



**Raport roczny**  
**Spółki Akcyjnej "AQUA"**  
**za rok 2022**  
**(raport jednostkowy)**

Załączone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone:

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

Henryk Wysogład - Wiceprezes Zarządu

Liliana Batelt - Dyrektor Finansowy, Główny Księgowy

Bielsko-Biała, marzec 2023 rok

## Spis treści:

- I. Pismo Prezesa Zarządu
- II. Wybrane dane finansowe
- III. Roczne sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2022 roku
- IV. Sprawozdanie Zarządu z działalności „AQUA” S.A. za rok 2022
- 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!**

Jako co roku, w niniejszym raporcie rocznym, przedstawiam podsumowanie działalności „AQUA” S.A. w poprzednim roku.

Rok 2022 był niezwykle trudny dla branży wodociągowo-kanalizacyjnej. Inflacja w wysokości nienotowanej od dekad, brak zgody regulatora na podwyżki cen oznaczały dla przedsiębiorstw takich, jak „AQUA” S.A. konieczność funkcjonowania na rynku w otoczeniu nieprzewidywalności kosztów prowadzonej działalności. Mimo to, Spółka „AQUA” S.A. konsekwentnie realizowała w całym roku 2022 swoje cele strategiczne, operacyjne i finansowe.

Po wielomiesięcznym okresie procedowania wniosków o zatwierdzenie nowych taryf na świadczenie usług zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków, uzyskaliśmy pozytywne decyzje regulatora, tj. Wód Polskich. Tym samym uzyskaliśmy zgodę na wprowadzenie nowych cen na świadczone usługi na terenie kilku obsługiwanych przez nas gmin, w tym największej, tj. Bielsko-Biała.

W roku 2022 uzyskaliśmy ponad 160 mln zł przychodów ze sprzedaży produktów, tj. o ponad 5 mln zł więcej niż w roku poprzednim. „AQUA” S.A., tak samo jak wiele innych podmiotów gospodarczych, w 2022 roku odczuła istotny wzrost kosztów operacyjnych, lecz mimo to wypracowaliśmy zysk netto na poziomie prawie 10 mln zł.

„AQUA” S.A., zgodnie z planem w ubiegłym roku, nadal realizowała projekty proekologiczne, wykorzystując najnowsze technologie zarówno w obszarze inwestycyjnym, jak i remontowym. Łącznie nakłady inwestycyjne zamknęły się kwotą prawie 38 mln zł, a zadania remontowe ponad 26 mln zł.

Poza standardowymi inwestycjami i remontami w obszarach sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, które w roku 2022 objęły sieci o łącznej długości przekraczającej 50 km, do najważniejszych przedsięwzięć ubiegłorocznych zaliczyć można kontynuację wdrożenia modelu hydraulicznego dla wytypowanych obszarów sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz rozpoczęcie prac związanych z przygotowaniem infrastruktury technologicznej Spółki dla przewidywanych wymagań dyrektywy wodnej i dyrektywy ściekowej.

Negatywny wpływ kryzysu energetycznego, który w 2022 roku dotknął prawie wszystkie branże, został zminimalizowany, gdyż czas ten zbiegł się z finalizacją rozpoczętych przez nas w latach poprzednich prac związanych z uruchomieniem kolejnych instalacji fotowoltaicznych.

W sferze konsumenckiej wysiłki koncentrowały się na dalszym doskonaleniu relacji z klientami, ciągłym podwyższaniem jakości usług oraz rozwoju usług dodatkowych. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów, kontynuowano rozbudowę możliwości dokonywania tzw. radiowego systemu odczytu wodomierzy. Obecnie już ponad 90% odbiorców Spółki korzysta z tej nowej technologii. Jest to przede wszystkim komfort, oszczędność czasu i bezpieczeństwo.

W minionym roku podłączono do sieci wodociągowej 947 odbiorców, a do kanalizacyjnej 996, oraz wydano aż 3.341 warunków oraz informacji technicznych, co w najbliższej przyszłości również będzie skutkowało nowymi podłączeniami do naszej sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.

„AQUA” S.A. działa wśród ludzi i dla ludzi, starając się tworzyć markę firmy przyjaznej dla człowieka i środowiska naturalnego. Spółka rozumie potrzeby lokalnej społeczności i nie zapominając o obowiązku zachowania ciągłości świadczenia swoich podstawowych usług, wspieraliśmy wiele inicjatyw lokalnych, takich jak wydarzenia, podczas których jest możliwość obcowania ze sztuką, kulturą i sportem, a które mają na celu uświadamianie ludziom, jak ważne są prawdziwe wartości, o które coraz trudniej w tych wymagających czasach.

Poprzez swoje działania staraliśmy się wspierać szczególnie młodzież, gdyż dzisiaj, kiedy młodzi ludzie utknęli w internetowej sieci i tracą więzi społeczne, czujemy się zobowiązani pokazać im sposób na integrację i wspólne spędzanie czasu. Wspieramy zatem tworzenie przestrzeni w życiu publicznym, która umożliwiła odtworzenie tych więzi i zbudowanie relacji.

Pamiętamy również o naszych najmłodszych mieszkańcach. W tym celu Spółka kontynuowała rozpoczęty w 2021 roku program edukacyjny skierowany do dzieci w klasach 1–3 szkoły podstawowej oraz starszych grup przedszkolnych. Ambasadorem akcji edukacyjnej jest postać Detektywa Kropelki, który, m.in. poprzez filmy edukacyjne dostępne na naszej stronie internetowej, w przyjazny i zrozumiały dla dzieci sposób tłumaczy skąd się bierze woda i jakie jest jej znaczenie dla istnienia naszej planety.

Swoją ofertę edukacyjną kierujemy również do młodzieży. Specjalnie dla tej grupy osób stworzyliśmy możliwość zorganizowania szkolnych wycieczek edukacyjnych po naszych obiektach, podczas których jest okazja do zapoznania się procesami technologicznymi uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków.

Chciałbym podziękować pracownikom „AQUA” S.A. za ich profesjonalizm i zaangażowanie. Jak zawsze, swoją postawą udowodniliście Państwo, że praca w branży wodociągowej jest służbą na rzecz lokalnej społeczności i że wspólnie tworzymy tę organizację.

Dziękuję członkom Rady Nadzorczej, Władzom Miasta oraz Burmistrzom i Wójtom okolicznych gmin za wsparcie i życzliwość oraz tworzenie dobrych warunków do współpracy. Przed nami nowe wyzwania. Mam nadzieję, że w kolejnych latach również możemy liczyć na dotychczasową, dobrą i konstruktywną współpracę.

Szczególne podziękowania kieruję także do wszystkich mieszkańców naszego regionu. To praca dla Was nadaje sens naszej egzystencji i jest źródłem radości i satysfakcji z wykonywanych zadań.

Zachęcam do zapoznania się z naszym Raportem Rocznym. Znajdą tam Państwo informacje odnośnie do naszej sytuacji finansowej, projektów, które zakończyliśmy w ubiegłym roku, a także tych, które trwają nadal bądź są w naszych planach.

Krzysztof Michalski, Prezes Zarządu „AQUA” S.A.

## II. WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2021
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	163 350	163 361	34 860	35 688
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	11 485	9 609	2 451	2 099
III. Zysk (strata) brutto	12 374	9 483	2 641	2 072
IV. Zysk (strata) netto	9 990	7 045	2 132	1 539
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	42 214	39 967	9 001	8 690
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-33 299	-31 910	-7 100	-6 938
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-495	-1 501	-106	-326
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	9 420	6 556	2 009	1 425
IX. Aktywa razem	488 318	477 002	104 121	103 710
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 861	114 534	24 704	24 902
XI. Zobowiązania długoterminowe	6 506	4 739	1 387	1 030
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	27 870	20 605	5 943	4 480
XIII. Kapitał własny	372 457	362 468	79 417	78 808
XIV. Kapitał zakładowy	207 792	207 792	44 306	45 178
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)	0,77	0,54	0,16	0,12
XVII. Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,77	0,54	0,16	0,12
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	28,68	27,91	6,12	6,07
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	28,68	27,91	6,12	6,07
XX. Zadeklarowana lub wypłacona dywidenda na jedną akcję (w zł / EUR)	0,00	0,00	0,00	0,00

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

rok 2022 -	4,6899 zł
rok 2021 -	4,5994 zł

Do przeliczenia poszczególnych pozycji rachunku zysków zastosowano kurs EURO:

rok 2022 -	4,6859 zł
rok 2021 -	4,5775 zł

Sprawozdanie finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2022 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, 17 marca 2023 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 2022 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2022 – 31 grudnia 2022;
- 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*

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....

*Data i podpis*





# Spis treści

<b>Oświadczenie kierownictwa</b>	<b>3</b>
<b>1 Wprowadzenie do sprawozdania</b>	<b>7</b>
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	7
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	7
1.2 Czas trwania działalności jednostki	7
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	7
1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	7
1.5 Założenie kontynuacji działalności	7
1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	8
1.7 Zasady (polityka) rachunkowości	8
1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	8
1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne	8
1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	8
1.7.1.3 Środki trwałe w budowie	8
1.7.1.4 Udziały w innych jednostkach	8
1.7.1.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych	8
1.7.1.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	8
1.7.1.7 Należności długoterminowe	8
1.7.1.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	8
1.7.1.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9
1.7.1.10 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	9
1.7.1.11 Zapasy towarów	9
1.7.1.12 Należności krótkoterminowe	9
1.7.1.13 Środki pieniężne	9
1.7.1.14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9
1.7.1.15 Kapitał własny	9
1.7.1.16 Rezerwy	9
1.7.1.17 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	9
1.7.1.18 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	9
1.7.1.19 Fundusze specjalne	10
1.7.1.20 Inne rozliczenia międzyokresowe	10
1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego	10
1.7.2.1 Przychody i zyski	10
1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	10
1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	10
1.7.4 Pozostałe	10
1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	10
<b>Bilans. Aktywa</b>	<b>23</b>
<b>Bilans. Pasywa</b>	<b>25</b>
<b>Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)</b>	<b>27</b>
<b>Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)</b>	<b>29</b>
<b>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</b>	<b>31</b>

<b>2</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)</b>	<b>33</b>
2.1	Wartości niematerialne i prawne	33
2.1.1	Inne 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	33
2.2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	34
2.2.4	Środki transportu	34
2.2.5	Inne środki trwałe	34
2.3	Środki trwałe w budowie	35
2.4	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	35
2.5	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarżane	35
2.6	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	35
2.7	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	36
2.8	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	36
2.9	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	37
2.10	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	37
2.11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	37
2.12	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	37
2.13	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	38
2.14	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	38
2.15	Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
2.15.1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
2.15.2	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39
2.16	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych	39
2.17	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	39
2.18	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	40
2.19	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	40
2.20	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług	41
2.21	Pozostałe przychody operacyjne	41
2.22	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	41
2.23	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	41
2.24	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	43
2.25	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	43
2.26	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny	43
2.27	Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	43
2.28	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	43
2.29	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych	44
2.30	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor	44
2.31	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	44
2.32	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	45
2.33	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	45
2.34	Inne istotne informacje	46

**Spis tabel**

**51**

# 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

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 2022 r. – 31 grudnia 2022 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)**

#### **1.7.1.1 Wartości niematerialne i prawne**

Spółka wycenia wartości niematerialne i prawne w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe**

Spółka wycenia rzeczowe aktywa trwałe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami). Zgodnie z polityką rachunkowości

#### **1.7.1.3 Środki trwałe w budowie**

Spółka wycenia środki trwałe w budowie w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.4 Udziały w innych jednostkach**

Spółka wycenia udziały w innych jednostkach w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych**

Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych

#### **1.7.1.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Spółka wycenia rzeczowe składniki aktywów obrotowych w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.7 Należności długoterminowe**

Spółka wycenia należności długoterminowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe**

Spółka wycenia inwestycje w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Spółka wycenia rozliczenia międzyokresowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.10 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych**

Spółka wycenia zapasy w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.11 Zapasy towarów**

Spółka wycenia towary w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.12 Należności krótkoterminowe**

Spółka wycenia należności krótkoterminowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.13 Środki pieniężne**

Spółka wycenia środki pieniężne w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Spółka wycenia krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.15 Kapitał własny**

Spółka kapitał własny w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.16 Rezerwy**

Spółka wycenia rezerwy w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.17 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek**

Spółka wycenia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### **1.7.1.18 Zobowiązania długo i krótkoterminowe**

Spółka wycenia zobowiązania w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### 1.7.1.19 Fundusze specjalne

Spółka wycenia fundusze specjalne w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

#### 1.7.1.20 Inne rozliczenia międzyokresowe

Spółka inne rozliczenia międzyokresowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

### 1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego

#### 1.7.2.1 Przychody i zyski

Przychody ujmowane są w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (j.t. Dz. U. z dnia 1 lutego 2021 poz. 217 z późniejszymi zmianami).

