

# It's All About **WATER**



## **RAPORT KWARTALNY** ZA IV kwartał 2023 roku

Stare Kupiski, 30.04.2024 r.

## 1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

<b>SIEDZIBA SPÓŁKI</b>	18-400 Stare Kupiski, ul. Łomżyńska 102
<b>ZAKŁAD PRODUKCYJNY</b>	18-400 Stare Kupiski, ul. Łomżyńska 102
<b>TELEFON</b>	+48 86 218 03 29
<b>EMAIL</b>	<a href="mailto:hello@aqtwater.com">hello@aqtwater.com</a>
<b>STRONA INTERNETOWA</b>	<a href="http://www.aqtwater.com">www.aqtwater.com</a>
<b>NIP</b>	718-209-78-70
<b>REGON</b>	200270615
<b>KRS</b>	KRS 0000613366, Sąd Rejonowy w Białymstoku , XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<b>ZARZĄD</b>	Jan Karaszewski - Prezes Zarządu
<b>RADA NADZORCZA</b>	Zbislaw Lasek Przemysław Psikuta Michał Krzyżanowski Maciej Pawluk Natalia Gołębiowska

### 1.1. AKCJE I STRUKTURA AKCJONARIATU

Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania kapitał zakładowy Spółki opłacony w całości wynosi 236 000,00 złotych.

Składa się z 2 360 000 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł.

- Seria A: 1 000 000 akcji zwykłych
- Seria B: 50 000 akcji zwykłych
- Seria C: 130 000 akcji zwykłych
- Seria D: 1 180 000 akcji zwykłych

AKCJONARIUSZ	ILOŚĆ AKCJI	UDZIAŁ W KAPITALE	ILOŚĆ GŁOSÓW ZA WZ	UDZIAŁ GŁOSÓW NA WZ
DEVO Energy SA*	547 569	23,20%	547 569	23,20%
AVRAEN Ltd. **	127 340	5,40%	127 340	5,40%
Pozostali akcjonariusze	1 685 091	71,40%	1 685 091	71,40%
<b>RAZEM</b>	<b>2 360 000</b>	<b>100,00%</b>	<b>2 360 000</b>	<b>100%</b>

\*Podmiot, w którym Prezes Zarządu – Jan Karaszewski, pełni funkcję Prezesa Zarządu

\*\*Podmiot zależny od Pana Macieja Pawluka

## 2. WAŻNE INFORMACJE I ZDARZENIA Z OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO

Spółka w 18.07.2023 r. Podpisała Term Sheet z Naiad Water Investments sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, który określał ramowe warunki współpracy. NAIAD jest spółką prowadzącą m.in. badania przemysłowe i prace rozwojowe nad projektem systemu nawadniania charakteryzującego się innowacyjnością i wysoką efektywnością zużycia wody, w oparciu o technologie blockchain i sztuczną inteligencję (AI) w połączeniu z czujnikami środowiskowymi.

Spółka zamierzała zainwestować w dalszy rozwój NAIAD poprzez zakup wszystkich istniejących udziałów w tej spółce w zamian za wkład pieniężny i niepieniężny tj. za akcje Spółki, stosownie do uchwał podjętych przez właściwe organy obu spółek. Docelowe umowy objęcia akcji oraz nabycia udziałów strony miały podjąć w momencie spełnienia szeregu warunków opisanych w Term Sheet, w szczególności:

- przeprowadzenia procedury due dilligence w celu ustalenia rzeczywistej wartości udziałów NAIAD;
- zakończenia, poprzez doprowadzenie do wydania prawomocnej decyzji administracyjnej - przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej związanej ze zwrotem dofinansowania udzielonego Spółce w związku z wypowiedzeniem przez Bank Gospodarstwa Krajowego w dniu 23.10.2019 r. umowy o dofinansowanie nr POIR.03.02.02-00-0150-16. i skierowania sprawy na drogę postępowania administracyjnego przed Ministerstwem Funduszy i Polityki Regionalnej w przedmiocie ustalenia wysokości zwrotu przyznanej dotacji;
- zakończenia procedury wprowadzenia do obrotu akcji serii D Spółki.

