



Raport roczny
Spółki Akcyjnej "AQUA"
za rok 2021
(raport jednostkowy)

Załączone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone:

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

Henryk Wysogład - Wiceprezes Zarządu

Leszek Adamus - Dyrektor finansowy, Główny Księgowy

Bielsko-Biała, luty 2022 rok

Spis treści:

- I. Pismo Prezesa Zarządu
- II. Wybrane dane finansowe
- III. Roczne sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2021 roku
- IV. Sprawozdanie Zarządu z działalności „AQUA” S.A. za rok 2021
- 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!

W niniejszym raporcie rocznym przedstawiam podsumowanie działalności „AQUA” S.A. za 2021 rok.

Pomimo uciążliwości związanej z pandemią COVID-19, w roku 2021 uzyskaliśmy ponad 160 mln zł przychodów ze sprzedaży naszych usług, towarów i materiałów (o ponad 8 mln zł więcej niż w roku poprzednim). Mimo, że podobnie jak większość przedsiębiorstw, także i „AQUA” S.A. odczuła istotny wzrost kosztów operacyjnych, udało się nam wypracować zysk netto na poziomie 7 mln zł.

„AQUA” S.A. zgodnie z planem nadal realizuje projekty proekologiczne, wykorzystując najnowsze technologie zarówno w obszarze inwestycyjnym, jak i remontowym. Łącznie nakłady inwestycyjne zamknęły się kwotą prawie 34 mln zł, a zadania remontowe 25 mln zł.

Poza standardowymi inwestycjami w obszarach budowy i rozbudowy sieci wodociągowo-kanalizacyjnej do najważniejszych przedsięwzięć ubiegłorocznych zaliczyć można pilotażowe wdrożenie modelu hydraulicznego dla wytypowanych obszarów sieci wodociągowej w Szczyrku i sieci kanalizacyjnej z Bielsku-Białej oraz uruchomienie farmy fotowoltaicznej w Bielsku Białej.

W sferze konsumenckiej wysiłki koncentrowały się na dalszym doskonaleniu relacji z klientami, ciągłym podwyższaniem jakości usług oraz rozwoju usług dodatkowych. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów, zwiększono możliwość dokonywania tzw. radiowego systemu odczytu wodomierzy. Obecnie już ponad 70% odbiorców Spółki korzysta z tej nowej technologii. Jest to przede wszystkim komfort, oszczędność czasu i bezpieczeństwo. Aby jeszcze szybciej i skuteczniej wywiązywać się z obsługi klientów, Spółka uruchomiła elektroniczne archiwum, co ogromnie ułatwia pracę pracownikom „AQUA” S.A. W minionym roku podłączono do sieci wodociągowej 782 odbiorców, a do kanalizacyjnej 1.905 oraz wydano aż 3.587 warunków 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. Szczególnie w tym wymagającym czasie, Spółka rozumie potrzeby lokalnej społeczności, zachowując ciągłość dostawy wody i odbioru ścieków. Wspieranie przez Spółkę inicjatyw lokalnych i upowszechnianie kultury fizycznej ma na celu uświadamiania społeczności lokalnej prawdziwych wartości płynących ze sztuki, kultury i sportu. Pokazania sposobu integrowania i wspólnego spędzania czasu. Pomagamy

rozwiązać problemy współczesnej młodzieży. Dzisiaj młody człowiek utknął w internetowej sieci i traci więzi społeczne. Wspieramy tworzenie przestrzeni w życiu publicznym, która umożliwia budowanie relacji i rozwój osobowości.

We wrześniu 2021 roku „AQUA” S.A. wraz z Akademią Techniczno-Humanistyczną zorganizowała Konferencję Naukowo-Techniczną NAUKA-TECHNOLOGIA-ŚRODOWISKO. Była to znakomita okazja do wymiany doświadczeń w branży wodno-kanalizacyjnej oraz dyskusji na tematy związane z problemami inżynierii środowiska, wymiany poglądów pomiędzy środowiskiem biznesu i nauki oraz prezentacji wyników badań własnych w postaci wystąpień ustnych oraz posterów naukowych. Konferencja cieszyła się bardzo dużym zainteresowaniem zarówno wśród praktyków, jak i środowiska akademickiego.

Pamiętamy również o naszych najmłodszych mieszkańcach. W tym celu stworzyła program edukacyjny skierowany do dzieci w klasach 1-3 szkoły podstawowej oraz starszych grup przedszkolnych. Ambasadorem akcji edukacyjnej jest *Detektyw Kropelka*. Z kolei dla młodzieży organizujemy wycieczki edukacyjne po obiektach, dzięki którym młodzież ma okazję zapoznania się procesami technologicznymi uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków.

Chciałbym podziękować pracownikom „AQUA” S.A. za ich profesjonalizm, zaangażowanie. Jak zawsze, swoją postawą udowodniliście Państwo, że praca w wodociągach 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 wykonywanej pracy.

Krzysztof Michalski
Prezes Zarządu „AQUA” S.A.

II. WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2020	stan na 31.12.2021	stan na 31.12.2020
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	163 361	155 775	35 688	34 816
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	9 609	13 736	2 099	3 070
III. Zysk (strata) brutto	9 483	13 770	2 072	3 078
IV. Zysk (strata) netto	7 045	10 867	1 539	2 429
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	39 967	47 613	8 690	10 317
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-31 910	-34 466	-6 938	-7 469
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 501	-7 587	-326	-1 644
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	6 556	5 560	1 425	1 205
IX. Aktywa razem	477 002	478 280	103 710	103 640
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	114 534	122 858	24 902	26 623
XI. Zobowiązania długoterminowe	4 739	6 695	1 030	1 451
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	20 605	22 767	4 480	4 933
XIII. Kapitał własny	362 468	355 422	78 808	77 018
XIV. Kapitał zakładowy	207 792	207 792	45 178	45 027
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)	0,54	0,84	0,12	0,18
XVII. Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,54	0,84	0,12	0,18
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	27,91	27,37	6,07	5,93
XIX. Rozwodniona wartość księgowa na jedną akcję (w zł/EUR)	27,91	27,37	6,07	5,93
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 2021 -	4,5994 zł
rok 2020 -	4,6148 zł

Do przeliczenia poszczególnych pozycji rachunku zysków zastosowano kurs EURO:

rok 2021 -	4,5775 zł
rok 2020 -	4,4742 zł

Sprawozdanie finansowe
sporządzone na dzień
31 grudnia 2021 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, 21 lutego 2022 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 2021 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2021;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2021 – 31 grudnia 2021;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....
Data i podpis

Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	2
1 Wprowadzenie do sprawozdania	6
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	6
1.1.1 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	6
1.2 Czas trwania działalności jednostki	6
1.3 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	6
1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	6
1.5 Założenie kontynuacji działalności	6
1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	7
1.7 Zasady (polityka) rachunkowości	7
1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	7
1.7.2 Ustalenie wyniku finansowego	17
1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	18
1.7.4 Pozostałe	18
Bilans. Aktywa	20
Bilans. Pasywa	21
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	22
Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	23
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	24
2 Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)	25
2.1 Wartości niematerialne i prawne	25
2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	25
2.1.2 Wartość firmy	25
2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne	25
2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	25
2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	25
2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	25
2.2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26
2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny	26
2.2.4 Środki transportu	26
2.2.5 Inne środki trwałe	26
2.3 Grunty – stan i zmiany stanu	28
2.4 Środki trwałe w budowie	28
2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	28
2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie	28
2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych	28
2.8 Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	28
2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	29
2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych	29
2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	29
2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach	29
2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych	30
2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych	30
2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	30
2.15 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	30

2.16	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	31
2.17	Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej	31
2.18	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	31
2.19	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31
2.20	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	31
2.21	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	32
2.22	Kapitał zapasowy	32
2.23	Kapitał z aktualizacji wyceny, w tym z tytułu aktualizacji wartości godziwej	32
2.24	Kapitał rezerwy	33
2.25	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	33
2.26	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	33
2.27	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	33
2.28	Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
2.28.1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
2.28.2	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
2.29	Zobowiązania długoterminowe	34
2.30	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2023 – 2027 i dalszych	34
2.31	Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	35
2.32	Zobowiązania wekslowe – bilansowe	35
2.33	Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe	35
2.34	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	35
2.35	Zobowiązania warunkowe	36
2.36	Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych	36
2.37	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	36
2.38	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	36
2.39	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów	36
2.40	Przychody z długotrwałych usług	37
2.41	Pozostałe przychody operacyjne	37
2.42	Pozostałe koszty operacyjne	37
2.43	Przychody finansowe	37
2.44	Koszty finansowe	37
2.45	Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie	37
2.46	Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updop)	37
2.47	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	37
2.48	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	37
2.49	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	38
2.50	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących	38
2.51	Informacja o zobowiązaniach zaciągniętych tytułem gwarancji i poręczeń w imieniu organów zarządzających, nadzorujących i administrujących	38
2.52	Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które nie są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	39
2.53	Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym	39
2.54	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów	39
2.55	Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego	39
2.56	Informacje o jednostce sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym i najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna	39
2.57	Wykaz jednostek, w których jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	39
2.58	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	39
2.59	Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych w tym popełnione błędy (art. 54 ust. 3 uor)	39
2.60	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny	40
2.61	Informacje o istotnych zdarzeniach po dniu bilansowym nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym	40
2.62	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego	40

2.63 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)	40
2.64 Udziały w spółkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych na dzień bilansowy	40
2.65 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia	40
2.66 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów	40
2.67 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności	40
2.68 Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki	40
2.69 Prawa do emisji gazów cieplarnianych	41
2.70 Informacja o działalności zaniechanej	41
2.71 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych	42
2.72 Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie	42
2.73 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor	42
2.74 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym	42
2.75 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego	42
2.76 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	42
2.77 Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie	43
2.78 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe	43
2.79 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową	43
2.80 Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	43
2.81 Wzrost wartości towarów i kosztu wytworzenia o odsetki i różnice kursowe w roku obrotowym	43
2.82 Informacja o udziałach (akcjach) własnych	44
2.83 Inne istotne informacje	44

Spis tabel

48

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 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.