### 1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

#### 1.7.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- **Przychody i koszty**

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

- **Rachunek przepływów pieniężnych**

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

- **Niniejsze sprawozdanie Finansowe sporządzono stosując zasady rachunkowości opisane w polityce rachunkowości stosowanej w Spółce.**

Jednolity tekst stosowanej polityka rachunkowości zawarty jest w kolejnym podpunkcie niniejszego wstępu do Sprawozdania Finansowego

- **PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dziennik Ustaw z roku 2023 poz. 120) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami wynikającymi z regulaminu alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

#### 1.7.4 Pozostałe

##### 1.7.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

###### 1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów

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

Szacunki 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**

Środki 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 aktualizacji 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 budowlę przyjęte do ewidencji przed 1 stycznia 2002 roku oraz środki trwałe z grupy budowlę 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 co najmniej 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.

Co najmniej 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.

Co najmniej 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 2022 roku wg stanu na dzień 31 października 2022 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**

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 2022 według stanu na dzień 30 listopada 2022 roku.

Inwentaryzację pozostałych składników aktywów obrotowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2022 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 2022 r. i 31 grudnia 2021 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 rezerwowy**

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 rezerwowe 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 aktuariálną 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.

#### Inne rezerwy

Spółka tworzy również inne rezerwy w sytuacji gdy występuje na tyle duże prawdopodobieństwo, że zajdzie konieczność wywiązania się jednostki z ciążącego na niej obowiązku, a koszty lub straty wymagające poniesienia dla wywiązania się z tego obowiązku są na tyle znaczące, że ich nieuwzględnienie w wyniku finansowym tego okresu, w którym obowiązek powstał, spowodowałoby istotne zniekształcenie obrazu sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki.

#### 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 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 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 /obróć 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 wyłączonych 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 przyznanych 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 Ustalenia 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 rozpoznawane 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.

## **1.7.4. POZOSTAŁE**

### **Znaczące zasady rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując poniżej opisane zasady rachunkowości:

#### **Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dziennik Ustaw z roku 2023 poz. 120) 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.

*Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu  
.....  
*Data i podpis*

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu  
.....  
*Data i podpis*

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy  
.....  
*Data i podpis*

## Bilans. Aktywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
<b>A. Aktywa trwałe</b> .....	410 393	412 388	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b> .....	523	819	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych .....	-	-	
2. Wartość firmy .....	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne .....	523	819	2.1
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b> .....	405 563	406 500	
1. Środki trwałe .....	392 090	395 815	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) .....	15 919	15 970	2.2
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej .....	347 285	348 946	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny .....	21 831	25 064	2.2
d) środki transportu .....	2 933	2 312	2.2
e) inne środki trwałe .....	4 122	3 523	2.2
2. Środki trwałe w budowie .....	13 473	10 685	2.3, 2.4
<b>III. Należności długoterminowe</b> .....	-	-	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b> .....	473	1 357	
1. Nieruchomości .....	473	1 357	2.6, 2.7
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> .....	3 834	3 712	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	3 412	3 265	2.15
2. Inne rozliczenia międzyokresowe .....	422	447	
<b>B. Aktywa obrotowe</b> .....	77 925	64 614	
<b>I. Zapasy</b> .....	5 997	5 045	
1. Materiały .....	4 386	3 443	
2. Półprodukty i produkty w toku .....	-	-	
3. Produkty gotowe .....	-	-	
4. Towary .....	1 611	1 602	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b> .....	23 816	20 692	
1. Należności od jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek .....	23 816	20 692	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: .....	20 448	18 862	2.9
- do 12 miesięcy .....	20 448	18 862	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych .....	3 080	1 320	
c) inne .....	288	510	
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b> .....	47 182	38 216	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe .....	47 182	38 216	
a) w jednostkach powiązanych .....	-	-	
b) w pozostałych jednostkach .....	2 568	3 128	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe .....	2 568	3 128	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne .....	44 614	35 088	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach .....	44 509	35 088	
- inne środki pieniężne .....	105	-	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b> .....	930	661	2.11
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b> .....	-	-	
<b>D. Udziały (akcje) własne</b> .....	-	-	
<b>Aktywa razem</b> .....	488 318	477 002	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....  
Data i podpis



## Bilans. Pasywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2022	31.12.2021	Noty
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b> .....	372 457	362 468	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b> .....	207 792	207 792	2.12
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b> .....	89 580	82 414	
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b> .....	30 332	30 454	
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b> .....	34 763	34 763	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b> .....	-	-	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b> .....	9 990	7 045	2.13
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> .....	115 861	114 534	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b> .....	10 713	15 908	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	2 449	1 517	2.15
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .....	6 499	6 636	2.14
– długoterminowa .....	4 393	5 048	
– krótkoterminowa .....	2 106	1 588	
3. Pozostałe rezerwy .....	1 765	7 755	2.14
– długoterminowe .....	423	394	
– krótkoterminowe .....	1 342	7 361	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b> .....	6 506	4 739	2.16
1. Wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek .....	6 506	4 739	
a) kredyty i pożyczki .....	5 571	4 739	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	935	-	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b> .....	27 870	20 605	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek .....	27 646	20 298	
a) kredyty i pożyczki .....	1 296	3 057	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	109	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	11 533	7 708	
– do 12 miesięcy .....	11 533	7 708	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi .....	2 894	-	
f) zobowiązania wekslowe .....	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych .....	2 677	2 378	
h) z tytułu wynagrodzeń .....	1 613	1 428	
i) inne .....	7 524	5 727	
4. Fundusze specjalne .....	224	307	
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> .....	70 772	73 282	
1. Ujemna wartość firmy .....	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe .....	70 772	73 282	2.18
– długoterminowe .....	67 438	69 792	
– krótkoterminowe .....	3 334	3 490	
<b>Pasywa razem</b> .....	488 318	477 002	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....  
Data i podpis



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

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b> .....	163 350	163 361	
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b> .....	160 672	155 164	2.19, 2.20
<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b> .....	243	-74	
<b>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b> .....	2 092	2 649	
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b> .....	343	5 622	2.19
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b> .....	160 075	158 109	
<b>I. Amortyzacja</b> .....	39 556	38 885	
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b> .....	19 339	16 658	
<b>III. Usługi obce</b> .....	33 369	33 373	
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym:</b> .....	24 534	23 828	
– podatek akcyzowy .....	100	110	
<b>V. Wynagrodzenia</b> .....	32 667	31 303	
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b> .....	9 169	8 774	
– emerytalne .....	3 006	2 825	
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b> .....	1 221	1 068	
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b> .....	220	4 220	
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b> .....	3 275	5 252	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b> .....	13 982	8 775	2.21
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	1 983	1 527	
<b>II. Dotacje</b> .....	2 628	2 478	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	205	575	
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b> .....	9 166	4 195	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b> .....	5 772	4 418	
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	-	-	
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	-	-	
<b>III. Inne koszty operacyjne</b> .....	5 772	4 418	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b> .....	11 485	9 609	
<b>G. Przychody finansowe</b> .....	1 179	96	
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach</b> .....	-	-	
<b>II. Odsetki, w tym:</b> .....	1 075	96	
<b>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>V. Inne</b> .....	104	-	
<b>H. Koszty finansowe</b> .....	290	222	
<b>I. Odsetki, w tym:</b> .....	288	211	
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Inne</b> .....	2	11	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b> .....	12 374	9 483	
<b>J. Podatek dochodowy</b> .....	2 384	2 438	2.22
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> .....	-	-	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b> .....	9 990	7 045	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....  
Data i podpis





## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I. Zysk (strata) netto</b> .....	9 990	7 045	
<b>II. Korekty razem</b> .....	32 224	32 922	
1. Amortyzacja .....	39 556	38 885	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych .....	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) .....	- 800	211	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej .....	- 898	- 1 407	
5. Zmiana stanu rezerw .....	- 5 194	- 1 831	
6. Zmiana stanu zapasów .....	- 953	1 895	
7. Zmiana stanu należności .....	- 3 125	887	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów .....	7 747	- 2 872	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych .....	- 4 109	- 2 832	
10. Inne korekty .....	-	- 14	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)</b> .....	42 214	39 967	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I. Wpływy</b> .....	4 471	5 026	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych .....	108	1 670	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne .....	2 820	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym: .....	1 543	3 356	
a) w jednostkach powiązanych .....	-	-	
b) w pozostałych jednostkach .....	1 543	3 356	
- odsetki .....	983	14	
- inne wpływy z aktywów finansowych .....	560	3 342	
<b>II. Wydatki</b> .....	36 770	36 936	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych .....	36 770	33 794	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne .....	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym: .....	-	3 142	
a) w jednostkach powiązanych .....	-	-	
b) w pozostałych jednostkach .....	-	3 142	
- nabycie aktywów finansowych .....	-	3 142	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b> .....	- 32 299	- 31 910	
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I. Wpływy</b> .....	3 054	1 188	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału .....	-	-	
2. Kredyty i pożyczki .....	1 844	1 188	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
4. Inne wpływy finansowe .....	1 210	-	
<b>II. Wydatki</b> .....	3 549	2 689	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych .....	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli .....	-	-	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku .....	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek .....	2 773	2 478	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych .....	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego .....	489	-	
8. Odsetki .....	287	211	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b> .....	- 495	- 1 501	
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)</b> .....	9 420	6 556	
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b> .....	9 421	6 556	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych .....	-	-	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b> .....	35 089	28 532	2.31
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b> .....	44 509	35 088	2.31
- o ograniczonej możliwości dysponowania .....	191	3 326	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....  
Data i podpis



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2022 do 31.12.2022	01.01.2021 do 31.12.2021	Noty
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b> .....	362 468	355 422	
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> .....	362 468	355 422	
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b> .....	207 792	207 792	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego .....	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu .....	207 792	207 792	
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b> .....	82 414	71 376	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego .....	7 166	11 038	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	7 166	11 038	
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) .....	7 045	10 867	
– z likwidacji/zbycia ST .....	121	171	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu .....	89 580	82 414	
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> .....	30 454	30 624	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny .....	- 122	- 170	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	122	170	
– zbycia środków trwałych .....	122	170	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu .....	30 332	30 454	
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b> .....	34 763	34 763	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych .....	-	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu .....	34 763	34 763	
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b> .....	7 045	10 867	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu .....	7 045	10 867	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	7 045	10 867	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	7 045	10 867	
– zwiększenie kapitału zapasowego .....	7 045	10 867	
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	
<b>6. Wynik netto</b> .....	9 990	7 045	
a) zysk netto .....	9 990	7 045	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b> .....	372 457	362 468	
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> .....	372 457	362 468	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....  
Data i podpis



# Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

## 2.1 Wartości niematerialne i prawne

### 2.1.1 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	21 255	352	26	21 581
Umorzenie / amortyzacja	20 436	648	26	21 058
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	819	- 296	0	523

## 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	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	51	-	-	-	-

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	16 020	-	51	15 969
Umorzenie / amortyzacja	50	-	-	50
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	15 970	-	51	15 919

### 2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.4, 2.5 i 2.6

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	28 282	-	-	-	-
Zmniejszenia	3 993	-	-	-	-

Tabela 2.5: Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
-	-	393

Tabela 2.6: Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	957 566	28 282	3 993	981 855
Umorzenie / amortyzacja	608 142	28 852	2 509	634 485
Odpisy aktualizujące	478	-	393	85
Wartość netto	348 946	- 570	1 091	347 285

## 2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.7 i 2.8

Tabela 2.7: 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	2 897	-	-	-
Zmniejszenia	1 116	-	-	-

Tabela 2.8: Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	117 403	2 897	1 116	119 184
Umorzenie / amortyzacja	92 339	6 117	1 103	97 353
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	25 064	-3 220	13	21 831

## 2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.9 i 2.10

Tabela 2.9: Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący

	Nabycie/zbycie Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	66	-	1 532	-
Zmniejszenia	743	-	-	-

Tabela 2.10: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	16 172	1 598	743	17 027
Umorzenie / amortyzacja	13 860	977	743	14 094
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	2 312	621	0	2 933

## 2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.11 i 2.12

Tabela 2.11: 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	3 560	-	-	-	-
Zmniejszenia	723	-	-	-	-

Tabela 2.12: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	41 894	3 560	723	44 731
Umorzenie / amortyzacja	38 371	2 961	723	40 609
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	3 523	599	0	4 122

## 2.3 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2021	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2022
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	10 685	37 953	35 165	13 473
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	10 685	37 953	35 165	13 473

## 2.4 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Koszty wytworzenia, w tym:	2 650	2 092	2 650	2 092
– Odsetki	-	-	-	-
– Skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-	-
– Pozostałe	2 650	2 092	2 650	2 092
– Odpisy aktualizujące	-	-	-	-

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.15: Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
najem	-	-	-	-
dzierżawa	7 746	67	-	7 813
leasing operacyjny	-	-	-	-

## 2.6 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.



Tabela 2.16: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	1 357	-	-	-	1 357
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	884	-	-	-	884
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	884	-	-	-	884
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2022	473	-	-	-	473

## 2.7 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

Tabela 2.17: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2021	1 357	-	1 357
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Stan na 31.12.2021 po odpisach	-	-	1 357
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	884	-	884
- likwidacja	-	-	-
- sprzedaż	884	-	884
- aktualizacja wartości	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-
Stan na koniec roku	473	-	473

## 2.8 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 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2022
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	2 197	674	151	1 087	1 633
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	2 197	674	151	1 087	1 633