Zamiarem stron było stworzenie grupy kapitałowej ze Spółką jako podmiotem dominującym, posiadającym 100% udziałów w NAIAD jako spółce zależnej.

Z uwagi na niespełnienie przez Emitenta warunków, tj. zakończenia wprowadzenia akcji serii D do obrotu oraz nieuregulowania sprawy związanej z wypowiedzeniem umowy przez Bank Gospodarstwa Krajowego umowy o dofinansowanie nr POIR.03.02.02-00-0150-16 w dniu 20.10.2023 r. Strony rozwiązały Term Sheet przy jednoczesnym oświadczeniu, że nie wykluczają dalszej współpracy oraz potencjalnych powiązań kapitałowych w przyszłości.

W marcu 2023 r. Spółka poinformowała o zidentyfikowaniu potencjalnego zobowiązania (warunkowego) związanego z wypowiedzeniem w dniu 23.10.2019 r. umowy o dofinansowanie nr POIR.03.02.02-00-0150/16 zawartej w dniu 17.10.2016 r. między Spółką, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego, dotyczącej projektu pt. "Wdrożenie nowej technologii produkcji drugiej generacji przydomowych oczyszczalni bezprądowych" i koniecznością zwrotu dofinansowania w kwocie 2.876.865,81 zł powiększonego o odsetki, w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w terminie 14 dni, pod rygorem wystąpienia przez BGK do stosownego Ministra o wydanie decyzji administracyjnej zgodnie z art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

### 3. KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

#### 3.1. Aktywa (w zł)

Pozycja	31.12.2023	31.12.2022
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>3 299 060,77</b>	<b>4 266 461,13</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	839 060,77	3 992 270,01
1. Środki trwałe	839 060,77	3 992 270,01
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	839 060,77	3 992 270,01
c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	200 000,00	200 000,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	200 000,00	200 000,00
IV. Inwestycje długoterminowe	2 260 000,00	40 000,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	2 260 000,00	40 000,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	40 000,00	40 000,00
- udziały lub akcje	40 000,00	40 000,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	2 220 000,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	2 220 000,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	34 191,12
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	34 191,12
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>2 419 723,14</b>	<b>4 821 405,99</b>

I. Zapasy	356 379,41	2 202 734,06
1. Materiały	300 660,79	1 241 051,49
2. Półprodukty i produkty w toku	55 718,62	340 183,11
3. Produkty gotowe	0,00	621 499,46
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 815 195,70	2 104 079,70
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 815 195,70	2 104 079,70
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 112 413,78	1 743 180,72
- do 12 miesięcy	1 112 413,78	1 743 180,72
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych	162 636,82	69 086,87
c) inne	540 145,10	291 812,11
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	238 782,03	413 676,41
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	195 882,31	413 676,41
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	10 000,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	10 000,00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	195 882,31	403 676,41
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	195 882,31	403 676,41
- inne środki pieniężne	0,00	0,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	42 899,72	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 366,00	100 915,82
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA OGÓŁEM	5 718 783,91	9 087 867,12

### 3.2. Pasywa (w zł)

Pozycja	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	830 952,22	7 086 518,80
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	236 000,00	236 000,00

IV. Kapitał (fundusz) zapasowy,	9 796 313,09	9 796 313,09
nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe w tym:	0,00	0,00
tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 945 794,29	-2 356 761,63
VIII. Zysk (strata) netto	-6 255 566,58	-589 032,66
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>4 887 831,69</b>	<b>2 001 348,32</b>
I. Rezerwy na zobowiązania	3 306 524,33	26 151,16
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	9 580,58	14 151,16
- długoterminowa	9 580,58	4 388,15
- krótkoterminowa	0,00	9 763,01
3. Pozostałe rezerwy	3 296 943,75	12 000,00
- długoterminowe	3 296 943,75	12 000,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 366 673,76	1 876 968,75
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	1 366 673,76	1 876 968,75
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 253 817,41	1 587 846,61
- do 12 miesięcy	1 253 817,41	1 587 846,61
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00

g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	62 825,52	134 436,52
h) z tytułu wynagrodzeń	0,00	89 524,25
i) inne	50 030,83	65 161,37
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	214 633,60	98 228,41
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	214 633,60	98 228,41
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	214 633,60	98 228,41
PASYWA OGÓŁEM	5 718 783,91	9 087 867,12