1.4 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

1.5 Założenie kontynuacji działalności

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

Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

1.6 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek

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

1.7 Zasady (polityka) rachunkowości

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

1.7.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

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

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych 5 lat

Know How i pozostałe wartości niematerialne i prawne 5 lat

Licencje na programy komputerowe 2 i 5 lat

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnie przeszacowanie miało miejsce w dniu 1 stycznia 1995 roku. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z 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 budowle przyjęte do ewidencji przed 1 stycznia 2002 roku oraz środki trwałe z grupy budowle przyjęte do ewidencji po dniu 1 stycznia 2005 roku, które amortyzowane są liniowo bez względu na ich wartość początkową.

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

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

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

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

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

Na dzień bilansowy, wartość bilansowa środków trwałych w budowie poddawana jest przeglądowi w celu ustalenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych. W przypadku, gdy przekracza tę wartość, jest ona obniżana do bieżącej wartości tych przewidywanych przyszłych

korzyści ekonomicznych lub do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ujmowane są w pozostałych kosztach operacyjnych.

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

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

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

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

Środki trwałe w budowie inwentaryzuje się raz w roku.

Inwestycje

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

Inwestycje w nieruchomości

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

Wartość inwestycji w nieruchomości aktualizowana jest na podstawie odrębnych przepisów.

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

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

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

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

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

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat.

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

Leasing finansowy

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

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

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

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

Zapasy

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

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

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

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

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

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

Ostatnia inwentaryzacja zapasów miała miejsce w roku 2021 według stanu na dzień 30 listopada 2021 roku.

Inwentaryzację pozostałych składników aktywów obrotowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 r. i 31 grudnia 2020 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 aktuariálną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych. Zawiązanie rezerwy na wypłaty emerytalne obciąża pozostałe koszty operacyjne. Rozwiązywanie rezerw odbywa się w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi. Skutek wykorzystania rezerwy prezentowany jest w działalności operacyjnej na kontach rodzajowych zespołu 4.

Kredyty bankowe i pożyczki

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

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

Ryzyko walutowe dotyczące pożyczek i kredytów w walutach obcych

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

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie występują kredyty i pożyczki zaciągnięte w walutach obcych.

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

Dotacje i subwencje

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

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne równolegle 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 odroczonego 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 /obrót 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 Ustalenie wyniku finansowego

Przychody i koszty

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

Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług

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

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

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

Różnice kursowe

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

1.7.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

1.7.4 Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości:

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

*Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania*
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

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

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

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy
.....
Data i podpis

Bilans. Aktywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2021	31.12.2020	Noty
A. Aktywa trwałe	412 388	417 112	
I. Wartości niematerialne i prawne	819	599	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	819	599	2.1
II. Rzeczowe aktywa trwałe	406 500	409 809	
1. Środki trwałe	395 815	383 139	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	15 970	14 169	2.2
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	348 946	337 692	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny	25 064	24 042	2.2
d) środki transportu	2 312	3 069	2.2
e) inne środki trwałe	3 523	4 167	2.2
2. Środki trwałe w budowie	10 685	26 670	2.4, 2.5
III. Należności długoterminowe	-	-	
IV. Inwestycje długoterminowe	1 357	2 429	
1. Nieruchomości	1 357	2 429	2.10, 2.11
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 712	4 275	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 265	3 879	2.28
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	447	396	
B. Aktywa obrotowe	64 614	61 168	
I. Zapasy	5 045	6 940	
1. Materiały	3 443	2 931	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	1 602	4 009	
II. Należności krótkoterminowe	20 692	21 570	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	20 692	21 570	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	18 862	18 724	2.15
- do 12 miesięcy	18 862	18 724	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 320	2 376	
c) inne	510	470	
III. Inwestycje krótkoterminowe	38 216	31 871	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	38 216	31 871	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	3 128	3 329	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3 128	3 329	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	35 088	28 542	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	35 088	28 532	
- inne środki pieniężne	-	10	
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	661	787	2.19
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-	
D. Udziały (akcje) własne	-	-	
Aktywa razem	477 002	478 280	

Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....
Data i podpis

Bilans. Pasywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2021	31.12.2020	Noty
A. Kapitał (fundusz) własny	362 468	355 422	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	207 792	207 792	2.21
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	82 414	71 376	
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	30 454	30 624	
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	34 763	34 763	
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	
VI. Zysk (strata) netto	7 045	10 867	2.25
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	114 534	122 858	
I. Rezerwy na zobowiązania	15 908	17 739	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 517	2 397	2.28
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	6 636	8 167	2.27
– długoterminowa	5 048	6 195	
– krótkoterminowa	1 588	1 972	
3. Pozostałe rezerwy	7 755	7 175	2.27
– długoterminowe	394	489	
– krótkoterminowe	7 361	6 686	
II. Zobowiązania długoterminowe	4 739	6 695	2.30
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek	4 739	6 695	
a) kredyty i pożyczki	4 739	6 695	
III. Zobowiązania krótkoterminowe	20 605	22 767	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	20 298	22 483	
a) kredyty i pożyczki	3 057	2 390	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe	-	-	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 708	10 493	
– do 12 miesięcy	7 708	10 493	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-	
f) zobowiązania wekslowe	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 378	2 366	
h) z tytułu wynagrodzeń	1 428	1 451	
i) inne	5 727	5 783	
4. Fundusze specjalne	307	284	
IV. Rozliczenia międzyokresowe	73 282	75 657	
1. Ujemna wartość firmy	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	73 282	75 657	2.37
– długoterminowe	69 792	71 993	
– krótkoterminowe	3 490	3 664	
Pasywa razem	477 002	478 280	

Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....
Data i podpis

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

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020	Noty
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	163 361	155 775	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	155 164	151 790	2.38, 2.39
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-74	191	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	2 649	3 107	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	5 622	687	2.38
B. Koszty działalności operacyjnej	158 109	148 368	
I. Amortyzacja	38 885	37 818	
II. Zużycie materiałów i energii	16 658	16 508	
III. Usługi obce	33 373	30 433	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	23 828	23 339	
– podatek akcyzowy	110	109	
V. Wynagrodzenia	31 303	30 727	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	8 774	8 381	
– emerytalne	2 825	2 746	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 068	942	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 220	220	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	5 252	7 407	
D. Pozostałe przychody operacyjne	8 775	8 669	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	1 527	76	
II. Dotacje	2 478	2 185	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	575	-	
IV. Inne przychody operacyjne	4 195	6 408	
E. Pozostałe koszty operacyjne	4 418	2 340	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-	-	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	371	
III. Inne koszty operacyjne	4 418	1 969	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	9 609	13 736	
G. Przychody finansowe	96	234	
I. Dywidendy i udziały w zyskach	-	-	
II. Odsetki, w tym:	96	201	
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
V. Inne	-	33	
H. Koszty finansowe	222	200	
I. Odsetki, w tym:	211	146	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	-	-	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	-	
IV. Inne	11	54	
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	9 483	13 770	
J. Podatek dochodowy	2 438	2 903	2.47
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	7 045	10 867	

Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....
Data i podpis

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020	Noty
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) netto	7 045	10 867	
II. Korekty razem	32 922	36 746	
1. Amortyzacja	38 885	37 818	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	211	139	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-1 407	7	
5. Zmiana stanu rezerw	-1 831	-3 631	
6. Zmiana stanu zapasów	1 895	-990	
7. Zmiana stanu należności	887	938	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 872	1 482	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 832	1 026	
10. Inne korekty	-14	-43	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I-II)	39 967	47 613	
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	5 026	3 970	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 670	79	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	3 356	3 891	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	3 356	3 891	
- odsetki	14	30	
- inne wpływy z aktywów finansowych	3 342	3 861	
II. Wydatki	36 936	38 436	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	33 794	34 655	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	3 142	3 781	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	3 142	3 781	
- nabycie aktywów finansowych	3 142	3 781	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-31 910	-34 466	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	1 188	3 365	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-	
2. Kredyty i pożyczki	1 188	3 365	
II. Wydatki	2 689	10 952	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	9 481	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	2 478	1 332	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-	
8. Odsetki	211	139	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-1 501	-7 587	
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	6 556	5 560	
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	6 556	5 560	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	
F. Środki pieniężne na początek okresu	28 533	22 973	2.76
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	35 089	28 533	2.76
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 326	3 653	

Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....
Data i podpis

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2021 do 31.12.2021	01.01.2020 do 31.12.2020	Noty
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	355 422	354 036	
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	355 422	354 036	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	207 792	207 792	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	207 792	207 792	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	71 376	70 235	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	11 038	1 141	
a) zwiększenie (z tytułu)	11 038	1 141	
- podziału zysku (ustawowo)	-	833	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	10 867	-	
- z likwidacji/zbycia ST	171	308	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	82 414	71 376	
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	30 624	30 932	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	- 170	- 308	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	170	308	
- zbycia środków trwałych	170	308	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	30 454	30 624	
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	34 763	34 665	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	-	98	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	98	
- przeznaczenia na fundusz rezerwowy	-	98	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	34 763	34 763	
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	10 867	10 412	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	10 867	10 412	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	10 867	10 412	
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	10 867	10 412	
- ustawowe 8 % na kapitał zapasowy	-	833	
- przeznaczenie na kapitał rezerwowy	-	98	
- wypłata dywidendy	-	9 481	
- zwiększenie kapitału zapasowego	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	
6. Wynik netto	7 045	10 867	
a) zysk netto	7 045	10 867	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	362 468	355 422	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-	345 552	

Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....
Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....
Data i podpis

Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

2.1 Wartości niematerialne i prawne

2.1.1 Koszty zakończonych prac rozwojowych

Nie dotyczy.

2.1.2 Wartość firmy

Nie dotyczy.

2.1.3 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	20 557	703	5	21 255
Umorzenie / amortyzacja	19 958	483	5	20 436
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	599	220	0	819

2.1.4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne

Nie dotyczy.

2.2 Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe

2.2.1 Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.2 i 2.3

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	1 584	-	236	-	-
Zmniejszenia	19	-	-	-	-

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	14 219	1 820	19	16 020
Umorzenie / amortyzacja	50	-	-	50
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	14 169	1 820	19	15 970

W związku z planowaną inwestycją w postaci budowy oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rybarzowice, Spółka w roku 2022 dokonała przemieszczenia do ewidencji środków trwałych gruntu, na którym ma powstać oczyszczalnia. Grunt ten uprzednio był prezentowany w bilansie jako inwestycje długoterminowe. Wartość bilansowa przekwalifikowanego gruntu wynosi 236 tys zł.

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	38 871	-	1 207	-	-
Zmniejszenia	1 174	-	-	-	-

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

Zwiększenie odpisów	Wykorzystanie odpisów	Rozwiązanie odpisów
537	59	-

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

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	917 784	40 078	1 174	956 688
Umorzenie / amortyzacja	580 092	28 209	1 037	607 264
Odpisy aktualizujące	-	537	59	478
Wartość netto	337 692	11 332	78	348 946

W związku z planowaną inwestycją w postaci budowy oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rybarzowice, Spółka w roku 2022 dokonała przemieszczenia do ewidencji środków trwałych budynków i budowli znajdujących się na terenie gruntu, na którym ma powstać oczyszczalnia. Przemieszczone budynki i budowle uprzednio były prezentowane jako inwestycje długoterminowe. Wartość bilansowa przemieszczonych budynków i budowli na dzień zmiany prezentacji wyniosła 670 tys zł.

Przekwalifikowane budynki i budowle były w latach poprzednich objęte odpisem aktualizujących w wysokości 537 tys zł

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	6 883	-	-	-	-
Zmniejszenia	1 208	-	-	-	-

2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.9 i 2.10

2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.11 i 2.12

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

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	111 728	6 883	1 208	117 403
Umorzenie / amortyzacja	87 686	5 825	1 172	92 339
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	24 042	1 058	36	25 064

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	249	-	-	-	-
Zmniejszenia	24	-	-	-	-

Tabela 2.10: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	15 947	249	24	16 172
Umorzenie / amortyzacja	12 878	1 006	24	13 860
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	3 069	- 757	0	2 312

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	2 689	-	-	-	-
Zmniejszenia	1 105	-	-	-	-

Tabela 2.12: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	40 310	2 689	1 105	41 894
Umorzenie / amortyzacja	36 143	3 333	1 105	38 371
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	4 167	- 644	0	3 523

2.3 Grunty – stan i zmiany stanu

Nie dotyczy.

2.4 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2020	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2021
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	26 670	33 839	49 824	10 685
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	26 670	33 839	49 824	10 685

2.5 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

Tabela 2.14: Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Koszty wytworzenia, w tym:	3 107	2 650	3 107	2 650
– Odsetki	-	-	-	-
– Skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-	-
– Pozostałe	3 107	2 650	3 107	2 650
– Odpisy aktualizujące	-	-	-	-

2.6 Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie dotyczy.

2.7 Wartość nieużywanych środków trwałych

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

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

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
najem	-	-	-	-
dzierżawa	7 068	824	146	7 746
leasing operacyjny	-	-	-	-

Na dzień 31 grudnia 2021 roku na podstawie umów dzierżawy zawartych z Gminami, Spółka użytkowała środki trwałe (urządzenia wodno – kanalizacyjne i grunty) o wartości początkowej 7.746 tys. złotych. Dzierżawione na podstawie tych umów środki trwałe ujęte są w ewidencji pozabilansowej.

2.9 Odpisy aktualizujące należności długoterminowe

Nie dotyczy.

2.10 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.16: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Wartość nabycia	2 966	-	-	-	2 966
Odpisy aktualizujące lat poprzednich	537	-	-	-	537
Stan na początek roku	2 429	-	-	-	2 429
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	1 072	-	-	-	1 072
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	121	-	-	-	121
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	906	-	-	-	906
- inne	45	-	-	-	45
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2021	1 357	-	-	-	1 357

W związku z planowaną inwestycją w postaci budowy oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rybarzowice, Spółka w roku 2022 dokonała przemieszczenia wewnętrznego (polegającego na bilansowej zmianie prezentacji składników dotychczas prezentowanych w inwestycjach długoterminowych) do ewidencji środków trwałych gruntu oraz budynków i budowli związanych z terenem, na którym ma powstać oczyszczalnia.

- Wartość bilansowa budynków i budowli na dzień zmiany prezentacji wyniosła 670 tys zł. *
- Wartość bilansowa gruntów na dzień zmiany prezentacji wyniosła 236 tys zł.

* Budynki i budowle co do których nastąpiła zmiana prezentacji były w latach poprzednich objęte odpisem aktualizujących w wysokości 537 tys zł

2.11 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

W związku z planowaną inwestycją w postaci budowy oczyszczalni ścieków na terenie gminy Rybarzowice, Spółka w roku 2022 dokonała przemieszczenia wewnętrznego (polegającego na bilansowej zmianie prezentacji składników dotychczas prezentowanych w inwestycjach długoterminowych) do ewidencji środków trwałych gruntu oraz budynków i budowli związanych z terenem, na którym ma powstać oczyszczalnia.

- Wartość bilansowa budynków i budowli na dzień zmiany prezentacji wyniosła 670 tys zł. *
- Wartość bilansowa gruntów na dzień zmiany prezentacji wyniosła 236 tys zł.

* Budynki i budowle co do których nastąpiła zmiana prezentacji były w latach poprzednich objęte odpisem aktualizujących w wysokości 537 tys zł

2.12 Wartość godziwa inwestycji w nieruchomościach

Nie dotyczy.

Tabela 2.17: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2020	3 800	834	2 966
Odpisy aktualizujące			537
Stan na 31.12.2020 po odpisach			2 429
Zwiększenia, w tym:	-	45	-45
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	45	-45
Zmniejszenia, w tym:	2 442	1 415	1 027
- likwidacja	-	-	-
- sprzedaż	121	-	121
- aktualizacja wartości	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	2 321	1 415	906
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego			-
Stan na koniec roku	1 358	- 536	1 357

2.13 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych

2.13.1 Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.18.

Tabela 2.18: Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych

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

2.14 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

2.15 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.19: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2021
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	2 784	1 419	56	1 950	2 197
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
Razem	2 784	1 419	56	1 950	2 197

Tabela 2.20: 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	17 340	1 681	318	220	1 499	21 058
Odpis aktualizujący	-	194	310	219	1 473	2 196
Netto w bilansie	17 340	1 487	8	1	26	18 862

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

Nie dotyczy.

2.17 Inne należności oraz należności dochodzone na drodze sądowej

Nie dotyczy.

2.18 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na dzień bilansowy na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2021
– według prawa bankowego	155	41
– według prawa o SKOK	-	-
Razem	155	41

2.19 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.

2.20 Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy

Nie dotyczy.