## 2.9 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	18 573	2 046	290	218	954	22 081
Odpis aktualizujący	-	192	290	217	934	1 633
Netto w bilansie	18 573	1 854	0	1	20	20 448

## 2.10 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 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
– według prawa bankowego	155	41
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	155	41

## 2.11 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2022
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
– kredyty	-	-	-	-
– obligacje	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-
- ubezpieczenie	448	993	867	574
- prenumerata	16	34	30	20
- umowa sponsoringowa	10	55	10	55
- zużycie materiałów	82	180	126	136
- wsparcie informatyczne	94	113	110	97
- zużycie gazu	-	37	-	37
pozostałe	11	11	11	11
Razem	661	1 423	1 154	930

## 2.12 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 na okaziciela	-	-	-
Gmina Bielsko-Biała	6636607	51,10%	106 186
Veolia Central & Eastern Europe S.A. z siedzibą w Paryżu	4328999	33,33%	69 264
Pozostali	1382647	10,65%	22 117
Akcje imienne	638743	4,92%	10 225
Razem	12986996	100,00 %	207 792

## 2.13 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	9 990
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	9 990
Proponowany podział zysku netto	9 990
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	-
- zwiększenie kapitału zapasowego	9 990
- zwiększenie kapitału rezerwowego	-
- 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

## 2.14 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2021	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2022
Długoterminowe	5 442	34	-	660	4 816
- na świadczenia emerytalne i podobne	5 048	-	-	655	4 393
- na pozostałe koszty	394	34	-	5	423
Krótkoterminowe	8 949	16 885	12 952	9 434	3 448
- na świadczenia emerytalne i podobne	1 588	1 906	1 388	-	2 106
- na pozostałe koszty	7 361	14 979	11 564	9 434	1 342
Razem	14 391	16 919	12 952	10 094	8 264

## 2.15 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

### 2.15.1 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 31.12.2021	1 517	-	1 517
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2022	2 449	-	2 449
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

### 2.15.2 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 31.12.2021	3 265	-	3 265
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2022	3 412	-	3 412
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

## 2.16 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych

	2024	2025	Spłata przypadająca na lata		2028	kolejne lata	Razem
			2026	2027			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	1 459	1 563	1 721	1 115	297	351	6 506
- kredyty i pożyczki	1 296	1 395	1 634	1 035	211	-	5 571
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe	163	168	87	80	86	351	935
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1 459	1 563	1 721	1 115	297	351	6 506

## 2.17 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Na dzień bilansowy Spółka posiada również zabezpieczenia w formie:

1. Lokaty na kwotę 207,5 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 74/2019/201/OW/ot/P
2. Lokaty na kwotę 657,4 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 74/2019/201/OW/ot/P

Tabela 2.28: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Beneficjent, sposób zabezpieczenia - dowód	Zobowiązania	Zabezpieczenia	w tym na aktywach trwałych
Hipoteka	-	-	-
Zastaw	-	-	-
- rejestrowy	-	-	-
- skarbowy	-	-	-
Weksle	-	-	-
- 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) na kwotę 942 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 815 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 731 tys.zł	-	-	-
- WFOŚiGW pożyczka nr 24/2021/201/GW/zw/P na kwotę 559 tys.zł - gwarancja nr 16027KBF21 z dnia 08.03.2021 r. (termin ważności 31.08.2028 r.) na kwotę 515 tys.zł - in blanco	-	-	-
- NFOŚiGW pożyczka nr 862/2021/Wn12/NZ-ur-z/P na kwotę 422 tys.zł - weksel in blanco	-	-	-
- NFOŚiGW pożyczka nr 892/2021/Wn12/NZ-ur-z/P na kwotę 1 064 tys.zł - weksel in blanco	-	-	-
- NFOŚiGW pożyczka nr 929/2022/Wn12/NZ-ur-z/P na kwotę 744 tys.zł - weksel in blanco	-	-	-
Kaucja i wadia	-	-	-
Razem	-	-	-

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

Pozostałe pożyczki 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.)

## 2.18 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	1 180	260
Nieodpłatnie otrzymane ST do rozliczenia w latach kolejnych (PHARE)	872	720
Dotacja do rozliczenia w latach kolejnych (EFRR)	6 102	1 027
Dotacja do rozliczenia w latach kolejnych (Fundusz Spójności)	42 031	886
Dotacja do rozliczenia w latach kolejnych (Fundusz Spójności 1)	15 265	142
Umorzone pożyczki rozliczenia w latach kolejnych	1 273	91
Otrzymane gwarancje do rozliczenia w latach kolejnych	715	14
Kary za nieterminowe wykonanie robót	-	128
pozostałe	-	66
Razem	67 438	3 334

## 2.19 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2021			Za rok 2022				
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów	155 164	-	-	155 164	160 672	-	-	160 672
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 622	-	-	5 622	343	-	-	343
<b>Razem</b>	<b>160 786</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>160 786</b>	<b>161 015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161 015</b>

## 2.20 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Sprzedaż produktów i usług Kraj	Za rok 2021		Za rok 2022	
	Wartość	%	Wartość	%
Sprzedaż usług dostawy wody wraz z abonamentem	76 634	49,39%	78 182	48,66%
Sprzedaż usług odbioru ścieków i wód opadowych wraz z abonamentem	71 630	46,16%	73 573	45,79%
Sprzedaż pozostałych usług	6 900	4,45%	8 917	5,55%
<b>Razem</b>	<b>155 164</b>	<b>100,00%</b>	<b>160 672</b>	<b>100,00%</b>

## 2.21 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2022	Za rok 2021
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 983	1 527
dotacje	2 628	2 478
aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	205	575
inne przychody operacyjne	9 166	4 195
<b>Razem</b>	<b>13 982</b>	<b>8 775</b>

Inne przychody operacyjne w istotnej części tj., 7.320 tys. zł uwzględniają księgowy skutek uwolnienia w trakcie roku 2022 środków finansowych uprzednio objętych rezerwami. Przychód ten należy rozpatrywać łącznie z kwotą 5.292 tys. zł, która to kwota została odniesiona w ciężar kosztów działalności operacyjnej poniesionych w związku z wykonanymi w 2022 roku remontami i do tej wysokości efektywnie niweluje rozpoznany przez Spółkę przychód operacyjny opisany w niniejszej notcie.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

## 2.23 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.33: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	12 374
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	11 222
Pozostałe	11 222
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym, w tym:	8 784
Pozostałe	8 784
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych, w tym:	6 381
Pozostałe	6 381
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	7 483
Pozostałe	7 483
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	10 031
Pozostałe	10 031
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	6 962
Pozostałe	6 962
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	- 887
Pozostałe	- 887
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	8 414
Stawka podatkowa	19,00%
K. Podatek dochodowy (część bieżąca)	1 599
Podatek dochodowy za rok obrotowy – część odroczonea	785
• Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	932
– w tym kapitały	-
• Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	147
– w tym kapitały	-
Ogółem zwolnienia, zaniechania, obniżki i odliczenie od podatku	-
Łączna wartość podatku (część bieżąca i odroczonea)	2 384

Tabela 2.34: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2021			Za rok 2022		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	114	109	223	115	106	221
Pracownicy fizyczni	2	163	165	2	156	158
Razem	116	272	388	117	262	379
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	1	-	1	1	-	1

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.35: 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 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022	Za rok 2021	Za rok 2022
Zarząd	827	770	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	208	227	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	1035	997	-	-	-	-

## 2.25 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.36.

Tabela 2.36: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	46
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	46

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

W roku 2022 nie wystąpiły zmiany zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny Spółki.

## 2.27 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

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

### Informacje o instrumentach finansowych

#### Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko płynności,
- ryzyko rynkowe.

#### Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady



procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

#### **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

#### **Ryzyko płynności**

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnieniu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.

#### **Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

#### **Ryzyko stopy procentowej**

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

## **2.29 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych**

Poniesione w trakcie roku nakłady na ochronę środowiska wynoszą 30 795,6 tys. zł.

Planowane nakłady na środki trwałe w budowie na rok następny wynoszą 45 386 tys. zł, w tym na ochronę środowiska 35 286 tys. zł.

## **2.30 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

## **2.31 Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

### **PRZEPIŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ**

#### **• poz. 3 korekt**

-800 tys zł - Odsetki i udziały w zyskach

z tego:

-1 087 tys zł - odsetki od lokat

287 tys zł - odsetki od zobowiązań finansowych

- **poz 8. korekt**

7 747 tys zł - z.s. zobowiązań (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

z tego:

9 031 tys zł - z.s. zobowiązań

929 tys zł - z.s. zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek

-1 043 tys zł - z.s. z tytułu zobowiązań finansowych

-1 169 tys zł - z.s. zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

- **poz. 10. korekt**

-2 192 tys zł

z tego:

-1 210 tys zł - dotacja

-983 tys zł - odsetki od lokat

## PRZEPŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

- wydatki:

-36 770 tys zł - nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  
z tego:

37 939 tys zł - nakłady na wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe

-1 169 tys zł - z.s. zobowiązań z tytułu nabycia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

## 2.32 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie

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

## 2.33 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Dane przedstawiono w tabelach 2.37 i 2.38.

Tabela 2.37: Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 352	930	422

Tabela 2.38: 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	6 867	1 296	5 571
inne zobowiązania finansowe	1 044	109	935

## 2.34 Inne istotne informacje

### 1. Covid - 19

Od 16 maja 2022 roku, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 maja 2022 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz. U. poz. 1025), został zniesiony stan epidemii, a zaczął obowiązywać stan zagrożenia epidemicznego. 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, ponownego zagrożenia związanego mutacjami wirusa COVID i ewentualnego nałożenia przez rząd polski obostrzeń z tym związanych, które jeśli się pojawią, mogą mieć 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. Rosyjska agresja na Ukrainę.

Spółka działa w sektorze komunalnym, który dotychczas nie odczuł istotnie skutków Rosyjskiej agresji na Ukrainę. Niemniej jednak niepewność wynikająca z faktu, że nie wiadomo jak kształtować się będzie w najbliższych miesiącach rzeczywistość geopolityczna i gospodarcza powoduje, że Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i jeżeli wystąpią negatywne zdarzenia, będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić ich wpływ na Spółkę i jej klientów.

### 3. Inne zagadnienia

Z udziałem Spółki toczy się kilka postępowań sądowych z powództwa Veolia Central & Eastern Europe SA z siedzibą w Paryżu („Veolia”), o których Spółka na bieżąco informuje za pośrednictwem raportów bieżących. Według otrzymanego przez Spółkę oświadczenia Veolia Central & Eastern Europe SA z siedzibą w Paryżu, podmiot ten jest następcą prawnym Veolia Voda (Sofia) BV.

Zainicjowane przez Veolia postępowania sądowe mogą wpłynąć na działalność Spółki. Kolejne działania procesowe podejmowane przez Veolia angażują Spółkę w konieczne do przeprowadzenia czynności zmierzające 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, a także działań podejmowanych przez pozostałe organy 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.

Poniżej Spółka przedstawia opis toczących się postępowań z udziałem Veolia.

#### 1. a) Postępowanie z powództwa Veolia o ustalenie utraty prawa głosu

W dniu 01.03.2021 r. Veolia złożyła w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew przeciwko Spółce oraz Gminie Bielsko-Białej o ustalenie, że Gmina Bielsko-Biała utraciła i nie może wykonywać prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki z uwagi na naruszenie obowiązku notyfikacji Spółce oraz Komisji Nadzoru Finansowego o zawarciu w 2006 roku porozumienia pomiędzy Gminą Bielsko-Białą i poprzednikiem prawnym Veolia – United Utilities (Poland) B.V. (tj. porozumienia akcjonariuszy w rozumieniu art. 87 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania

instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych) („Porozumienie 2006”) i o przekroczeniu przez strony tego porozumienia progu 75% ogólnej liczby głosów w Spółce. W ocenie Veolia obie strony Porozumienia 2006 utraciły możliwość wykonywania prawa głosu z akcji Spółki, przysługujących im w momencie jego zawarcia. Spółka nie była stroną Porozumienia 2006, ani wcześniejszej umowy pomiędzy Gminą Bielsko-Białą i United Utilities (Poland) B.V., 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 w pozwie. Stanowisko Spółki w sprawie wspierają postanowienia Sądu Okręgowego w Katowicach o oddaleniu wniosków Veolia o udzielenie zabezpieczenia, w których Sąd uznał roszczenie Veolia za nieuprawdopodobnione. Pierwszy wniosek o udzielenie zabezpieczenia roszczenia o ustalenie, że Gmina Bielsko-Biała utraciła i nie może wykonywać prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki z uwagi na niezawiadomienie Spółki oraz Komisji Nadzoru Finansowego o Porozumieniu 2006 i przekroczeniu określonego progu ogólnej liczby głosów, Veolia złożyła 29.05.2020 r. Wniosek ten został oddalony przez Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z 09.06.2020 r. Veolia zaskarżyła postanowienie o oddaleniu jej wniosku. Rozpoznając jej środek zaskarżenia Sąd Okręgowy w Katowicach postanowieniem z 09.09.2020 r. oddalił zażalenie. W obu postanowieniach wydanych w tej sprawie roszczenie Veolia zostało uznane za nieuprawdopodobnione. Tożsamy wniosek o zabezpieczenie Veolia złożyła ponownie 18.01.2021 r. Początkowo, w dniu 3.02.2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał postanowienie o udzieleniu zabezpieczenia roszczenia Veolia wyłącznie na podstawie twierdzeń przedstawionych przez Veolia. Na skutek złożonych przez Spółkę oraz Gminę Bielsko-Białą zażaleń, w dniu 10.03.2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał postanowienie o uchyleniu pierwotnego postanowienia oraz w całości oddalił wniosek Veolia o udzielenie zabezpieczenia roszczenia. Veolia w dniu 12.04.2021 r. złożyła zażalenia na to postanowienie. W dniu 7.06.2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał postanowienie o oddaleniu zażalenia Veolia. W ramach obu postanowień (z dnia 10.03.2021 r. oraz z dnia 07.06.2021 r.) Sąd Okręgowy w Katowicach uznał roszczenie Veolia za nieuprawdopodobnione. Postępowanie z wniosku o zabezpieczenie jest zatem prawomocnie zakończone.