### 3.3. Rachunek zysków i strat (w zł)

Pozycja	Za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Za okres od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r.	Za okres od 01.10.2022 r. do 31.12.2022 r.
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	3 169 589,04	8 352 089,42	467 361,39	1 703 810,25
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 093 739,04	8 352 089,42	- 608 488,61	1 703 810,25
II. Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 075 850,00	0,00	1 075 850,00	0,00
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	5 840 596,66	8 714 750,69	2 644 946,53	2 173 826,02
I. Amortyzacja	301 604,62	467 597,62	301 604,62	131 913,59
II. Zużycie materiałów i energii	900 029,08	1 065 702,02	546 762,77	252 300,73
III. Usługi obce	1 513 921,95	2 605 045,31	791 801,60	759 708,69
IV. Podatki i opłaty, w tym:	73 609,71	93 224,17	8 861,18	24 255,37
V. Wynagrodzenia	937 427,90	1 569 373,17	163 864,26	374 503,14
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	135 891,83	261 986,22	26 206,41	57 645,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	103 335,27	51 130,30	9 079,29	29 672,96
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 874 776,30	2 600 691,88	796 766,40	543 825,58
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	- 2 369 403,00	- 362 661,27	- 1 875 980,52	- 470 015,77
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	4 398 355,25	939 534,89	1 098 355,25	639 807,90
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	3 310 899,72	361 000,00	42 899,72	361 000,00
II. Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	1 087 455,53	578 534,89	1 055 455,53	278 807,90
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	7 365 378,64	1 157 154,15	4 495 160,99	749 513,98
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	2 550 000,00	0,00	- 320 217,65	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	4 815 378,64	1 157 154,15	4 815 378,64	749 513,98
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	-5 638 031,01	- 580 280,53	-5 574 390,88	- 579 721,85
G. PRZYCHODY FINANSOWE	341 396,86	0,00	228 000,00	0,00
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00

II. Odsetki, w tym:	341 396,86	0,00	228 000,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
H. KOSZTY FINANSOWE	958 932,43	8 752,13	940 971,82	7 651,91
I. Odsetki, w tym:	958 932,43	8 752,13	940 971,82	7 651,91
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	-6 255 566,58	- 589 032,66	-6 287 362,70	- 587 373,76
J. PODATEK DOCHODOWY	0,00	0,00	0,00	0,00
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU	0,00	0,00	0,00	0,00
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	-6 287 362,70	- 589 032,66	-6 287 362,70	- 587 373,76

### 3.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	Za okres 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	Za okres 01.10.2023 r. - 31.12.2023 r.	Za okres 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r.
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	7 086 518,80	4 314 012,21	7 118 314,92	7 673 892,56
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
- korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	7 086 518,80	4 314 012,21	7 118 314,92	7 673 892,56
Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	236 000,00	236 000,00	236 000,00	236 000,00
Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- połączenie z Futhuro	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	236 000,00	236 000,00	236 000,00	236 000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	9 796 313,09	9 796 313,09	9 796 313,09	9 796 313,09
Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podwyższenie kapitału zapasowego - agio	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- połączenie Futhuro	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	9 796 313,09	9 796 313,09	9 796 313,09	9 796 313,09
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00



Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-2 945 794,29	-2 356 761,63	-2 945 794,29	525 962,54
-zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
-korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00	0,00	0,00
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- podział zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0,00	0,00	0,00	0,00
- połączenie z Futhuro	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00	31 796,12	-1 658,90
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2 356 761,63	-2 882 724,17	-2 945 794,29	-2 882 724,17
-zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00	0,00
-korekty błędów	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 356 761,63	-2 882 724,17	-2 945 794,29	-2 882 724,17
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- przeniesienie straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00	0,00	0,00
- pokryte z wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	2 945 794,29	2 356 761,63	2 945 794,29	2 356 761,63
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 945 794,29	-2 356 761,63	-2 913 998,17	-2 358 420,53
Wynik netto	-6 255 566,58	-589 032,66	-6 287 362,70	-587 373,76
a) zysk netto	0,00	0,00	0,00	0,00
b) strata netto	-6 255 566,58	-589 032,66	-6 287 362,70	-587 373,76
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	830 952,22	7 086 518,80	830 952,22	7 086 518,80
Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	830 952,22	7 086 518,80	830 952,22	7 086 518,80

### 3.5. Przepływy środków pieniężnych

Pozycja	Za okres 01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.	Za okres 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.	Za okres 01.10.2023 r. - 31.12.2023 r.	Za okres 01.10.2022 r. - 31.12.2022 r.
<b>A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>				
I. Zysk (strata) netto	-6 255 566,58	- 589 032,66	-6 287 362,70	- 587 373,76
II. Korekty razem	5 804 455,22	745 347,57	7 124 751,50	552 887,43
1. Amortyzacja	301 604,62	467 597,62	301 604,62	131 913,59
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	617 535,57	8 752,13	712 573,25	7 651,91
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	- 3 310 899,72	- 361 000,00	- 42 899,72	- 361 000,00
5. Zmiana stanu rezerw	3 280 373,17	- 223 786,33	3 280 373,17	- 223 786,33
6. Zmiana stanu zapasów	1 846 354,65	- 803 157,92	1 856 893,81	- 227 793,40
7. Zmiana stanu należności	288 884,00	1 440 659,94	1 977 991,62	21 842,72
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 510 294,99	- 468 298,03	- 1 018 607,63	568 084,08
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	242 146,13	156 645,17	217 260,01	159 687,66
10. Inne korekty	3 048 751,79	527 934,99	- 160 437,63	476 287,20
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	- 451 111,36	156 314,91	837 388,80	- 34 486,33
<b>B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wpływy	3 202 249,69	0,00	228 000,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 860 852,83	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	341 396,86	0,00	228 000,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	341 396,86	0,00	228 000,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00	0,00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- odsetki	341 396,86	0,00	228 000,00	0,00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone pożyczki długoterminowe	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	1 202 249,69	0,00	228 000,00	0,00
<b>C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00	0,00	0,00

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
II. Wydatki	958 932,43	456 289,29	940 971,82	93 775,31
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	447 537,16	0,00	86 123,40
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Odsetki	958 932,43	8 752,13	940 971,82	7 651,91
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	- 958 932,43	- 456 289,29	- 940 971,82	- 93 775,31
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III +/- B.III +/- C.III)	- 207 794,10	- 299 974,38	124 416,98	- 128 261,64
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 207 794,10	- 299 974,38	124 416,98	- 128 261,64
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	403 676,41	703 650,79	71 465,33	531 938,05
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM	195 882,31	403 676,41	195 882,31	403 676,41
- o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

### 3.6 . Komentarz do wyników

Spółka w czwartym kwartale osiągnęła przychód na poziomie ok. 467 tys. zł i był on o ponad 1,2 mln zł mniejszy od przychodu uzyskanego w czwartym kwartale analogicznego okresu roku poprzedzającego. Znaczny spadek na przychodach ze sprzedaży miał związek m.in. z niestabilną sytuacją gospodarczą oraz niesatysfakcjonującym poziomem realizowanych marż na sprzedaży. Spółka zakończyła zarówno rok obrotowy jak i czwarty kwartał stratą co wynika przede wszystkim z wysokich kosztów prowadzenia działalności operacyjnej oraz zwiększenia kwoty zobowiązań Spółki, na co wpływ miał przede wszystkim fakt utworzenia rezerwy na potencjalne zobowiązanie wynikające z rozwiązania umowy o dofinansowanie nr POIR.03.02.02-00-0150/16-00 w kwocie 3 296 943,78 zł oraz zrobione odpisy aktualizujące.