Tabela 2.22: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2021
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
- kredyty	-	-	-	-
- obligacje	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
- ubezpieczenie	418	836	806	448
- prenumerata	15	26	25	16
- umowa sponsoringowa	230	722	942	10
- zużycie materiałów	59	108	85	82
- wsparcie informatyczne	53	112	71	94
- pozostałe	12	11	12	11
Razem	787	1 815	1 941	661

2.21 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

Tabela 2.23: 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 (wprowadzone do obrotu):	-	-	-
Gmina Bielsko-Biała	6636607	51,10%	106 186
Veolia Central & Eastern Europe S.A. z siedzibą w Paryżu	4328999	33,33%	69 264
Pozostali	1382285	10,64%	22 117
Akcje imienne	639105	4,92%	10 225
Razem	12986996	100,00 %	207 792

Przedstawione wyżej dane w zakresie liczby akcji „AQUA” S.A., jaką posiadają poszczególni Akcjonariusze, Spółka prezentuje na podstawie otrzymanych od Akcjonariuszy zawiadomień dokonanych na podstawie art. 69 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych. Spółka nie dysponuje możliwością weryfikacji przedmiotowych informacji.

Veolia Central & Eastern Europe S.A. z siedzibą w Paryżu – według otrzymanego przez Spółkę oświadczenia tego podmiotu – jest następcą prawnym Veolia Voda (Sofia) BV, która zainicjowała spór korporacyjny z Gminą Bielsko-Biała (z dniem 31 grudnia 2021 r. Veolia Central & Eastern Europe S.A połączyła się przez przejęcie z Veolia Voda (Sofia) BV). Niezależnie od stanowisk poszczególnych Akcjonariuszy przedstawianych w ramach ww. sporu, Zarząd Spółki podejmuje wszelkie przewidziane prawem działania mające na celu zabezpieczenie najlepiej rozumianego interesu Spółki oraz jej stabilności organizacyjnej.

2.22 Kapitał zapasowy

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.24 Kapitał rezerwowy

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.24: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	7 045
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	7 045
Proponowany podział zysku netto	7 045
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	-
- zwiększenie kapitału zapasowego	7 045
- 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

2.26 Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

Nie dotyczy.

2.27 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2020	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2021
Długoterminowe	6 684	-	15	1 227	5 442
- na świadczenia emerytalne i podobne	6 195	-	-	1 147	5 048
- na pozostałe koszty	489	-	15	80	394
Krótkoterminowe	8 658	6 373	1 172	4 910	8 949
- na świadczenia emerytalne i podobne	1 972	1 919	1 172	1 131	1 588
- na pozostałe koszty	6 686	4 454	-	3 779	7 361
Razem	15 342	6 373	1 187	6 137	14 391

2.28 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2.28.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2020	2 397	-	2 397
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2021	1 517	-	1 517
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.28.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2020	3 879	-	3 879
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2021	3 265	-	3 265
- w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

2.29 Zobowiązania długoterminowe

Nie dotyczy.

2.30 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2023 – 2027 i dalszych

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

Tabela 2.28: Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2023 – 2027 i dalszych

	2023	2024	Spłata przypadająca na lata		2027	kolejne lata	Razem
			2025	2026			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	1 770	1 691	886	263	86	43	4 739
- kredyty i pożyczki	1 770	1 691	886	263	86	43	4 739
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-
- inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-
- zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1 770	1 691	886	263	86	43	4 739

Łączna wartość zobowiązań tytułu kredytów i pożyczek wynosi 7.796 tys z ł z czego:

- 4.739 tys zł prezentowane jest jako zobowiązania długoterminowe
- 3.057 tys zł prezentowane jest jako zobowiązania krótkoterminowe

2.31 Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Nie dotyczy.

2.32 Zobowiązania wekslowe – bilansowe

Nie dotyczy.

2.33 Zobowiązania wekslowe – pozabilansowe

Nie dotyczy.

2.34 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

Tabela 2.29: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Wyszczególnienie	Zobowiązania	Zabezpieczenia	w tym na aktywach Beneficjent, sposób zabezpieczenia - dowód trwałych
Hipoteka	-	-	-
Zastaw, w tym:	-	-	-
– rejestrowy	-	-	-
– skarbowy	-	-	-
Weksle w tym:	-	-	-
			-WFOŚiGW pożyczka nr 242/2019/201/GW/zw/P na kwotę 1 303 tys.zł - gwarancja nr 16017KBF20 z dnia 02.03.2020 r. (termin ważności 31.12.2025 r.) na kwotę 1.154 tys.zł
			- WFOŚiGW pożyczka nr 94/2020/232/GW/zw/P na kwotę 1 180 tys.zł - gwarancja nr 16047KBF20 z dnia 24.04.2020 r. (termin ważności 29.08.2025 r.) na kwotę 1.038 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 988 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 574 tys.zł
			- NFOŚiGW pożyczka nr 862/2021/Wn12/NZ-ur-/z/P na kwotę 386 tys.zł - weksel in blanco
– in blanco	-	-	-
Kaucja i wadia	-	-	-
Razem	-	-	-

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 560 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 74/2019/201/OW/ot/P
3. Lokaty na kwotę 2 361 tys.zł zabezpieczającej spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 48/2019/201/OW/ot/P

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

1. Weksel in blanco:

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

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

2. Cesja wierzytelności z tytułu świadczenia usług oraz pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem - dotyczy umowy kredytowej PeKaO nr 21-17-2010 (data wygaśnięcia zabezpieczenia 31.12.2022 r.)

2.35 Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

2.36 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych

Nie dotyczy.

2.37 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.30: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Nieodpłatnie otrzymane ST do rozliczenia w latach kolejnych (do wysokości rocznej amortyzacji)	1 399	293
Nieodpłatnie otrzymane ST z funduszu PHARE do rozliczenia w latach kolejnych (do wysokości rocznej amortyzacji)	1 589	720
Dotacja EFRR	7 107	1 027
Dotacja Fundusz Spójności	42 915	886
Dotacja pochodząca ze środków z umorzonych pożyczek	1 367	92
Rozliczenie gwarancji	729	14
Dotacja Fundusz Spójności 1	14 686	257
Kary za nieterminowe wykonanie robót	-	128
Pozostałe	-	73
Razem	69 792	3 490

2.38 Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Struktura przychodów netto ze sprzedaży

Wyszczególnienie	Za rok 2020				Za rok 2021			
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów	151 790	-	-	151 790	155 164	-	-	155 164
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	687	-	-	687	5 622	-	-	5 622
Razem	152 477	-	-	152 477	160 786	-	-	160 786

2.39 Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów

Sprzedaż produktów Kraj	Za rok 2020		Za rok 2021	
	Wartość	%	Wartość	%
Sprzedaż usług dostawy wody wraz z abonamentem	75 114	49,49%	76 634	49,39%
Sprzedaż usług odbioru ścieków i wód opadowych wraz z abonamentem	71 400	47,04%	71 630	46,16%
Sprzedaż pozostałych usług	5 276	3,48%	6 900	4,45%
Razem	151 790	100,00%	155 164	100,00%

2.40 Przychody z długotrwałych usług

Nie dotyczy.

2.41 Pozostałe przychody operacyjne

Nie dotyczy.

2.42 Pozostałe koszty operacyjne

Nie dotyczy.

2.43 Przychody finansowe

Nie dotyczy.

2.44 Koszty finansowe

Nie dotyczy.

2.45 Kluczowe szacunki księgowe i ich ujawnienie

Nie dotyczy.

2.46 Informacje o podatku ryczałtowym (art. 28 ust. 1 pkt 2 updog)

Nie dotyczy.

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

Dane przedstawiono w tabeli [2.33](#).

2.48 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	9 483
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 473
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	12 030
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	6 899
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	12 147
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	8 820
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	7 321
H. Strata z lat ubiegłych	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	- 293
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	14 232
K. Podatek dochodowy	2 704

Tabela 2.34: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2020			Za rok 2021		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	119	117	236	114	109	223
Pracownicy fizyczni	4	186	190	2	163	165
Razem	123	303	426	116	272	388
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	1	1	2	1	-	1

2.49 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 2020	Za rok 2021	Za rok 2020	Za rok 2021	Za rok 2020	Za rok 2021
Zarząd	752	827	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	192	208	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	944	1 035	-	-	-	-

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.53 Transakcje z jednostkami powiązаныmi kapitałowo, które są objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.55 Informacja o zwolnieniu lub wyłączeniu ze sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.58 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	42
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	42

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

w roku 2021 nie wystąpiły znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

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

W roku 2021 nie nastąpiły zmiany zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny spółki.

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.63 Wspólne przedsięwzięcia (opis i zakres)

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.65 Spółki zależne nieobjęte konsolidacją i przyczyny od jej odstąpienia

Nie dotyczy.

2.66 Informacja o jednostkach połączonych metodą nabycia lub łączenia udziałów

Nie dotyczy.

2.67 Poważne zagrożenia dla kontynuowania działalności

Nie dotyczy.

2.68 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 ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady i 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.

2.69 Prawa do emisji gazów cieplarnianych

Nie dotyczy.

2.70 Informacja o działalności zaniechanej

Nie dotyczy.

2.71 Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych

Poniesione w trakcie roku nakłady na ochronę środowiska wynoszą 26 552 tys zł

Planowane nakłady na środki trwałe w budowie na rok następny wynoszą 55 527 tys zł w tym na ochronę środowiska 34 377 tys zł.

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

Nie dotyczy.

2.73 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

2.74 Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

Nie dotyczy.

2.75 Kursy walut przyjęte do wyceny sprawozdania finansowego

Nie dotyczy.