Co istotniejsze, wyrokiem z dnia 30.06.2022 r. Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił powództwo Veolia w całości. Wyrok jest nieprawomocny. W dniu 26.10.2022 r. (data widniejąca na dokumencie) Veolia wniosła apelację od ww. wyroku, w której zaskarżyła go w całości, a także podniosła zarzut nieważności postępowania przed Sądem I Instancji z uwagi na wydanie wyroku przez skład sądu sprzeczny z przepisami prawa.

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 któregośkolwiek akcjonariusza, czy też w inny sposób ingerowało w strukturę właścicielską Spółki opisaną w nocie 17 „Struktura własności kapitału”.

1. b) Postępowanie z powództwa Veolia w przedmiocie zaskarżenia uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16.06.2021 r.

W dniu 23.07.2021 r. Veolia złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew przeciwko Spółce o stwierdzenie nieważności uchwał nr 1-17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16.06.2021 r., ewentualnie o stwierdzenie nieistnienia powyższych uchwał ze względu na podjęcie ich z uwzględnieniem głosów Gminy Bielsko-Białej. Pozew został doręczony Spółce w dniu 29.09.2021 r. Roszczenie Veoli w sprawie opiera się na zarzucie braku możliwości wykonywania prawa głosu z akcji przez Gminę Bielsko-Białą. Z tego względu Spółka w ramach przedmiotowego postępowania stoi na stanowisku, iż powództwo jest bezzasadne z tych samych względów, co powództwo w sprawie o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Białą.

W dniu 03.01.2022 r. Spółka złożyła wniosek o rozważenie zawieszenia postępowania do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia powództwa w sprawie o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej). Przedmiotowy wniosek nie został jeszcze rozstrzygnięty przez Sąd Okręgowy w Katowicach.

1. c) Postępowanie z powództwa Veolia o ustalenie nieważności uchwały Rady Nadzorczej

W dniu 12.10.2021 r. Veolia złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew przeciwko Spółce o ustalenie, że uchwała Rady Nadzorczej Spółki z dnia 13.11.2020 r. jest nieważna jako sprzeczna z zasadami współżycia społecznego, tj. z zasadą równego traktowania współników, zasadą lojalności członków rady nadzorczej wobec spółki i akcjonariuszy oraz dobrymi obyczajami. Przedmiotem zaskarżonej uchwały Rady Nadzorczej Spółki była akceptacja przedstawionego przez Zarząd Spółki Planu Inwestycji na lata 2021-2024, o którym Spółka informowała raportem ESPI nr 13/2020 z dnia 13.11.2020 r. W dniu 29.11.2021 r. Spółka wysłała do Sądu odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa na pierwszym posiedzeniu. Podczas pierwszej rozprawy w dniu 07.12.2022 r. Veolia złożyła wniosek o wyłączenie Sędziego. W dniu 01.02.2023 r. na posiedzeniu niejawnym Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił ww. wniosek.

1. d) Postępowanie z powództwa Veolia o nakazanie zaniechania realizacji inwestycji

W dniu 18.10.2021 r. Veolia złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew o nakazanie Spółce oraz Członkom jej Zarządu zaniechania podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją budowy Parku Edukacji Ekologicznej AQUA. Uzasadnienie Pozwu zawiera ocenę Veolia, że w jej opinii inwestycja ta miałaby prowadzić do zagrożenia powstania bezpośredniej szkody w majątku Veolia. W dniu 7.01.2022 r. Spółka wysłała do Sądu odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa. Aktualnie toczy się postępowanie dowodowe przed Sądem I instancji.

1. e) Postępowanie z powództwa AQUA o ochronę jej dóbr osobistych

W dniu 12.10.2021 r. Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew przeciwko Veolia Voda (Sofia) BV o udzielenie ochrony dóbr osobistych Spółki, takich jak dobre imię, renomę i ugruntowaną pozycję, poprzez zakazanie Veolia Voda (Sofia) BV rozpowszechniania nieprawdziwych twierdzeń o Spółce i jej organach oraz opublikowanie na wskazanych stronach internetowych i kanałach oświadczenia prostującego rozpowszechniane twierdzenia. W ocenie Spółki, rozpowszechniane przez Veolia Voda (Sofia) BV twierdzenia o Spółce lub jej organach nie znajdują żadnych podstaw faktycznych ani prawnych. Ich formułowanie i rozpowszechnianie stanowi wyłącznie element sporu korporacyjnego. Skutkiem takiego zachowania pozostaje naruszanie renomy Spółki oraz podważanie zaufania do jej organów.

Jednocześnie w treści pozwu Spółka zawarła wniosek o udzielenie zabezpieczenia ww. roszczenia poprzez zakazanie Veolia Voda (Sofia) BV, na czas trwania postępowania, rozpowszechniania określonych twierdzeń. Sąd Okręgowy w Katowicach, w całości uwzględniając wniosek Spółki, w dniu 25.10.2021 r. wydał postanowienie o udzieleniu Spółce zabezpieczenia ww. roszczenia poprzez zakazanie Veolia Voda (Sofia) BV, do czasu prawomocnego zakończenia postępowania, rozpowszechniania twierdzeń o tym, że:

1. Veolia Voda (Sofia) BV posiada większość głosów z akcji w Spółce;
2. w Spółce nie funkcjonuje Rada Nadzorcza lub Zarząd;
3. uchwały organów Spółki są nieważne;
4. umowy i inne czynności prawne dokonywane przez Zarząd AQUA są nieważne;
5. działania Zarządu Spółki stanowią naruszenie prawa.

Następnie Veolia poinformowała o transgranicznym połączeniu Veolia [spółka przejmująca] z Veolia Voda (Sofia) BV [spółka przejmowana]. W konsekwencji Sąd Okręgowy uznał, że obowiązki



Veolia Voda (Sofia) BV, których dotyczył pozew, nie przechodzą na następcę prawnego (spółkę przejmującą). W związku z powyższym wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. W dniu 06.05.2022 r. Spółka wniosła zażalenie na ww. postanowienie. Aktualnie toczy się postępowanie zażaleniowe w ww. sprawie. Do dnia dzisiejszego nie zostało jeszcze rozstrzygnięte.

1. f) Postępowanie z powództwa Veolia w przedmiocie zaskarżenia uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 21.03.2022 r.

W dniu 20.04.2022 r. Veolia wniosła pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności uchwał nr 1 oraz 3-5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 21.03.2022 r. dot. wyboru Przewodniczącego NWZ Spółki, przyjęcia porządku obrad NWZ oraz powołania dwóch członków Rady Nadzorczej Spółki na nową kadencję.

Veolia również w tej sprawie twierdzi, że głosy oddawane podczas Walnego Zgromadzenia Spółki z 6.631.553 akcji Spółki należących do Gminy Bielsko-Biała nie powinny zostać uwzględnione przy obliczaniu wyników głosowania, gdyż – zdaniem Veolia – Gmina Bielsko-Biała utraciła z nich prawo głosu (por. postępowanie opisane w punkcie a) wyżej).

W dniu 13.07.2022 r. Spółka złożyła odpowiedź na pozew Veolia, wnosząc o oddalenie powództwa w całości. W dniu 10.10.2022 r. Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej postanowił – na mocy art. 177 § 1 pkt 1 Kodeksu postępowania cywilnego – zawiesić opisywane postępowanie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie toczącej się przed Sądem Okręgowym w Katowicach o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej).

1. g) Postępowanie z powództwa Veolia w przedmiocie zaskarżenia uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 07.04.2022 r.

W dniu 09.05.2022 r. Veolia wniosła pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwał nr 3,5,6,7,8,9,10 i 11 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 07.04.2022 r. dotyczących rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2021 r. oraz w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki.

W dniu 15.07.2022 r. Spółka – w ramach odpowiedzi na pozew – wniosła o oddalenie powództwa w całości.

Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej połączył do wspólnego rozpoznania ww. sprawę ze sprawą o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwały nr 12 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 07.04.2022 r. (postępowanie opisane w punkcie h) poniżej). Aktualnie oba postępowania są zawieszono do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie toczącej się przed Sądem Okręgowym w Katowicach o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej).

1. h) Postępowanie z powództwa Veolia w przedmiocie zaskarżenia uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 07.04.2022 r.

W dniu 09.05.2022 r. Veolia wniosła pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwały nr 12 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 07.04.2022 r. w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2021 r.

W dniu 15.07.2022 r. Spółka – w ramach odpowiedzi na pozew – wniosła o oddalenie powództwa w całości. Spółka argumentuje m.in. że utrzymanie kapitału zapasowego na odpowiednim poziomie ma służyć rozwojowi Spółki i jej potrzebom inwestycyjnym.

Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej połączył do wspólnego rozpoznania ww. sprawę ze sprawą o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwał nr 3,5,6,7,8,9,10 i 11 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 07.04.2022 r. (postępowanie opisane w punkcie g) wyżej). Aktualnie oba postępowania są zawieszono do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie toczącej się przed Sądem Okręgowym w Katowicach o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej).

1. i) Postępowanie m.in. z wniosku Veolia o wyznaczenie rewidenta do spraw szczególnych

Wnioskodawcy (Veolia oraz jeden akcjonariusz Spółki będący osobą fizyczną) domagali się zbadania przez rewidenta do spraw szczególnych, o którym mowa w art. 84 i nast. ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, rentowności wielu inwestycji Spółki, o wartości równej lub wyższej niż 100.000,00 zł, w obszarach poza zakresem eksploatacji obiektów i urządzeń wodociągowych oraz kanalizacyjnych, zrealizowanych przez Spółkę na przestrzeni ostatnich 17 lat.

W dniu 20.07.2022 r. Starszy Referendarz Sądowy w Sądzie Rejonowym w Bielsku-Białej, VIII Wydziale Gospodarczym KRS, oddalił ww. wniosek o wyznaczenie dla Spółki rewidenta do spraw szczególnych. W dniu 04.08.2022 r. Wnioskodawcy wnieśli skargę na orzeczenie referendarza sądowego. W dniu 28.09.2022 r. Sąd Rejonowy w Bielsku-Białej ponownie oddalił wniosek o wyznaczenie ww. rewidenta do spraw szczególnych. Postanowienie jest prawomocne.

*Powyższy spór prawny i postępowania sądowe z punktu widzenia ustawy o rachunkowości nie mają istotnego wpływu na to sprawozdania finansowe.*

*Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Bielsko - Biała, 17 marca 2023 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....

*Data i podpis*

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....

*Data i podpis*

Liliana Batelt - Dyrektor  
Finansowy Główny Księgowy

.....

*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 . . . . .	33
2.5	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący . . . . .	34
2.6	Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący . . . . .	34
2.7	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	34
2.8	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący . . . . .	34
2.9	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	34
2.10	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący . . . . .	34
2.11	Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	35
2.12	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący . . . . .	35
2.13	Środki trwałe w budowie – zmiany stanu . . . . .	35
2.14	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia . . . . .	35
2.15	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone . . . . .	35
2.16	Zmiany w inwestycjach długoterminowych . . . . .	36
2.17	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych . . . . .	36
2.18	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . . .	36
2.19	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	37
2.20	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . . .	37
2.21	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . . .	37
2.22	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . . .	38
2.23	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . . .	38
2.24	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . . .	38
2.25	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	39
2.26	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	39
2.27	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2024 – 2028 i dalszych . . . . .	39
2.28	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku . . . . .	40
2.29	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . . .	40
2.30	Struktura przychodów netto ze sprzedaży . . . . .	41
2.31	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . . .	41
2.32	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	41
2.33	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	42
2.34	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	42
2.35	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	43
2.36	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	43
2.37	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	45
2.38	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	45



# **SPRAWOZDANIE ZARZĄDU**

z działalności

**Spółki**



**za rok 2022**

## Spis treści

<b>Część I.</b>	<b>Wprowadzenie</b>	<b>3</b>
<b>Część II.</b>	<b>Istotne wydarzenia, które miały miejsce w 2022 r.</b>	<b>4</b>
2.1	Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2022 r.	4
2.2	Realizacja programu inwestycyjnego oraz planu remontowego w 2022 roku	7
2.2.1	Plan inwestycyjny	7
2.2.2	Plan remontowy	11
<b>Część III.</b>	<b>Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Spółki</b>	<b>12</b>
3.1	Wynik finansowy	13
3.2	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	13
3.3	Przewidywana sytuacja finansowa Spółki	14
<b>Część IV.</b>	<b>Główne projekty badawcze, osiągnięcia techniczne i technologiczne</b>	<b>14</b>
<b>Część V.</b>	<b>Sytuacja kadrowa i płace</b>	<b>15</b>
<b>Część VI.</b>	<b>Planowany rozwój Spółki</b>	<b>16</b>
<b>Część VII.</b>	<b>Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń</b>	<b>17</b>
7.1	Ryzyka związane z działalnością Spółki	17
7.2	Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożenia	21
<b>Część VIII.</b>	<b>Stosowanie ładu korporacyjnego</b>	<b>23</b>
<b>Część IX.</b>	<b>Działalność prospołeczna</b>	<b>23</b>

## 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 ze zbiornikiem Wielka Łąka i zaporą,
- Stacja Uzdatniania Wody w Szczyrku,
- Kompleksy zbiorników wyrównawczych przy ul. Witosa, Langiewicza i Lotniczej w Bielsku-Białej
- Oczyszczalnia Ścieków w Komorowicach,
- Oczyszczalnia Ścieków w Wapienicy,
- 2.098 km sieci wodociągowej z 53 pompowniami,
- 1.331 km sieci kanalizacyjnej z 52 pompowniami.