### 4. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Sprawozdanie finansowe AQT Water S.A. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. W trzecim kwartale 2023 r. Spółka nie wprowadziła zmian do polityki rachunkowości.

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie ceny, z zachowaniem zasady ostrożności:

**A. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne**

Wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

**B. środki trwałe w budowie**

W pozycji tej ujęte zostały zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

Wartość środków trwałych w budowie powiększają różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji.

Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

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

**C. zapasy**

Nabyte lub wytworzone w ciągu roku obrotowego rzeczowe składniki zapasów ujmowane są według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia. Wartość rozchodu zapasów jest ustalana przy zastosowaniu metody pierwsze weszło-pierwsze wyszło. Zapasy na dzień bilansowy wycenione są w cenie zakupu lub wytworzenia nie wyższych od ceny sprzedaży netto danego składnika. Zapasy, które utraciły swoją wartość handlową i użytkową obejmuje się odpisem aktualizującym. Odpisy aktualizujące wartość składników zapasów zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, należności, roszczenia, zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

**D. należności i zobowiązania**

Wykazywane są według wartości podlegającej zapłacie. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

E. środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

F. kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Koszty emisji akcji poniesione przy powstaniu spółki akcyjnej lub podwyższeniu kapitału zakładowego zmniejszają kapitał zapasowy Spółki do wysokości nadwyżki wartości emisji nad wartością nominalną akcji, a pozostałą część zalicza się do kosztów finansowych.

G. kapitał zapasowy tworzony jest z odpisów z czystego zysku rocznego Spółki. Ponadto do kapitału zapasowego zaliczono również nadwyżkę powstałą w wyniku sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej, po potrąceniu kosztów emisji.

**H. rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rezerwy na zobowiązania**

W przypadku ponoszenia wydatków dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych.

I. rezerwy tworzy się na zobowiązania w przypadku, gdy kwota lub termin zapłaty są niepewne, ich powstanie jest pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa oraz wynikają one z przeszłych zdarzeń i ich wiarygodny szacunek jest możliwy. Spółka tworzy rezerwy na koszty w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy wynikających ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów oraz z obowiązku wykonania związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, których kwotę można oszacować, choć data powstania nie jest jeszcze znana.

J. W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

### **Wynik finansowy**

Na wynik finansowy składa się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik na działalności finansowej oraz obowiązkowe obciążenie wyniku. Spółka stosuje wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

**A.** Przychodem ze sprzedaży produktów, tj. wyrobów gotowych i usług jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi. W przypadku Spółki do przychodów ze sprzedaży produktów zalicza się przede wszystkim przychody ze sprzedaży oczyszczalni przydomowych produkowanych przez Spółkę.

Przychodem ze sprzedaży towarów i materiałów jest kwota należna z tego tytułu od odbiorcy, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług. Momentem sprzedaży jest przekazanie towarów odbiorcy lub odebranie przez niego usługi.

Wartość sprzedanych towarów i materiałów jest to wartość sprzedanych towarów i materiałów w cenie zakupu współmierna do przychodów ze sprzedaży z tego tytułu.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to koszty i przychody niezwiązane bezpośrednio z normalną działalnością, wpływające na wynik finansowy.

**B.** Przychody z niezakończonych usług budowlanych (zasady ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych usług budowlanych na dzień bilansowy) określa się według znowelizowanego krajowego standardu rachunkowości nr 3 „niezakończone usługi budowlane” (Dz. Urz. Min. Fin. z 2009 r. Nr 16, poz. 88). Stopień zaawansowania Spółka określa według metody wymienionej w art. 34a ust. 2 ustawy, tj. Poprzez ustalenie kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodów w całkowitych kosztach wykonania usługi.

**C.** Przychody finansowe są to należne przychody z operacji finansowych, natomiast koszty finansowe są to poniesione koszty operacji finansowych. Odsetki, prowizje oraz różnice kursowe dotyczące środków trwałych w budowie wpływają na wartość nabycia tych składników majątku. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań i kredytów inwestycyjnych po oddaniu środka trwałego do użytkowania wpływają na wynik operacji finansowych.