2.76 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

PRZEPLYYWY Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

poz 7. korekt

887 tys zł. - zmiana stanu należności

z tego:

- 10 tys zł. - z. s. należności z tyt jeszcze niezrealizowanych odsetek od lokat
- 877 tys zł. - z. s. należności krótkoterminowych

poz 8. korekt

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

z tego:

- (-) 2.160 tys zł. - z.s. zobowiazan krótkoterminowych
- (-) 667 tys zł. - z.s. zobowiazan z tyt kredytów i pożyczek
- (-) 45 tys zł. - z.s. zobowiazan z tyt nabycia ST

poz. 10 korekt zysku netto

(-) 14 tys zł - inne korekty

z tego:

- 14 tys zł - skapitalizowane w roku obrotowym odsetki od lokat

PRZEPIŁYWY Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

Wydatki

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

z tego:

- (-) 33.839 tys zł - nakłady na środki trwałe w budowie łącznie
- 45 tys zł - zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych

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

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

2.78 Transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nie dotyczy.

2.79 Wspólnicy ponoszący nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Nie dotyczy.

2.80 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	1 109	662	447

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	7 796	3 057	4 739

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

Nie dotyczy.

2.82 Informacja o udziałach (akcjach) własnych

Nie dotyczy.

2.83 Inne istotne informacje

1. COVID - 19

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

Spółka działa w sektorze komunalnym, który dotychczas nie odczuł istotnie skutków epidemii COVID-19. Na przestrzeni ostatniego roku Spółka realizowała względnie stabilną sprzedaż a jej działalność gospodarcza miała charakter ciągły. Biorąc pod uwagę główne wskaźniki charakteryzujące obecną sytuację finansową Spółki oraz zainicjowane przez kierownictwo działania, na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie odnotował istotnych negatywnych skutków epidemii dla obecnej działalności Spółki, nie zidentyfikowano ryzyka istotnej utraty wartości posiadanych aktywów lub zagrożenia kontynuacji działalności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

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

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

2 Inne zagadnienia

Z udziałem Spółki toczy się kilka postępowań sądowych zainicjowanych przez Veolia Voda (Sofia) BV („Veolia”), o których Spółka na bieżąco informuje za pośrednictwem raportów bieżących.

Zainicjowane przez Veolię postępowania sądowe mogą wpłynąć na działalność Spółki. Kolejne działania procesowe podejmowane przez Veolię angażują Spółkę w zakresie koniecznych do przeprowadzenia czynności zmierzających do ochrony uzasadnionego interesu Spółki. Ponadto potencjalna eskalacja konfliktu może wpłynąć negatywnie na stabilność ładu wewnątrz korporacyjnego, w szczególności w kontekście obrad przyszłych Walnych Zgromadzeń Spółki, a także działań podejmowanych przez pozostałe organy Spółki. Spór wywołany przez Veolię – 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 Veoli.

a) Postępowanie z powództwa Veoli 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 Veoli – 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 Veoli obie strony Porozumienia 2006 utraciły możliwość wykonywania prawa głosu z akcji AQUA, 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 informacji przekazywanych 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 Veoli zawartymi w pozwie.

Stanowisko Spółki w sprawie wspiera ją postanowienia Sądu Okręgowego w Katowicach o oddaleniu wniosków Veoli o udzielenie zabezpieczenia, w których Sąd uznał roszczenie Veoli 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 Veoli wyłącznie na podstawie twierdzeń przedstawionych przez Veolię. Na skutek złożonych przez Spółkę oraz Gminę Bielsko-Biała zażaleń, w dniu 10.03.2021 r. Sąd Okręgowy w Katowicach wydał postanowienie o uchyleniu pierwotnego postanowienia oraz w całości oddalił wniosek Veoli 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 Veoli. W ramach obu postanowień (z dnia 10.03.2021 r. oraz z dnia 07.06.2021 r.) Sąd Okręgowy w Katowicach uznał roszczenie Veoli za nieuprawdopodobnione. Postępowanie z wniosku o zabezpieczenie jest zatem prawomocnie zakończone.

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*”.

b) Postępowanie z powództwa Veoli w przedmiocie zaskarżenia uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia AQUA 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 AQUA 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-Biała. 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.

c) Postępowanie z powództwa Veoli 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 AQUA 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.

d) Postępowanie z powództwa Veoli 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 Veoli, że w jej opinii inwestycja ta miałyby prowadzić do zagrożenia powstania bezpośredniej szkody w majątku Veoli. W dniu 7.01.2022 r. Spółka wysłała do Sądu odpowiedź na pozew, wnosząc o oddalenie powództwa.

e) Postępowanie z powództwa Spółki o ochronę jej dóbr osobistych

W dniu 12.10.2021 r. Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew przeciwko Veoli o udzielenie ochrony dóbr osobistych Spółki, takich jak dobre imię, renomę i ugruntowana pozycję, poprzez zakazanie Veoli 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 Veolię twierdzenia nie znajdują żadnych podstaw faktycznych ani prawnych. Ich formułowanie i rozpowszechnianie stanowi wyłącznie element sporu korporacyjnego. Skutkiem takiego zachowania pozostaje naruszenie renomy Spółki oraz podważanie zaufania do jej organów.

Jednocześnie w treści pozwu Spółka zawarła wniosek o udzielenie zabezpieczenia ww. roszczenia poprzez zakazanie, 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 Veoli, do czasu prawomocnego zakończenia postępowania, rozpowszechniania twierdzeń o tym, że:

1. Veolia 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.

W dniu 13.12.2021 r. Veolia złożyła odpowiedź na pozew, a w dniu 16.12.2021 r. zażalenie na postanowienie o zabezpieczeniu. Zażalenie to nie zostało jeszcze Spółce doręczone.

Powyższy spor prawny i postępowania sądowe z punktu widzenia ustawy o rachunkowości nie ma istotnego wpływu na to sprawozdanie finansowe.

Podpis osoby
odpowiedzialnej za sporządzenie sprawozdania
Bielsko - Biała, 21 lutego 2022 r.

Krzysztof Michalski - Prezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes
Zarządu

.....

Data i podpis

Leszek Adamus - Dyrektor
Finansowy, Główny Księgowy

.....

Data i podpis

Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne	25
2.2	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	25
2.3	Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący	25
2.4	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	26
2.5	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Odpisy aktualizujące za rok bieżący	26
2.6	Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący	26
2.7	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	26
2.8	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący	27
2.9	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	27
2.10	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący	27
2.11	Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący	27
2.12	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący	27
2.13	Środki trwałe w budowie – zmiany stanu	28
2.14	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	28
2.15	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nie umarzone	28
2.16	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	29
2.17	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	30
2.18	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach powiązanych	30
2.19	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	31
2.20	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	31
2.21	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	31
2.22	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32
2.23	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	32
2.24	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	33
2.25	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	33
2.26	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
2.27	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	34
2.28	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2023 – 2027 i dalszych	34
2.29	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	35
2.30	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	36
2.31	Struktura przychodów netto ze sprzedaży	36
2.32	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów	37
2.33	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto	38
2.34	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych	38
2.35	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych	38
2.36	Wynagrodzenia firmy audytorskiej	39
2.37	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	43
2.38	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu	43

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU

z działalności

Spółki



za rok 2021

Spis treści

Część I.	Wprowadzenie	3
Część II.	Istotne wydarzenia, które miały miejsce w 2021 r.	4
2.1	Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2021 r.	4
2.2	Realizacja programu inwestycyjnego / program realizacji środków trwałych w 2021 r.	6
2.2.1	Inwestycje finansowane ze środków własnych „AQUA” S.A. i pożyczek Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (WFOŚiGW)	8
Część III.	Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Spółki	9
3.1	Wynik finansowy	10
3.2	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	11
3.3	Przewidywana sytuacja finansowa Spółki	11
Część IV.	Główne projekty badawcze, osiągnięcia techniczne i technologiczne oraz uzyskane pozwolenia i decyzje	11
Część V.	Sytuacja kadrowa i płace	12
Część VI.	Planowany rozwój Spółki	12
Część VII.	Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń	13
7.1	Ryzyko związane z działalnością Spółki	13
7.2	Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożeń	15
Część VIII.	Stosowanie ładu korporacyjnego	17
Część IX.	Działalność prospołeczna	18

I. WPROWADZENIE

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

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

Do najważniejszych składników majątkowych Spółki należą:

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

Władze Spółki

Rada Nadzorcza

<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

Zarząd

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

II. ISTOTNE WYDARZENIA, KTÓRE MIAŁY MIEJSCE W 2021 ROKU

2.1. Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2021 roku

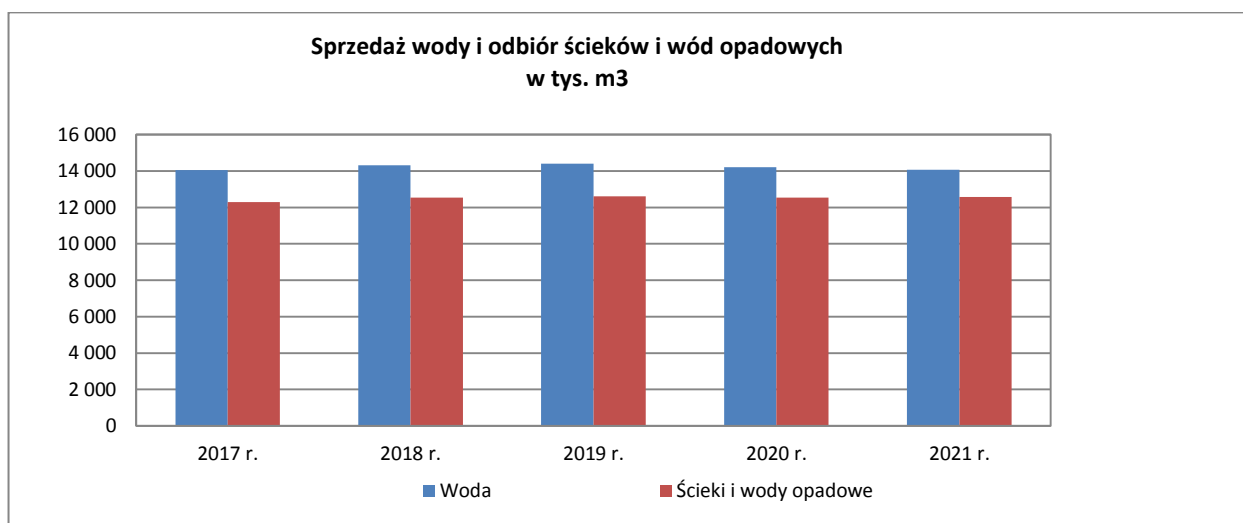
Podstawowym źródłem przychodów Spółki ze sprzedaży jest świadczenie usług zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków oraz odbioru wód opadowych.

Całkowita sprzedaż wody w roku 2021 wyniosła 14.078 tys. m³, o 0,9% mniej niż wyniosła sprzedaż w 2020 roku. Narastająco ilościowa sprzedaż wody dla gospodarstw domowych była niższa o 2,5%, a dla pozostałych odbiorców wyższa o 9,9% w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r.

Całkowity odbiór ścieków i wód opadowych w roku 2021 wyniósł 12.574 tys. m³, co daje w porównaniu do poprzedniego roku 2020 wartość większą o 0,3%. Narastająco ilościowy odbiór ścieków od gospodarstw domowych był niższy o 1,1%, a od pozostałych odbiorców wyższy o 3,3% w porównaniu do analogicznego okresu 2020 r.

Wielkość sprzedaży wody oraz odebranych ścieków i wód opadowych w latach 2017 – 2021 (w tys. m³)

Produkt	2017 r.	2018 r.	2019 r.	2020 r.	2021 r.
Woda	14 055	14 317	14 406	14 207	14 078
gospodarstwa domowe	7 669	7 870	7 856	8 091	7 891
pozostali odbiorcy	2 886	2 892	2 914	2 490	2 737
hurt	3 500	3 555	3 637	3 626	3 450
Ścieki	11 260	11 516	11 580	11 507	11 530
gospodarstwa domowe	7 151	7 396	7 331	7 561	7 476
pozostali odbiorcy	3 946	3 976	4 083	3 757	3 882
hurt	163	144	166	189	172
Wody opadowe	1 031	1 018	1 026	1 035	1 043
gospodarstwa domowe	318	315	316	320	321
pozostali odbiorcy	713	703	710	715	722



SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2021

W 2021 r. przychody ze sprzedaży wody oraz odbioru ścieków i wód opadowych wyniosły 148.264 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2020 r. o 1.750 tys. zł (1,2%).

W 2021 roku Spółka kontynuowała procesu wyrównywania cen pomiędzy różnymi taryfowymi kategoriami odbiorców, tj. wprowadzała podwyżki cen dla odbiorców indywidualnych przy jednoczesnym obniżaniu cen dla pozostałych odbiorców. Przychody ze sprzedaży wody dla gospodarstw domowych wyniosły 42.740 tys. zł i były wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku o 92 tys. zł (0,2%), natomiast pozostałym klientom sprzedano wodę za kwotę 18.974 tys. zł, wyższą niż w 2020 roku o 1.589 tys. zł (9,1%). Przychody z odbioru ścieków od gospodarstw domowych wyniosły 37,024 tys. zł i były wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku o 639 tys. zł (1,8%), natomiast od pozostałych klientów odebrano ścieki na kwotę 25.204 tys. zł, wyższą niż w 2020 roku o 834 tys. zł (3,4%).

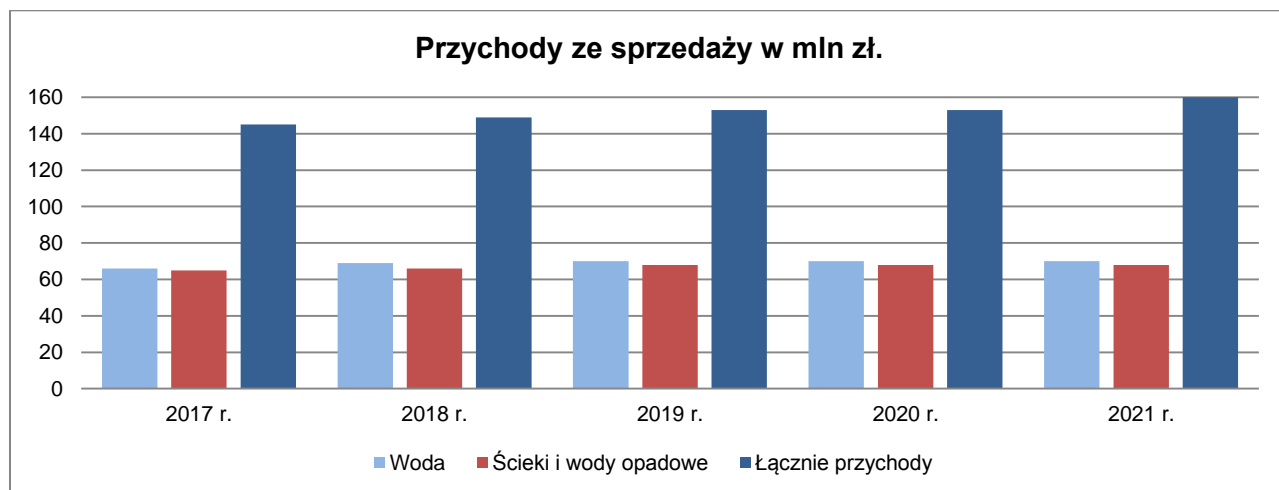
Liczba odbiorców wody na dzień 31.12.2021 r. wynosiła 47.820 podmiotów i zwiększyła się w ciągu roku o 1.035 odbiorców (2,2%).

Liczba klientów odprowadzających ścieki i wody opadowe na 31.12.2021 r. wynosiła 37.348 podmiotów i wzrosła w ciągu roku o 2.141 podmiotów (6,1%).

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

Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług w tys. zł

Rok	2017	2018	2019	2020	2021	Dynamika 2021/2020
Woda	66 406	68 451	69 537	69 010	70 447	102,1%
Ścieki	58 787	60 228	61 217	61 618	63 019	102,3%
Wody opadowe	6 333	5 954	6 023	6 134	4 741	77,3%
Opłata abonamentowa	8 390	8 959	9 545	9 752	10 057	103,1%
Pozostałe usługi	5 038	5 225	5 615	5 276	6 899	130,8%
Sprzedaż towarów i materiałów	358	526	663	686	5623	819,7%
RAZEM	145 312	149 343	153 268	152 476	160 786	105,5%



Poniższa tabela prezentuje najważniejszych klientów Spółki:

Nazwa	Sprzedaż netto w 2020 w tys. zł	Sprzedaż netto w 2021 w tys. zł	Dynamika 2021/2020
Miejski Zarząd Dróg	6 643	5 156	77,6%
Spółdzielnia Mieszkaniowa STRZECHA	5 474	5 567	101,7%
Spółdzielnia Mieszkaniowa ŻŁOTE ŁANY	5 166	5 217	101,0%
PWiK w Czechowicach-Dziedzicach	4 659	4 634	99,5%
BESKIDZKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	4 579	4 563	99,7%
FENICE POLAND Sp. z o.o.	3 486	3 310	95,0%
KARPACKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	3 047	3 106	101,9%
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	2 905	2 981	102,6%
ŚRÓDMIEJSKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	2 119	2 172	102,5%
Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Kętach	1 892	1 956	103,4%

2.2. Realizacja programu inwestycyjnego / program realizacji środków trwałych w 2021 roku

W 2021 roku Spółka zrealizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych, pożyczek z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz z dotacji Funduszu Spójności Unii Europejskiej.