### Władze Spółki

Rada Nadzorcza (w okresie od 01.01.2022 r. do 25.05.2022 r.)

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Stanowisko</u>
Przemysław Kamiński	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksandra Podsiadlik	Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
Andrzej Sikora	Członek Rady Nadzorczej
Arkadiusz Kocot	Członek Rady Nadzorczej
Dominik Pawiński	Członek Rady Nadzorczej

Rada Nadzorcza (w okresie od 25.05.2022 r. do 31.12.2022 r.)

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Stanowisko</u>
Przemysław Kamiński	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Aleksandra Podsiadlik	Wiceprzewodnicząca Rady Nadzorczej
Janusz Michałek	Członek Rady Nadzorczej
Arkadiusz Kocot	Członek Rady Nadzorczej
Dominik Pawiński	Członek Rady Nadzorczej

**Zarząd**

<b>Imię i nazwisko</b>	<b>Stanowisko</b>
Krzysztof Michalski	Prezes Zarządu
Henryk Wysogład	Wiceprezes Zarządu

**II. ISTOTNE WYDARZENIA, KTÓRE MIAŁY MIEJSCE W 2022 ROKU**
**2.1. Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2022 roku**

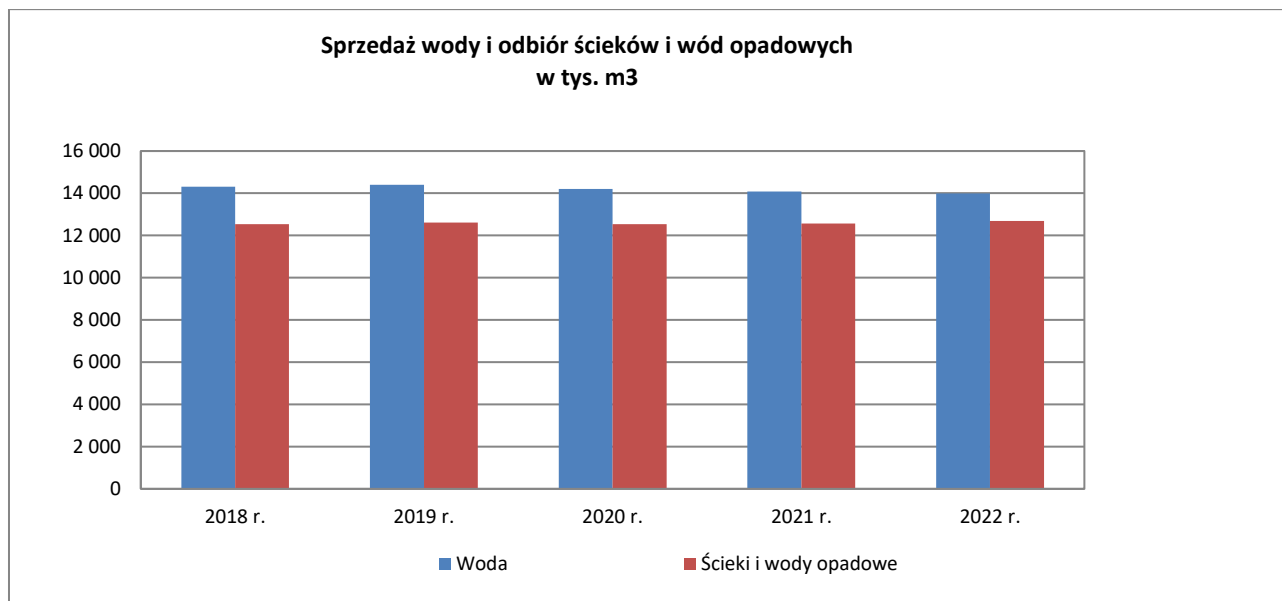
Podstawowym źródłem przychodów Spółki ze sprzedaży jest świadczenie usług zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków oraz odbioru wód opadowych.

Całkowita sprzedaż wody w roku 2022 wyniosła 13.988 tys. m<sup>3</sup>, o 0,6% mniej niż wyniosła sprzedaż w 2021 roku. Narastająco ilościowa sprzedaż wody dla gospodarstw domowych była niższa o 0,6%, a dla pozostałych odbiorców wyższa o 3,8% w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r.

Całkowity odbiór ścieków i wód opadowych w roku 2022 wyniósł 12.685 tys. m<sup>3</sup>, co daje w porównaniu do poprzedniego roku 2021 wartość większą o 0,9%. Narastająco ilościowy odbiór ścieków od gospodarstw domowych był wyższy o 0,5%, a od pozostałych odbiorców wyższy o 1,4% w porównaniu do analogicznego okresu 2021 r.

**Wielkość sprzedaży wody oraz odebranych ścieków i wód opadowych w latach 2018 – 2022 (w tys. m<sup>3</sup>)**

<b>Produkt</b>	<b>2018 r.</b>	<b>2019 r.</b>	<b>2020 r.</b>	<b>2021 r.</b>	<b>2022 r.</b>
<b>Woda</b>	<b>14 317</b>	<b>14 406</b>	<b>14 207</b>	<b>14 078</b>	<b>13 988</b>
gospodarstwa domowe	7 870	7 856	8 091	7 891	7 844
pozostali odbiorcy	2 892	2 914	2 490	2 737	2 840
hurt	3 555	3 637	3 626	3 450	3 304
<b>Ścieki</b>	<b>11 516</b>	<b>11 580</b>	<b>11 507</b>	<b>11 530</b>	<b>11 620</b>
gospodarstwa domowe	7 396	7 331	7 561	7 476	7 516
pozostali odbiorcy	3 976	4 083	3 757	3 882	3 938
hurt	144	166	189	172	166
<b>Wody opadowe</b>	<b>1 018</b>	<b>1 026</b>	<b>1 035</b>	<b>1 043</b>	<b>1 065</b>
gospodarstwa domowe	315	316	320	321	332
pozostali odbiorcy	703	710	715	722	733



W 2022 r. przychody ze sprzedaży wody oraz odbioru ścieków i wód opadowych wyniosły 151.755 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2021 r. o 3.491 tys. zł (2,4%).

Z tego

- Przychody ze sprzedaży wody:
  - dla gospodarstw domowych wyniosły 43.073 tys. zł i były wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku o 332 tys. zł (0,8%),
  - na rzecz pozostałych klientów wyniosły 19.445 tys. zł, i były wyższe niż w 2021 roku o 471 tys. zł (2,5%).
- Przychody z tytułu odbioru ścieków
  - od gospodarstw domowych wyniosły 37.621 tys. zł i były wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku o 596 tys. zł (1,6%),
  - od pozostałych klientów wyniosły 25.193 tys. zł, i były niższe niż w 2021 roku o 11 tys. zł (0,04%).

W 2022 roku Spółka kontynuowała proces wyrównywania cen pomiędzy różnymi taryfowymi kategoriami odbiorców.

Spółka w roku 2022 wprowadziła nowe taryfy związane z zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków na terenie następujących gmin:

- Bestwina
- Bielsko – Biała
- Buczkowice
- Jaworze
- Kęty
- Wilkowice

Wszystkie powyższe taryfy zostały zatwierdzone decyzjami Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Gliwicach Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie lub Dyrektora Regionalnego Zarządu Gospodarki Wodnej w Krakowie Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie.

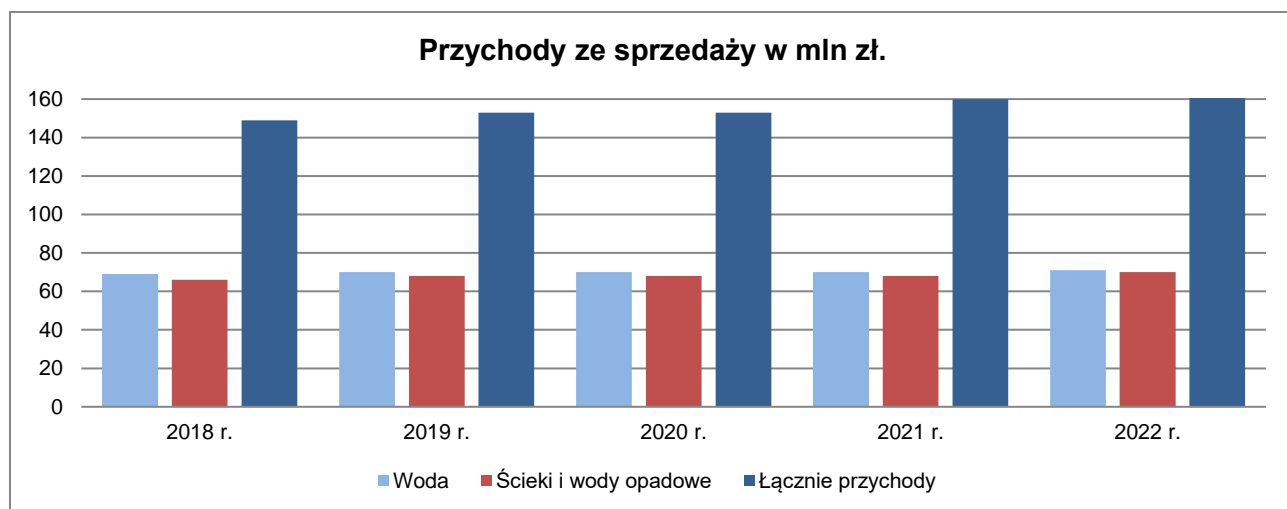
Łączna liczba odbiorców wody na dzień 31.12.2022 r. wynosiła 48.864 podmiotów i zwiększyła się w ciągu roku o 1.044 odbiorców (2,2%).

Liczba klientów odprowadzających ścieki i wody opadowe na 31.12.2022 r. wynosiła 38.523 podmiotów i wzrosła w ciągu roku o 1.175 podmiotów (3,1%).

Wzrost liczby klientów jest m.in. efektem realizacji przez Spółkę dużych zadań inwestycyjnych w tym projektów dofinansowanych ze środków UE tj. „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) które Spółka realizowała w latach 2009 - 2022

### Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w tys. zł

Rok	2018	2019	2020	2021	2022	Dynamika 2022/2021
Woda	68 451	69 537	69 010	70 447	71 485	101,5%
Ścieki	60 228	61 217	61 618	63 019	63 633	101,0%
Wody opadowe	5 954	6 023	6 134	4 741	5 815	122,7%
Opłata abonamentowa	8 959	9 545	9 752	10 057	10 822	107,6%
Pozostałe usługi	5 225	5 615	5 276	6 899	8 917	129,3%
Sprzedaż towarów i materiałów	526	663	686	5 623	343	6,1%
<b>RAZEM</b>	<b>149 343</b>	<b>153 268</b>	<b>152 476</b>	<b>160 786</b>	<b>161 015</b>	<b>100,1%</b>



Poniższa tabela prezentuje najważniejszych klientów Spółki:

Nazwa	Sprzedaż netto w 2021 w tys. zł	Sprzedaż netto w 2022 w tys. zł	Dynamika 2022/2021
Miejski Zarząd Dróg	5 156	6 078	117,9%
Spółdzielnia Mieszkaniowa STRZECHA	5 567	5 555	99,8%
Spółdzielnia Mieszkaniowa ŻŁOTE ŁANY	5 217	5 156	98,8%
PWiK w Czechowicach-Dziedzicach	4 634	4 655	100,5%
BESKIDZKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	4 563	4 517	99,0%
EDISON SP. Z O.O. (dotychczas FENICE POLAND Sp. z o.o.)	3 310	3 082	93,1%
KARPACKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	3 106	3 045	98,0%
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	2 981	2 960	99,3%
ŚRÓDMIEJSKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	2 172	2 176	100,2%
Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kętach	1 956	2 033	103,9%