**D.** Podatek dochodowy w księgach wykazuje się jako wartość bieżącą i odroczoną.

## **5. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE**

Spółka na bieżąco aktualizuje zmieniającą się sytuację makroekonomiczną oraz konsekwencje jakie niesie ona dla działalności Emitenta. Zarząd Spółki koryguje model działalności, który przy zmniejszonych przychodach ma docelowo generować większe niż do tej pory zyski. Spółka rozważa strategiczne alianse z podmiotami posiadającymi innowacyjne, komplementarne z ofertą Spółki technologie, co w przyszłości może przełożyć się na współpracę operacyjną i kapitałową z tymi podmiotami i wypracowanie unikalnych efektów synergii.

W marcu 2023 r. Spółka poinformowała o zidentyfikowaniu potencjalnego zobowiązania (warunkowego) związanego z wypowiedzeniem w dniu 23.10.2019 r. umowy o dofinansowanie nr POIR.03.02.02-00-0150/16 („Umowa”) zawartej w dniu 17.10.2016 r. między Spółką, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego („BGK”), dotyczącej projektu pt. "Wdrożenie nowej technologii produkcji

drugiej generacji przydomowych oczyszczalni bezprądowych" i koniecznością zwrotu dofinansowania w kwocie 2.876.865,81 zł powiększonego o odsetki, w wysokości jak dla zaległości podatkowych, w terminie 14 dni, pod rygorem wystąpienia przez BGK do stosownego Ministra o wydanie decyzji administracyjnej zgodnie z art. 207 ust. 9 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Po dacie bilansu Spółka otrzymała stanowisko BGK podtrzymujące decyzję wyrażoną w piśmie z dnia 23.10.2019 r. o rozwiązaniu Umowy oraz o zasadności zwrotu środków w kwocie 2 876 865,81 zł wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków. Powyższe nastąpiło w wyniku szeregu działań podjętych przez Zarząd, celem wyjaśnienia sytuacji po jej upublicznieniu w kwietniu 2023 r. oraz zmiany decyzji przez BGK.

W związku z powyższym Zarząd Spółki uznał, że zobowiązanie warunkowe wynikające z rozwiązania Umowy i wezwania do zwrotu środków wraz z odsetkami się uprawdopodobniło i podjął Uchwałę ws. utworzenia rezerwy w istotnej kwocie. Wysokość utworzonej rezerwy wynosi 3.296.943,78 zł i stanowi kwotę główną powiększoną o odsetki. Rezerwa została ujęta w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2023 i jest czynnikiem znacząco obciążającym wynik Spółki, co widać także w danych finansowych za IV kwartał 2023 r.

## **6. STANOWISKO DOTYCZĄCE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PROGNOZ**

Spółka nie publikowała prognoz finansowych.

## **7. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI SPÓŁKI ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI**

Nie dotyczy.

## **8. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE INICJATYW NASTAWIONYCH NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWACH - W OBSZARZE ROZWOJU PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI**

Spółka stosuje 12 technologii z zakresu ochrony środowiska (technologie służące oczyszczaniu wody i ścieków), w tym pięć technologii oczyszczalni przydomowych (każda posiadająca certyfikat unijny CE i zgodnych z normami unijnymi EN 12566-3+A2:2013) oraz technologie z zakresu retencji i oczyszczania wody deszczowej (i szarej).

## **9. OPIS ORGANIZACJI - KAPITAŁOWEJ ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI**

Spółka nie tworzy Grupy Kapitałowej.

## **10. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH**

Spółka nie publikuje skonsolidowanych sprawozdań, bowiem nie tworzy Grupy Kapitałowej.


## **11. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY**


ETATY	AQT WATER SA
Pracownicy biurowi	6
Technicy i inny średni personel	3
Specjaliści	2
<b>NA DZIEŃ 31.12.2023</b>	<b>11</b>





## **KONTAKT**

### **AQT WATER S.A.**

 +48 86 218 03 29

 [hello@aqtwater.com](mailto:hello@aqtwater.com)

 [www.aqtwater.com](http://www.aqtwater.com)

 Łomża, Polska