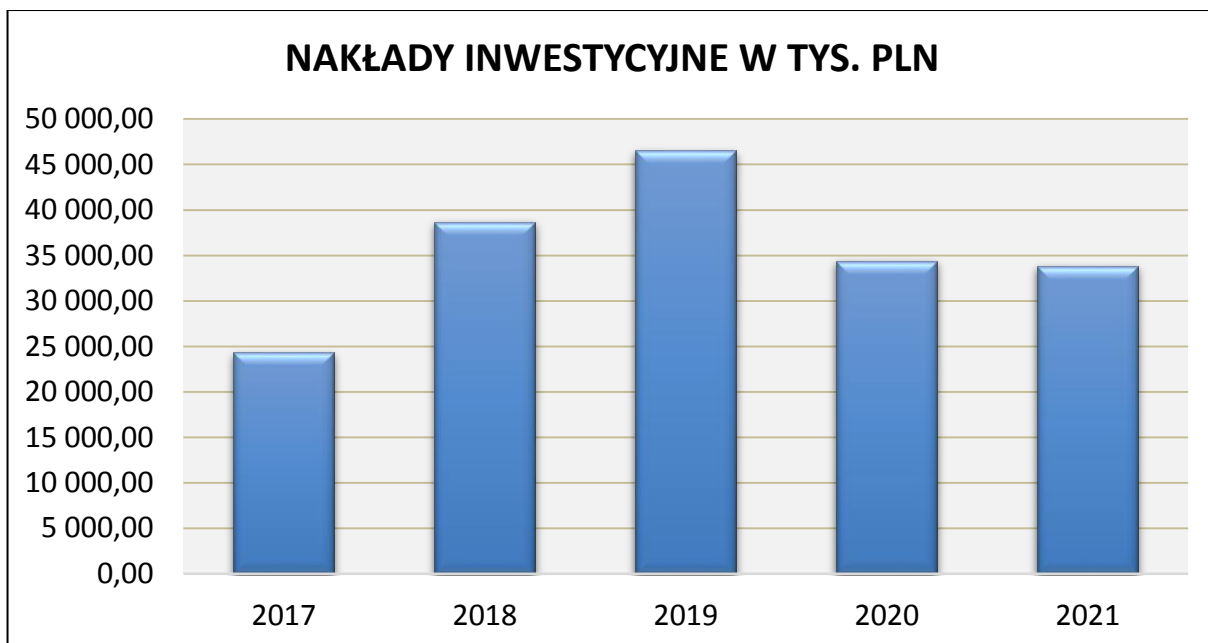
Łącznie nakłady na inwestycje w 2021 roku zamknęły się kwotą 33,84 mln zł.

Strukturę i wysokość nakładów na inwestycje przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj inwestycji	Nakłady w tys. zł	udział %
1. Obiekty służące uzdatnianiu i dostarczaniu wody, w tym:	15 001	44,33%
-budowa sieci wodociągowej 1,1 km	385	
-przejęcia sieci wodociągowej 11,6 km	1 030	
-modernizacja sieci wodociągowej 21,7 km	9 974	
-stacje uzdatniania wody, hydrofornie itp.	3 612	
2. Obiekty służące odbiorowi i oczyszczaniu ścieków, w tym:	10 060	29,73%
-budowa sieci kanalizacyjnej 3,2 km	4 464	
-przejęcia sieci kanalizacyjnej 1,9 km	349	
-modernizacja sieci kanalizacyjnej 2,9 km	2 931	
-oczyszczalnie ścieków, pompownie itp.	2 316	
3. Pozostałe	8 778	25,94%
Razem	33 839	100,00%

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2021

W 2021 roku wybudowano, przejęto i zmodernizowano łącznie 42,4 km sieci wodociągowej i kanalizacyjnej.



Na kwotę łącznych nakładów na inwestycje w wysokości 33 839 tys. zł, składają się:

- środki własne 31 598 tys. zł
- dotacja UE 1 053 tys. zł
- pożyczki WFOŚiGW/ NFOŚiGW 1 188 tys. zł

W dniu 14 listopada 2017 r. „AQUA” S.A. podpisała z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Umowę o dofinansowanie przedmiotowego Projektu w ramach działania 2.3. „Gospodarka wodno-ściekowa w aglomeracjach oś priorytetowa II „Ochrona środowiska, w tym adaptacja do zmian klimatu” Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020. Całkowita wartość Projektu z VAT wynosi 34,4 mln zł, wartość netto 28,6 mln zł, w tym dotacja 16,8 mln zł.

Głównym celem Projektu jest przyłączenie do zbiorczej sieci kanalizacyjnej 2.195 osób z terenu Bielska-Białej w terminie do 31.12.2022 r. Na dzień 31.12.2021 r. z kanalizacji korzysta 1920 mieszkańców, do przyłączenia w roku 2022 pozostaje 275 osób.

Rzeczowa realizacja Projektu zakończyła się 31.12.2021 r.

W ramach Projektu:

- wybudowano 30 km kanalizacji sanitarnej,
- przebudowano 16 km sieci wodociągowej,
- zmodernizowano oczyszczalnię ścieków w Komorowicach: wybudowano instalację podczyszczania odcieków z odwirowania osadów oraz wybudowano nowy zbiornik biogazu,

Źródła finansowania nakładów na realizację projektu na dzień 31.12.2021 r. w tys. zł

	do dnia 31.12.2017r.	w 2018 roku	w 2019 roku	w 2020 roku	w 2021 roku	Razem
Dotacja	1 384	4 442	7 016	2 781	1 053	16 676
Środki własne	1 655	2 125	4 835	3 603	822	13 040
Nakłady razem	3 039	6 567	11 851	6 384	1 875	29 716
Aktywowane środki trwałe	647	5 453	69	4 033	19 514	29 716
w tym: finansowane z dotacji	0	3 835	0	0	12 841	16 676

W dniu 27 stycznia 2022 r. Spółka wystąpiła z wnioskiem o płatność końcową w wysokości 1 100 tys. zł. Dotacja zostanie wypłacona w 100% po przeprowadzeniu kontroli końcowej Projektu w połowie 2022 r.

Środki otrzymane w ramach dotacji są ewidencjonowane:

- jako przychody przyszłych okresów, które rozliczane są w czasie jako pozostałe przychody operacyjne w stopniu adekwatnym do amortyzowania dofinansowanych środków trwałych.

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

Do najważniejszych zadań realizowanych w 2021 r. ze środków własnych oraz pożyczek WFOŚiGW i NFOŚiGW należały:

- budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Kosynierów i Konarskiego w Bielsku-Białej,
- budowa kanalizacji sanitarnej wraz z przebudową sieci wodociągowej w rejonie ul. Starobielskiej, Kopiec, Nad Potokiem w Mazańcowicach,
- budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Panienki w Kozach,
- budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Zawilej i Zuchów w Bielsku-Białej,
- przebudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w rejonie ul. Złoty Potok w Bielsku-Białej,
- przebudowa fragmentu kanału ogólnospławnego w rejonie ul. Paderewskiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa kanalizacji ogólnospławnej pod torami kolejowymi w rejonie ul. Listopadowej w Bielsku-Białej,
- przebudowa kanalizacji sanitarnej i sieci wodociągowej w rejonie os. Karpackiego Jednostka C w Bielsku-Białej,
- przebudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w rejonie ul. Śląskiej, Sportowców, Metalowców, Włókienniczej i Południowej (fragment) w Bielsku-Białej,

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2021

- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Łukowej i Zielonej w Jaworzu,
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Zdrojowej, Kwiatowej, Widok, Tulipanowej, Wypoczynkowej i Motylkowej w Jaworzu,
- przebudowa sieci kanalizacyjnej i wodociągowej w rejonie ul. Paderewskiego w Bielsku-Białej,
- przebudowa sieci wodociągowej - strefa pompowa Mazańcowice etap II (ul. Halentówka i inne),
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Podwale, Dubois, Okrzei i Zmożka w Bielsku-Białej,
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Kęckiej i Zagrodowej w Kozach,
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Kopytko i Miętowej w Bielsku-Białej,
- przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Wesołej, Astrów, Cichej w Bielsku-Białej,
- modernizacja osadnika wstępnego na OS Wapienica– dostosowanie do buforowania ścieków,
- modernizacja przepompowni ścieków przy ul. Żywieckiej w Rybarzowicach wraz z wykonaniem dojazdu na teren przepompowni,
- wymiana kabli 6 kV pomiędzy rozdzielnią GPA 110/6 kV i rozdzielnią 6 kV Soła III/1 w Kobiernicach,
- budowa pompowni wody w rejonie ul. Polnej w Bielsku-Białej,
- zakup i instalacja turbiny wodnej na SUW w Wapienicy w Bielsku-Białej.

III. AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Na dzień 31.12.2021 roku stan środków pieniężnych wynosił 35.088 tys. zł.