## 2.2. Realizacja programu inwestycyjnego oraz planu remontowego w 2022 roku

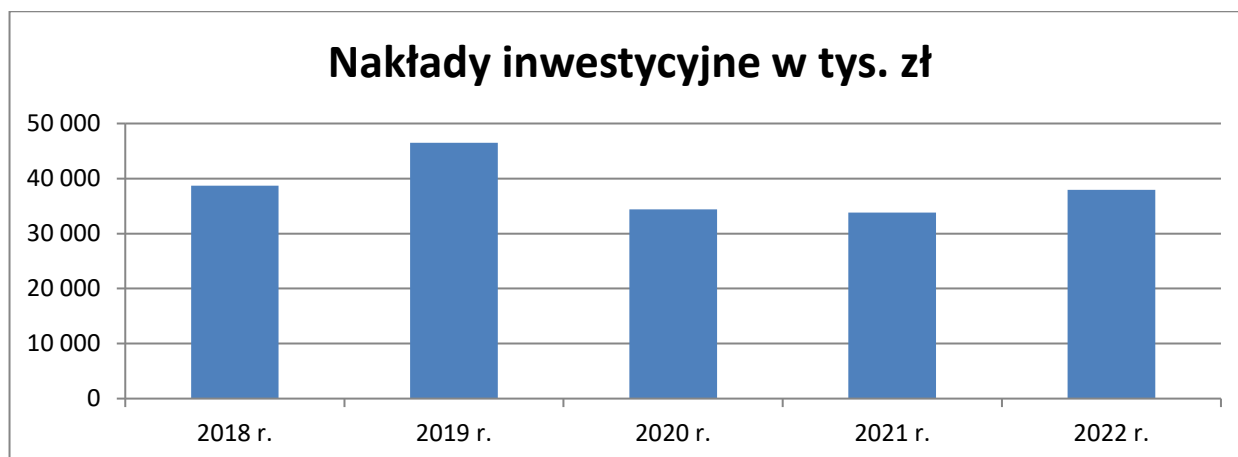
### 2.2.1. Plan inwestycyjny

W 2022 roku Spółka zrealizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych oraz pożyczek z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Łącznie nakłady na inwestycje w 2022 roku zamknęły się kwotą **37.939 tys. zł.**

Strukturę i wysokość nakładów na inwestycje przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj inwestycji	Nakłady w tys. zł	udział %
<b>1.Obiekty służące uzdatnianiu i dostarczaniu wody, w tym:</b>	<b>18 444</b>	<b>48,61%</b>
-budowa sieci wodociągowej 1,8 km	705	
-przejęcia sieci wodociągowej 11,2 km	1 692	
-modernizacja sieci wodociągowej 16,4 km	12 049	
-stacje uzdatniania wody, hydrofornie itp.	3 998	
<b>2.Obiekty służące odbiorowi i oczyszczaniu ścieków, w tym:</b>	<b>12 632</b>	<b>33,30%</b>
-budowa sieci kanalizacyjnej 6,4 km	6 960	
-przejęcia sieci kanalizacyjnej 2,3 km	413	
-modernizacja sieci kanalizacyjnej 2,7 km	3 832	
-oczyszczalnie ścieków, pompownie itp.	1 427	
<b>3.Pozostałe</b>	<b>6 863</b>	<b>18,09%</b>
<b>Razem</b>	<b>37 939</b>	<b>100,00%</b>

W 2022 roku, w ramach realizacji planu inwestycyjnego wybudowano, przejęto i zmodernizowano łącznie 40,7 km sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.



Na kwotę łącznych nakładów na inwestycje w wysokości 37 939 tys. zł, składają się:

- środki własne 36 095 tys. zł
- pożyczki NFOŚiGW 1 844 tys. zł

Kwota **1.844** tys. zł to środki, które wpłynęły do Spółki w roku 2022, będące wynikiem umów pożyczek zawartych z NFOŚiGW w latach 2021 i 2022.

W roku 2022 Spółka zawarła umowy pożyczek, również z NFOŚiGW na kwotę **3.986** tys. zł, z przeznaczeniem na inwestycje przebudowy sieci wodociągowych, z których środki wpłyną do AQUA SA w roku 2023.

Ponadto, w związku z uchwałą WFOŚiGW w Katowicach z dnia 14-10-2022r. o udzieleniu dofinansowania w postaci pożyczki dla zadania pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy do 1MW wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na terenie Ujęcie Wody Soła II w Kobiernicach” na dofinansowanie fotowoltaiki, Spółka do 28-04-2023r. podpisze umowę na pożyczkę w kwocie **2.987** tys. zł. Wpływ środków z pożyczki przewidziany jest na rok 2023.

Do najważniejszych zadań realizowanych w 2022 r. ze środków własnych oraz pożyczek NFOŚiGW należały:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Czyżyków i Podgórznej w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Starobielskiej, Kopiec i Nad Potokiem w Mazańcowicach,
- Budowa kanalizacji ciśnieniowej w rejonie ul. Katowicka boczna w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji ciśnieniowej ul. Wspólna i Drewniana w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ulic Jama i Bór w Buczkowicach,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ulicy Tulipanów w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w ul. Łamanej, Kamieniołom w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Okrężnej w Bielsku-Białej,



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2022

- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Filomatów w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Architektów w Bielsku-Białej,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ulicy Gajowej w Kozach,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Zuchów, Zawilej w Bielsku-Białej,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Jarzębinowej w Szczyrku,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ulicy Żółtych Kłosów 15, 17, 19 w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci kanalizacyjnej w rejonie ul. Żółty Potok w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci kanalizacyjnej w rejonie ul. Łagodnej, Siewnej i Żółtych Kłosów w Bielsku-Białej (os. Żółte Łany),
- Przebudowa kanału ogólnospławnego Dn 200, Dn 300 bet. w rejonie bud. nr 64-69 przy ul. Akademii Umiejętności w Bielsku-Białej (os. Żółte Łany),
- Przebudowa kanału ogólnospławnego w rejonie ul. Trakcyjnej 27 w Bielsku-Białej,
- Przebudowa kanalizacji w rejonie Pl. Wojska Polskiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Bukowej w Bielsku-Białej (ROD "Zagajnik"),
- Przebudowa kanalizacji w ul. Michałowicza w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Żółty Potok w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w OOS Gorkiego II - rejonie ul. Lenartowicza, Jutrzenki, Podgórze i Tuwima w Bielsku-Białej (os. Żółte Łany),
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Zdrojowej, Kwiatowej, Widok, Tulipanowej i Wypoczynkowej w Jaworzu,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Łukowej w Jaworzu,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Bielskiej i Agrestowej w Jaworzu,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Kolejowej, Przędzalniczej i Sieciowej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie w ul. Poziomkowej, Begonii, Malwowej, Osterwy oraz wykonanie spinki w ul. Klonowej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie Pl. Wojska Polskiego,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Krańcowej w Bielsku-Białej - Etap II,
- Przebudowa wodociągów - strefa pompowa Mazańcowice etap II (ul. Halentówka i in.),
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Podwałę, Dubois, Okrzei i Zmożka w Bielsku-Białej,
- Wykonanie awaryjnej pompowni wody zasilającej zbiorniki przy ul. Panienki w Kozach wraz z wymianą sieci wodociągowej od ul. Krakowskiej do Jesionowej,

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2022

- Przebudowa wodociągu w rejonie ul. Cechowej i Barlickiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej Dn 125 mm w ul. Akademii Umiejętności w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Starobielskiej, Kopiec, Nad Potokiem w Mazańcowicach,
- Przebudowa wodociągu DN 300 stal. w ul. Deptak nad Żylicą w Szczyrku,
- Przebudowa sieci wodociągowej DN 200 w Szczyrku wzdłuż ul. Górskiej wraz z przełączeniem istniejących odbiorców na nowy wodociąg,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Górskiej, Wrzosowej, Willowej i Przedwiośnie w Szczyrku,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Czarnej, Kąkolowej i Granicznej w Jasienicy,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Kampingowej w Szczyrku,
- Przebudowa sieci wodociągowej wraz z przyłączami w rejonie ulic Górskiej i Sasanek w Szczyrku,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Zduńskiej i Piesznej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Głowackiego i Osuchowskiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Koralewej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej i przyłączy ul. Beskidzka 42. ul. Miła w Kozach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Okrężnej w Bielsku-Białej,
- Wykonanie przyłącza do studni wodomierzowej w ul. Jana III Sobieskiego w Bielsku-Białej (ul. Kamieniec Podolski),
- Przebudowa sieci wodociągowej i przyłączy ul. Klonowa 50 i 63 w Kozach,
- Przebudowa przyłącza do budynku ul. Czołgistów 44 w Bielsku-Białej,
- Wykonanie połączenia wodociągów ul. Łowiecka w rejonie nr 101 w Bielsku-Białej,
- Wykonanie drogi dojazdowej do przepompowni ścieków przy ul. Krogulczej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa przepompowni ścieków przy ul. Brzoskwiniowej, Zacisznej w Jaworzu,
- Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 1 MW na terenie ujęcia infiltracyjnego wody Soła II w Kobiernicach,
- Budowa zbiornika wody czystej w rejonie ul. Myśliwskiej w Szczyrku,
- Wymiana dwóch pomp wysokiego ciśnienia w pompowni G Soła III w Kobiernicach,
- Zabudowa pomp ciepła na pływalni AQUA przy ul. Langiewicza w Bielsku-Białej,
- Budowa parkingu na nieruchomości przy ul. 1 Maja 24 w Bielsku-Białej,

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2022

- Przebudowa kanału ogólnospławnego stanowiącego własność AQUA S.A. w związku z rozbudową istniejącej Willi Roth'a o część wystawienniczą wraz z zagospodarowaniem terenu -Interaktywne Centrum Bajki i Animacji przy SFR w Bielsku-Białej,
- Przebudowa drogi dojazdowej do przepompowni ścieków w Jaworzu przy ul. Bielskiej,
- Zabudowa instalacji fotowoltaicznej o mocy zainstalowanej 49,5 kW na terenie Oczyszczalni Ścieków Wapienica.
- Prócz w/w tematów, dla których realizowano roboty budowlane, w fazie przygotowania do (projektowej) prowadzono 86 inwestycji.

### 2.2.2. Plan remontowy

Łącznie nakłady na realizację zadań o charakterze remontowym w 2022 roku zamknęły się kwotą 26 399 tys. zł. W/w kwota obejmuje zarówno obligatoryjne przeglądy, konserwacje i serwisy urządzeń oraz armatury, jak i usuwanie awarii infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej a także wykonywanie niezbędnych remontów sieci i obiektów.

W roku 2022 przeprowadzono awaryjne wymiany i poddano renowacji nieco ponad 10 km sieci, w większości odcinków o strategicznym znaczeniu dla Spółki.

Do najważniejszych zadań remontowych realizowanych w 2022 r. należały:

- Renowacja odcinków kanalizacji ogólnospławnej w rejonie ul. Wzgórze, Podcienie, Zaułek, Astrów, Wesoła w Bielsku-Białej,
- Renowacja kanalizacji ogólnospławnej w ul. Zamoyskiego w Bielsku-Białej,
- Renowacja odcinków sieci kanalizacji ogólnospławnej w rejonie ul. Żywieckiej, Lelewela i Jutrzenki w Bielsku-Białej,
- Renowacja odcinków sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Myśliwskiej i ul. Dębowej w Szczyrku,
- Renowacja kolektora ogólnospławnego o przekroju jajowym 1100/750 w ul. Cyniarskiej w Bielsku-Białej,
- Renowacja magistrali Dn 600/500 żeliwo szare w ulicy Akademii Umiejętności w Bielsku-Białej,
- Renowacja magistrali Dn 500 stal w ciągu ulicy Grażyńskiego w Bielsku-Białej,
- Renowacja rurociągu DN 800 dopływ do zbiornika nr 3 ZW Witosa;
- Renowacja odcinka wodociągu magistralnego DN 500/400 mm w rejonie ulicy Łowieckiej i Zwardońskiej w Bielsku-Białej;
- Renowacja rurociągu magistralnego DN 500 mm w rejonie ulicy 11 Listopada w Bielsku-Białej,
- Remont basenu nawadniającego nr 9 Soła II Kobiernice.

Źródłem finansowania w/w zadań remontowych były środki własne Spółki, które Spółka w trakcie roku sukcesywnie zabezpiecza rezerwami przejściowymi i które to rezerwy na koniec roku po wykonaniu planu ulegają rozwiązaniu.

### III. AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Na dzień 31.12.2022 roku stan środków pieniężnych wynosił 44.509 tys. zł.

Wysokość dokonanych spłat kredytów i pożyczek w 2022 roku:

Nazwa banku	Kwota spłaty
PEKAO umowa nr 21-17-2010	1 332 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 48/2019/201	396 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 74/2019/201	142 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 242/2019/201	202 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 94/2020/232	187 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 95/2020/201	201 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 24/2021/201	86 tys. zł
NFOŚiGW umowa 862/2021	47 tys. zł
NFOŚiGW umowa 892/2021	133 tys. zł
NFOŚiGW umowa 929/2022	47 tys. zł
<b>Razem zapłacone raty</b>	<b>2 773 tys. zł</b>

Wielkość wpływów z tytułu zaciągniętych pożyczek:

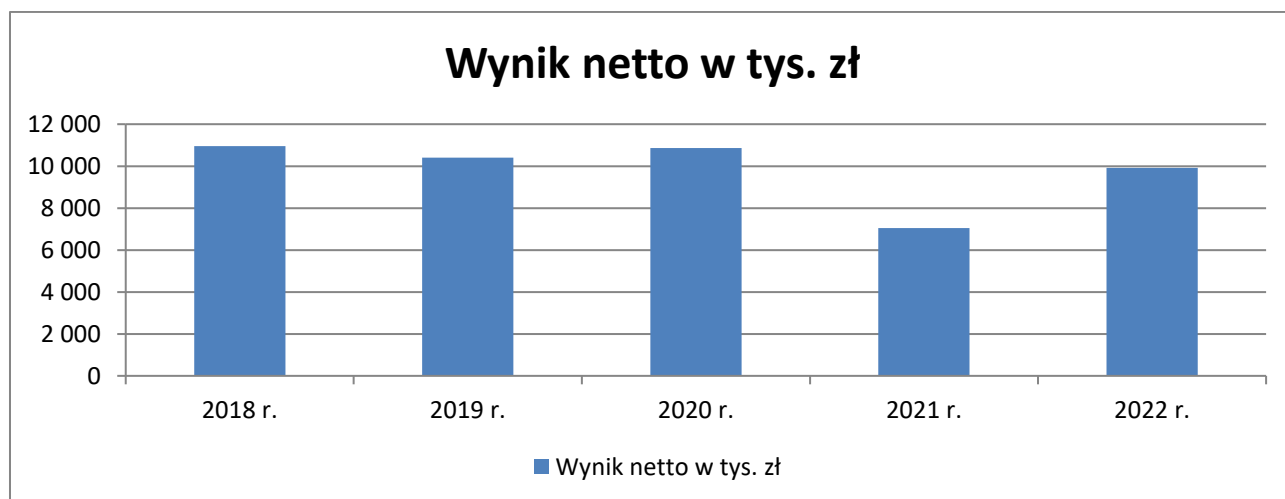
Nazwa podmiotu udzielającego pożyczkę	Kwota spłaty
NFOŚiGW umowa 862/2021	36 tys. zł
NFOŚiGW umowa 892/2021	1 064 tys. zł
NFOŚiGW umowa 929/2022	744 tys. zł
<b>Razem wpływy</b>	<b>1 844 tys. zł</b>

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

	2021 r.	2022 r.
Przepływy z działalności operacyjnej	39 967	42 214
Przepływy z działalności inwestycyjnej	-31 910	-32 299
Przepływy z działalności finansowej	-1 501	-495
Zmiana stanu środków pieniężnych	6 556	9 420
Środki pieniężne na początek okresu	28 533	35 089
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>35 089</b>	<b>44 509</b>

### 3.1. Wynik finansowy

Wypracowany w 2022 r. zysk netto Spółki wynosi 9 990 tys. zł i jest o 2 945 tys. zł wyższy od osiągniętego w 2021 r.



### 3.2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2021–2022 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2022:

	Wskaźnik	2021 r.	2022 r.
1.	Rentowność majątku (wynik finansowy netto/suma aktywów)	1,5%	2,0%
2.	Rentowność kapitałów własnych (wynik finansowy netto/kapitał własny)	1,9%	2,7%
3.	Rentowność sprzedaży netto (wynik finansowy netto/przychody netto)	4,3%	6,1%
4.	Wskaźnik obrotowości majątku (sprzedaż netto/suma aktywów)	0,34	0,33
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe ogółem/zobowiązania krótkoterminowe)	3,1	2,8
6.	Wskaźnik płynności II (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	2,9	2,6
7.	Szybkość obrotu należności w dniach (należności brutto z tytułu dostaw i usług x 365/sprzedaż z VAT)	43,3	45,4
8.	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych w latach (kapitał własny/zysk netto)	51,5	37,3
9.	Wskaźnik obsługi długu (zysk netto + amortyzacja + odsetki od kredytów/odsetki od kredytów + raty kredytów)	18,6	17,3
10.	Obciążenie majątku zobowiązaniami (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem)x100	8,6	9,2

### 3.3. Przewidywana sytuacja finansowa Spółki

Spółka jest w trakcie procedowania przed regulatorem taryf za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i/lub odbioru ścieków dla wszystkich pozostałych gmin, na terenie których upłynął już trzyletni okres ich obowiązywania.

W przypadku każdej gminy Spółka wnioskuje do Wód Polskich o zatwierdzenie wzrostu stosowanych cen za zbiorowe zaopatrzenie w wodę i zbiorowe odprowadzanie ścieków, w takiej wysokości, aby nowe ceny możliwie w jak najbardziej optymalnym stopniu odzwierciedlały wzrost kosztów prowadzonej działalności, przy jednoczesnym zachowaniu ich zgodności z przepisami prawa. W ciągu roku, nie tylko w branży wod – kan, zaobserwowano stopniowe nasilenie zjawisk inflacyjnych, w związku z czym, Spółka w kolejnym roku prawdopodobnie będzie kontynuowała funkcjonowanie w tym obszarze w otoczeniu nieprzewidywalności kosztów.

Jednocześnie Spółka w kolejnym roku konsekwentnie zamierza kontynuować realizację zatwierdzonego w roku 2022 planu inwestycyjnego nie tylko w obszarze rozbudowy i modernizacji infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej, który to obszar jest dla Spółki kluczowy, ale także w pozostałych obszarach działalności zgodnie z planem rozwoju Spółki, o którym mowa w dalszej części niniejszego sprawozdania.

## IV. GŁÓWNE PROJEKTY BADAWCZE, OSIĄGNIĘCIA TECHNICZNE I TECHNOLOGICZNE

1. Spółka kontynuuje wdrożenie modelu hydraulicznego obejmującego system wodociągowy oraz kanalizacyjny. Wdrożenie modelu hydraulicznego pozwoli w kolejnych latach na dalsze usprawnianie bieżących działań operacyjnych działów eksploatacyjnych. Model stanowił będzie także wsparcie dla planowania strategicznego zadań remontowych i inwestycyjnych.
2. W związku z planowanym ogłoszeniem aktów prawnych, będących konsekwencją dyrektywy 2020/2184 (tzw. dyrektywa wodna), rozpoczęto prace związane z badaniami pilotażowymi na instalacji wody surowej SUW Wapienica. Celem badań jest dobór optymalnej technologii uzdatniania wody. Prowadzone działania obejmujących dostawę i utrzymanie stanowiska badawczego, przeprowadzenie badań oraz przedstawienie propozycji w zakresie doboru optymalnej technologii Stacji Uzdatniania Wody Wapienica.
3. W celu zabezpieczenia zdolności Spółki do przyjęcia ścieków z rozbudowywanych systemów kanalizacyjnych w gminach Buczkowice oraz Szczyrk, zlecono opracowanie koncepcji technologiczno-przestrzennej oraz Programu Funkcjonalno – Użytkowego dla przedsięwzięcia budowy Oczyszczalni Ścieków w Rybarzowicach. Powyższa inwestycja pozwoli na odciążenie istniejącej Oczyszczalni w Komorowicach, aby w przyszłości ścieki oczyszczone spełniały założenia planowanej nowej tzw. dyrektywy ściekowej, która zakłada obniżenie



SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2022

średniej rocznej dla azotu ogólnego z 10 do 6 mg/l. Obecna średnia bez uwzględniania próbek ścieków w temperaturach poniżej 12° C to 8,2 mg/l.

4. Dla zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania Oczyszczalni Ścieków w Wapienicy - w szczególności w zakresie gospodarki osadowej oraz nowej dyrektywy ściekowej - trwają również prace związane nad opracowaniem Programu Funkcjonalno – Użytkowego dla przedsięwzięcia modernizacji tego obiektu.
5. W celu ograniczenia kosztów energii uruchomiono instalację fotowoltaiczną o mocy 49,5 kW na terenie Oczyszczalni Ścieków Wapienica, trwają również końcowe prace montażowe farmy fotowoltaicznej o mocy 1 MW na terenie SUW Kobiernice. Systematycznie wymieniane są najbardziej energochłonne agregaty pompowe na urządzenia bardziej nowoczesne. Kontynuowany program zasilania węzłów kontrolno-pomiarowych na sieci w indywidualne instalacje fotowoltaiczne – roku 2022 wykonano 19 takich instalacji zwiększając ich ilość do 91.

## V. SYTUACJA KADROWA I PŁACE

Stan zatrudnienia na 31.12.2022 r. wynosił 379 w osobach, natomiast średnioroczne zatrudnienie w etatach w 2022 r. wynosiło 384,04.

Struktura zatrudnienia według wykształcenia:

Wykształcenie	Stan na 31.12.2021 r.		Stan na 31.12.2022 r.	
	Liczba pracowników	%	Liczba pracowników	%
Wyższe	174	45	175	46
Średnie	123	32	116	31
Zasadnicze zawodowe	79	20	76	20
Podstawowe	13	3	12	3
<b>RAZEM:</b>	<b>389</b>	<b>100</b>	<b>379</b>	<b>100</b>

Ogółem w 2022 r. koszty wynagrodzeń wynosiły 30.506 tys. zł. Tabela poniżej przedstawia porównanie funduszu wynagrodzeń w latach 2021 i 2022.

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.	Dynamika %
I. Fundusz wynagrodzeń (w tys. zł)	28 702	30 506	6,29%
II. Średnie zatrudnienie (etaty)	397,88	384,04	-3,48%
III. Średnie miesięczne wynagrodzenie (w tys. zł)	6 011	6 620	10,13%

## VI. PLANOWANY ROZWÓJ SPÓŁKI

„AQUA” S.A. działa w oparciu o *Zrównoważoną kartę wyników 2022-2024*, która określa cele strategiczne, operacyjne, finansowe oraz rozwój rynku. Zasadniczym celem jest wzrost wartości Spółki, zapewnienie ciągłości świadczonych usług oraz rozwój rynku i wzrost sprzedaży. *Zrównoważona karta wyników* jest także narzędziem monitorującym działania podejmowane przez Spółkę w celu realizacji strategii.

W Spółce funkcjonuje 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. „AQUA” S.A. 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.

Ponadto Spółka przygotowała „Strategię utrzymania i rozwoju infrastruktury i obiektów gospodarki wodno-ściekowej AQUA S.A.”. Opracowanie to określa - w perspektywie długoterminowej – zarówno niezbędne działania remontowe i inwestycyjne mające na celu utrzymanie technicznej zdolności Spółki do świadczenia usługi dostawy wody o wymaganych parametrach i jakości dla obecnych klientów Spółki, jak i zadania, które mają na celu rozszerzenie obszarów posiadających dostęp do zorganizowanych systemów zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków a w konsekwencji na zdobycie nowych klientów i zwiększenia wolumenu sprzedaży i przychodów Spółki z podstawowej działalności.

W celu ograniczenia kosztów operacyjnych związanych ze zużyciem energii elektrycznej, w roku bieżącym uruchomiono farmę fotowoltaiczną o mocy 49,5 kW na terenie Oczyszczalni Ścieków Wapienica a w końcowej fazie realizacji znajduje się inwestycja budowy farmy fotowoltaicznej o mocy 1 MW na terenie SUW Kobiernice. W roku 2023 zrealizowane zostaną zasadnicze prace montażowe dla kolejnej instalacji fotowoltaicznej o mocy 1 MW, tym razem na terenie Oczyszczalni Ścieków Komorowice. Plan inwestycyjny obejmuje również realizację zadań wspierających produkcję biogazu a co za tym podniesienie wskaźnika samowystarczalności energetycznej Oczyszczalni Ścieków Komorowice.

W kolejnych latach Spółka będzie nadal kontynuowała wdrożenie modelu hydraulicznego, rozwijała systemy informacji geograficznej GIS oraz systemy sterowania i monitorowania SCADA, jako narzędzi wspomagających nowoczesne zarządzanie infrastrukturą wodociągową i kanalizacyjną.

W ramach przyjętej strategii Spółki kontynuowana będzie realizacja zatwierdzonego Planu inwestycyjnego, w którym największe zadania w zakresie gospodarki wodno-ściekowej obejmują modernizację Oczyszczalni Ścieków Wapienica i SUW Wapienica, budowę Oczyszczalni Ścieków Rybarzowice oraz rozbudowy systemu kanalizacyjnego.

Jednocześnie Spółka zamierza kontynuować realizację inwestycji polegającej na budowie Parku Edukacji Ekologicznej „AQUA”. Wspomniane przedsięwzięcie –



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2022

wpisujące się w ustalony w Statucie „AQUA” S.A. przedmiot jej działalności – pozwoli uzyskać Spółce trwałe źródło dodatkowych przychodów oraz wzmocni jej markę i rozpoznawalność.

### Rozwój Spółki na szczeblu naukowym

„AQUA” S.A. od 2020 roku współpracuje z Akademią Techniczno-Humanistyczną w Bielsku-Białej, a od stycznia 2023 roku ze Szkołą Główną Służby Pożarniczej w Warszawie. Współpraca ta obejmuje m.in. wspieranie celów edukacyjnych i badawczych uczelni, budowanie platform współpracy między środowiskiem biznesu i nauki, wspólną realizację projektów badawczo-rozwojowych, umacnianie wzajemnych kontaktów. Kolejnym wspólnym przedsięwzięciem jest organizowana druga już Konferencja Naukowo-Techniczna Nauka-Technologia-Środowisko, która odbędzie się w dniach 27-29 września 2023 roku. Wydarzenie to będzie znakomitą okazją do wymiany doświadczeń w branży wodno-kanalizacyjnej oraz dyskusji na tematy związane z problemami inżynierii środowiska.

Z kolei w zakresie nadzoru naukowego nad stanem technicznym zapory w Wapienicy Spółka współpracuje z Politechniką Krakowską.

## VII. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROŻEŃ

### 7.1 Ryzyka związane z działalnością Spółki

- **Ryzyko związane z wystąpieniem pandemii koronawirusa**

Od 16 maja 2022 roku, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 13 maja 2022 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie ustanowienia określonych ograniczeń, nakazów i zakazów w związku z wystąpieniem stanu epidemii (Dz. U. poz. 1025), został zniesiony stan epidemii, a zaczął obowiązywać stan zagrożenia epidemicznego. 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, ponownego zagrożenia związanego mutacjami wirusa COVID i ewentualnego nałożenia przez rząd polski obostrzeń z tym związanych, które jeśli się pojawią, mogą mieć 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.

- **Ryzyko związane z Rosyjską agresją na Ukrainę**

Spółka działa w sektorze komunalnym, który dotychczas nie odczuł istotnie skutków Rosyjskiej agresji na Ukrainę. Niemniej jednak niepewność wynikająca z faktu, że nie wiadomo jak kształtować się będzie w najbliższych miesiącach rzeczywistość geopolityczna i gospodarcza powoduje, że Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje sytuację i jeżeli wystąpią negatywne zdarzenia, będzie odpowiednio reagował, aby złagodzić ich wpływ na Spółkę i jej klientów.

- **Ryzyko związane z bezpieczeństwem systemów informatycznych**

Zapewnienie bezpieczeństwa systemów informatycznych Spółki wykorzystywanych do świadczenia usług kluczowych jest szczególnie istotne ze względu na postępującą dynamicznie cyfryzację oraz idącą w ślad za tym i nasilającą się w różnych postaciach cyberprzestępczość. W celu zapewnienia cyberbezpieczeństwa danych w spółce od lat ponoszone są nakłady finansowe na sprzęt komputerowy oraz oprogramowanie a także na bieżąco wprowadzane są uaktualnienia procedur organizacyjnych w celu skutecznego zarządzania bezpieczeństwem.

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

Na bieżącą działalność Spółki może wpływać spór pomiędzy głównymi akcjonariuszami, tj. Gminą Bielsko-Biała i Veolia Central & Eastern Europe SA z siedzibą w Paryżu (według otrzymanego przez Spółkę oświadczenia tego podmiotu, Veolia Central & Eastern Europe SA jest następcą prawnym Veolia Voda (Sofia) BV – dalej: „Veolia”). Veolia zainicjowała postępowanie sądowe dotyczące uprawnienia Gminy Bielsko-Biała do korzystania z przypadającego jej prawa głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki, a także postępowania sądowe przeciwko Spółce w przedmiocie zaskarżenia uchwał organów Spółki (Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej) oraz o nakazanie zaniechania budowy Parku Edukacji Ekologicznej. Szczegółowy opis przedmiotowych postępowań zawarto w odpowiedniej nocie. Wpływ na renomę i pozycję Spółki, a w konsekwencji także na jej wyniki finansowe, mogą mieć rozpowszechniane przez Veolia w ramach wspomnianych postępowań oraz poza nimi twierdzenia dotyczące funkcjonowania organów Spółki i ważności podejmowanych przez nie uchwał i działań. Zarząd Spółki podejmuje jednak przewidziane prawem działania zmierzające do zapewnienia Spółce niezakłóconej możliwości prowadzenia aktywności gospodarczej oraz minimalizujące powyższe ryzyka. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka niezwłocznie przekazuje w raportach bieżących wszelkie istotne informacje dot. sporu oraz toczących się postępowań sądowych.

- **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 zaostrzenie się zjawisk inflacyjnych co w połączeniu z trzyletnim horyzontem obowiązywania taryf powoduje, że w jego trakcie może dojść do istotnych odchyłeń pomiędzy wartościami zaplanowanymi, a rzeczywistym wykonaniem.

Ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dopuszcza jednak, że w przypadku wystąpienia znacznego wzrostu kosztów operacyjnych, Spółka może skrócić okres obowiązywania zatwierdzonych taryf i wcześniej złożyć wniosek o zatwierdzenie nowych taryf zgodnie z opisaną w przepisach procedurą.

- **Ryzyko związane z awariami sieci wod – kan**

Ryzyko może być związane z ewentualnymi poważnymi awariami sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, w związku z którymi Spółka nie mogłaby zapewnić ciągłości świadczonych usług, co mogłyby skutkować koniecznością wypłaty odszkodowań. Dzięki bieżącej modernizacji infrastruktury oraz podpisaniu umów na świadczenie usług naprawczych, Spółka w istotny sposób ogranicza to ryzyko konsekwentnie realizując plany remontowe tak, aby zminimalizować możliwość zaistnienia sytuacji przerwania ciągłości świadczenia usług wod - kan.

Na wypadek zaistnienia sytuacji krytycznej Spółka posiada odpowiednie ubezpieczenie w zakresie odpowiedzialności cywilnej z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej oraz ubezpieczenie typu „business interruption”.

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

W ostatnich latach zauważalne stają się zmiany klimatyczne (susza), które w coraz większym stopniu mogą dotyczyć branżę wodociągową.

Spółka użytkuje kilka ujęć wodociągowych w tym dwa duże, co w połączeniu z możliwościami sterowania przepływami w sieci wodociągowej obsługiwanej przez Spółkę powoduje, że poważne ryzyko utraty przychodów z powodu suszy na dzień dzisiejszy nie wydaje się prawdopodobne.

Niemniej jednak częste opady atmosferyczne w okresie letnim mogą przejściowo zmniejszyć hurtową sprzedaż wody, natomiast „suche lato” może wpłynąć 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 nadal na bardzo dobrym poziomie i wynosi ponad 98%. Na dzień 31.12.2022 r. stan odpisów na wątpliwe należności wynosił 1.632 tys. zł, w tym 1.117 zł na należności główne z tytułu dostawy wody, odprowadzania ścieków i pozostałych usług. Kontynuowany przez Spółkę proces wyrównywania cen pomiędzy różnymi taryfowymi kategoriami odbiorców, może doprowadzić do pogorszenia się wskaźników płatności, w szczególności w grupie odbiorców „gospodarstwa domowe” w przypadku ewentualnego pogorszenia się ich sytuacji ekonomicznej.

W celu ograniczenia ryzyka związanego z nieskuteczną windykacją należności Spółka ciągle optymalizuje stosowane procedury i prowadzi bieżący monitoring płatności oraz stosuje dopuszczone prawem sankcje w umowach z odbiorcami 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). Na roszczenia, co do których ich zasadność nie została w pełni wykluczona, Spółka utrzymuje rezerwy.

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 zgodne z prawem zmierzające do minimalizowania skutków zgłaszanych roszczeń za posadowienie urządzeń.

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

Spółka realizowała projekty współfinansowane ze środków Funduszu Spójności. W przypadku zakwestionowania sposobu rozliczenia efektu ekologicznego, istnieje ryzyko zastosowania mechanizmu „korekt finansowych” i wystąpienie konieczności zwrotu części pozyskanych środków z dotacji.

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 w okresie 01.2007 - 01.2022 uzyskiwała prawa majątkowe (świadczenia pochodzenia energii), które są przedmiotem obrotu na Towarowej Giełdzie Energii. Na dzień 31.12.2022 r. Spółka dysponowała 15.328.106 PM PMOZE\_A (15.328 MWh), które są ewidencjonowane w pozycji towary w bilansie. Spółka śledzi notowania cen certyfikatów na TGE 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 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.

- **Ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Ryzyko kredytowe związane jest przede wszystkim z dłużnymi instrumentami finansowymi. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

- **Ryzyko płynności**

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki. W tym celu Spółka monitoruje przepływy pieniężne, utrzymuje linie kredytowe i zapewnia środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych oraz utrzymuje założone wskaźniki płynności.

- **Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.



- **Ryzyko stopy procentowej**

Spółka jest narażona na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe, związane z aktywami i zobowiązaniami o zmiennych stopach procentowych, oraz na ryzyko zmienności wartości godziwej wynikające z aktywów i zobowiązań o stałych stopach procentowych. Spółka minimalizuje ryzyko stopy procentowej poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów o zmiennej i stałej stopie procentowej.

## **VIII. STOSOWANIE ŁADU KORPORACYJNEGO**

Oświadczenie w sprawie stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego znajduje się na stronie internetowej Spółki [www.aqua.com.pl](http://www.aqua.com.pl).

Na stronie internetowej Spółki [www.aqua.com.pl](http://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 „AQUA” S.A. działalności prospołecznej jest tworzenie pozytywnej atmosfery wokół Spółki, która przekłada się na poprawę komunikacji z mieszkańcami, co wpływa na poziom kosztów operacyjnych i przychodów przedsiębiorstwa 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. Spółka przywiązuje także ogromną rolę do partnerskiej współpracy z władzami miasta Bielska-Białej oraz okolicznych gmin na terenie swojej działalności.

„AQUA” S.A. wspiera różne inicjatywy lokalne, organizację wydarzeń sportowych, edukacyjnych, koncertów oraz wystaw, które niejednokrotnie wpisały się już na kulturalną mapę Podbeskidzia i Polski.

Wsparcie dla tych działań i upowszechnianie kultury fizycznej ma na celu uświadamianie społeczności lokalnej prawdziwych wartości płynących ze sztuki, kultury i sportu, pokazania sposobu integrowania i wspólnego spędzania czasu, dostrzeganie problemów współczesnej młodzieży, gdzie młody człowiek utknął w internetowej sieci i wspólne tworzenie przestrzeni dla nich.

AQUA” S.A. wspiera także bielskie rodziny. Od roku 2010 Spółka 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

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2022

Spółka przyznaje stypendia dla najzdolniejszych uczniów i studentów, którzy wykazali się najlepszymi osiągnięciami w nauce. Stypendium przyznawane jest na okres 12 miesięcy.

W ramach działań edukacyjnych prowadzi zajęcia edukacyjne ściśle związane z tematyką wodno-kanalizacyjną m.in. na temat procesu uzdatniania wody, oczyszczania ścieków dla klas 1-3 szkoły podstawowej, natomiast dla szkół średnich organizuje zwiedzanie obiektów strategicznych i umożliwia zapoznanie się z procesami technologicznymi na miejscu.

Sprawozdanie Zarządu zostało sporządzone w dniu 16.03.2023 r.





## **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 2022 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 2022 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 Moore Polska Audyt Sp. z o.o. dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022 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 2022 do 31 grudnia 2022

**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 2022 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120) 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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KRSB”) 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 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

#### **Niezależność i etyka**

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

Zwracamy uwagę na punkt 3 noty 1.34 „Inne istotne informacje” 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 ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz 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.

---

### ***Prawidłowość rozpoznawania przychodów***

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. wyniosły 163.350 tys. zł utrzymując się na podobnym poziomie do roku poprzedniego.

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).

Ujawnienia dotyczące przychodów ze sprzedaży Spółka prezentuje między innymi w nocie 1.19 i 1.20 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.

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

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu rozpoznawania przychodów oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne Spółki w tym procesie.

Nasze procedury obejmowały również między innymi:

- przegląd polityki rachunkowości w części dotyczącej rozpoznawania przychodów i związanych z nimi szacunków;
- szczegółowe badania wiarygodności z uwzględnieniem analizy transakcji na przełomie okresów sprawozdawczych;
- procedury analityczne polegające w szczególności na analizie sprzedaży i marż oraz ich trendów w podziale na miesiące oraz lata;
- testy na kompletność i występowanie transakcji;
- ocena poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

---

### ***Rzeczowe aktywa trwałe***

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowi 83% sumy aktywów w bilansie. Jednostka realizuje istotny program inwestycyjny, który skutkuje znaczącymi wydatkami ponoszonymi corocznie w celu rozwoju i utrzymania infrastruktury.

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.

Z uwagi na kluczowe znaczenie w prowadzonej działalności jak również istotną wartość tych

W ramach badania udokumentowaliśmy nasze zrozumienie procesu zarządzania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz zidentyfikowaliśmy kluczowe kontrole wewnętrzne Spółki w tym procesie.

Nasze procedury obejmowały również między innymi:

- 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;

---

aktywów w bilansie traktujemy tę sprawę jako kluczową sprawę badania.	- 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.
---	---

---

### **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 odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

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

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

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

#### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki 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 w rejestrze 12420

Działający w imieniu:

**Moore Polska Audyt sp. z o.o.**  
00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87,  
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 4326

Podpis jest  
prawidłowy

Dokument podpisany  
przez SYLWIA  
JACAK-DUDA  
Data: 2023.03.17  
15:33:24 CET



Bielsko-Biała, dnia 17 marca 2023 roku.