Wysokość dokonanych spłat kredytów w 2021 roku:

Nazwa banku	Kwota spłaty
PEKAO, umowa nr 21-17-2010	1.332 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 48/2019/201	432 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 242/2019/201	237 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 94/2020/201	236 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 95/2020/201	241 tys. zł
Razem zapłacone raty	2.478 tys. zł

Wielkość wpływów z tytułu zaciągniętych pożyczek:

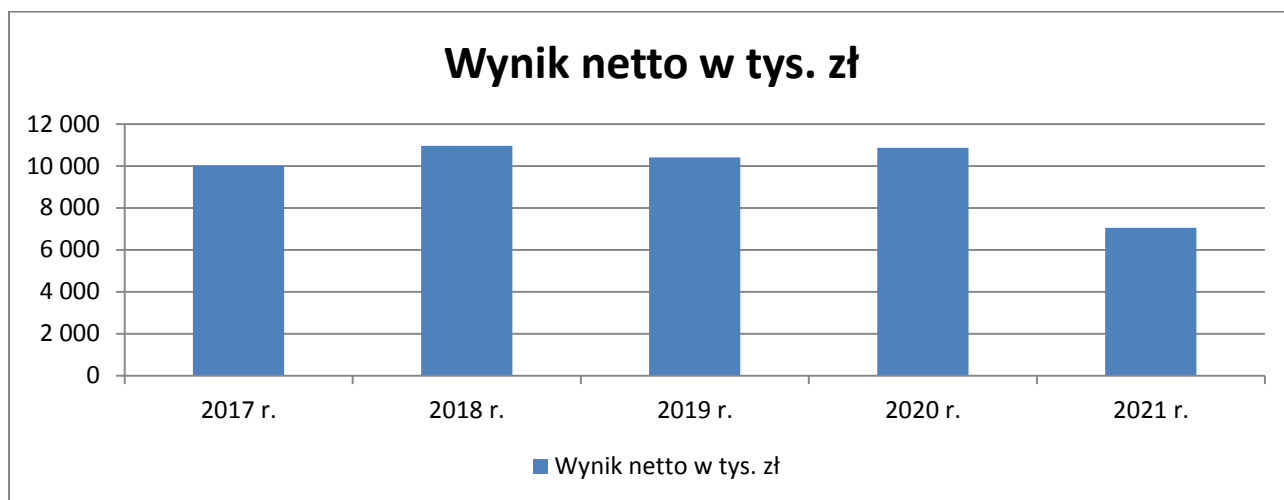
Nazwa podmiotu udzielającego pożyczkę	Kwota wpływu
WFOŚiGW, umowa 242/2019	242 tys. zł
WFOŚiGW, umowa 24/2021/201	560 tys. zł
WFOŚiGW, umowa 862/2021	386 tys. zł
Razem wpływy	1.188 tys. zł

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

	2020 r.	2021 r.
Przepływy z działalności operacyjnej	47.613	39.967
Przepływy z działalności inwestycyjnej	-34.466	-31.910
Przepływy z działalności finansowej	-7.587	-1.501
Zmiana stanu środków pieniężnych	5.560	6.556
Środki pieniężne na początek okresu	22.973	28.533
Środki pieniężne na koniec okresu	28.533	35.089

3.1. Wynik finansowy

Wypracowany w 2021 r. zysk netto Spółki wynosi 7.045 tys. zł i jest o 3.822 tys. zł niższy od osiągniętego w 2020 r). Na różnicę wyniku finansowego w obu porównywanych latach miała wpływ między innymi zmiana zasad wypłaty nagród jubileuszowych w roku 2020, która skutkowała jednorazowym podwyższeniem wyniku Spółki za rok 2020 o kwotę 2.974 tys. zł. Ponadto w roku 2021 nastąpił wzrost amortyzacji o 1.040 tys. zł w stosunku do roku 2020.



3.2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2020–2021 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2021:

	Wskaźnik	2020 r.	2021 r.
1.	Rentowność majątku (wynik finansowy netto/suma aktywów)	2,3%	1,5%
2.	Rentowność kapitałów własnych (wynik finansowy netto/kapitał własny)	3,1%	1,9%
3.	Rentowność sprzedaży netto (wynik finansowy netto/przychody netto)	7,0%	4,3%
4.	Wskaźnik obrotowości majątku (sprzedaż netto/suma aktywów)	0,32	0,34
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe ogółem/zobowiązania krótkoterminowe)	2,7	3,1
6.	Wskaźnik płynności II (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	2,4	2,9
7.	Szybkość obrotu należności w dniach (należności brutto z tytułu dostaw i usług x 365/sprzedaż z VAT)	46,7	43,3
8.	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych w latach (kapitał własny/zysk netto)	32,7	51,5
9.	Wskaźnik obsługi długu (zysk netto + amortyzacja + odsetki od kredytów/odsetki od kredytów + raty kredytów)	32,6	17,7
10.	Obciążenie majątku zobowiązaniami (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem)x100	9,9	8,6

3.3. Przewidywana sytuacja finansowa Spółki

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

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

IV. GŁÓWNE PROJEKTY BADAWCZE, OSIĄGNIĘCIA TECHNICZNE I TECHNOLOGICZNE

1. W kwietniu odebrano i uruchomiono instalację fotowoltaiczną o mocy 50 kW na pompowni przy ul. Langiewicza w Bielsku-Białej.
2. We wrześniu odebrano i uruchomiono hydrogenerator o mocy 15 kW na Stacji Udatniania Wody Wapienica przy ul. Tartacznej w Bielsku-Białej.

3. Rozpoczęto prace koncepcyjne mające na celu modernizację technologii uzdatniania wody w Stacji Uzdatniania Wody Wapienica (w związku z dyrektywą 2020/2184).
4. Uruchomienie na Oczyszczalni Ścieków Wapienica zbiornika buforowego na ścieki dopływające do oczyszczalni. Głównym celem inwestycji było umożliwienie wykorzystania osadnika wstępnego jako zbiornika uśredniającego, który umożliwi odciążenie bioreaktora w godzinach szczytowego dopływu ścieków i wyrównanie nierównomierności godzinowej przepływu ścieków. W ramach modernizacji wymieniono starą aparaturę kontrolno-pomiarową, armaturę w tym: pompy, zasuw, rurociągi, zmodernizowano pompownię, w osadniku zamontowano mieszadła średnioobrotowe, a całość wpięto do programu sterującego automatyczną pracą całego układu.

V. SYTUACJA KADROWA I PŁACE

Stan zatrudnienia na 31.12.2021 r. wynosił 389 w osobach, natomiast średnioroczne zatrudnienie w etatach w 2021 r. wynosiło 397,88.

Struktura zatrudnienia według wykształcenia:

Wykształcenie	Stan na 31.12.2020 r.		Stan na 31.12.2021 r.	
	Liczba pracowników	%	Liczba pracowników	%
Wyższe	185	45	174	45
Średnie	124	30	123	32
Zasadnicze zawodowe	84	21	79	20
Podstawowe	16	4	13	3
RAZEM:	409	100	389	100

Ogółem w 2020 r. koszty wynagrodzeń wynosiły 28.702 tys. zł. Tabela poniżej przedstawia porównanie funduszu wynagrodzeń w latach 2020 i 2021.

Wyszczególnienie	2020 r.	2021 r.	Dynamika %
I. Fundusz wynagrodzeń (w tys. zł)	27.803	28.702	3,23%
II. Średnie zatrudnienie (etaty)	425,8	397,88	-6,56%
III. Średnie miesięczne wynagrodzenie (w tys. zł)	5.442	6.011	10,46%

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.

VII. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROZEŃ

7.1 Ryzyka związane z działalnością Spółki

- **Ryzyko związane z wystąpieniem pandemii koronawirusa**

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

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

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

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

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). Veolia Voda (Sofia) BV 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. Wpływ na renomę i pozycję Spółki, a w konsekwencji także na jej wyniki finansowe mogą mieć także rozpowszechniane przez Veolia Voda (Sofia) BV 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 działalności gospodarczej oraz minimalizujące powyższe ryzyka. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa Spółka niezwłocznie przekazuje informacje dot. niniejszego sporu oraz toczących się postępowań sądowych w raportach bieżących.

- **Ryzyko rosnących kosztów operacyjnych**

Spółka jest narażona na ryzyko rosnących kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów nośników energii, kosztów zagospodarowania osadów i odpadów pościekowych, opłat za usługi wodne, kosztów materiałów technologicznych, usług remontowych oraz kosztów osobowych, w tym związanych z obecną i prognozowaną sytuacją na rynku pracy. Wpływ niniejszego ryzyka jest wyższy niż w latach poprzednich, ze względu na zmianę horyzontu obowiązywania taryf z jednorocznego na trzyletni, w trakcie którego może dojść do istotnych odchyłeń pomiędzy wartościami zaplanowanymi, a rzeczywistym wykonaniem. Ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków dopuszcza, że w przypadku wystąpienia znacznego wzrostu kosztów operacyjnych, Spółka może skrócić okres obowiązywania zatwierdzonych taryf i wcześniej złożyć wnioski o zatwierdzenie nowych taryf zgodnie z opisaną w przepisach procedurą.

- **Ryzyko związane z awariami sieci**

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

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

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

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

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

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

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

Obecny poziom windykacji należności jest nadal na bardzo dobrym poziomie i wynosi ponad 98%. Na dzień 31.12.201 r. stan odpisów na wątpliwe należności wynosił 2.196 tys. zł, w tym 1.456 zł na należności główne z tytułu dostawy wody, odprowadzania ścieków i pozostałych usług. Planowany wzrost cen za wodę i ścieki w kategorii gospodarstwa domowe, może doprowadzić do pogorszenia wskaźników płatności, w szczególności w przypadku ewentualnego pogorszenia sytuacji ekonomicznej mieszkańców.

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

W celu ograniczenia ryzyka związanego z nieskuteczną windykacją należności Spółka prowadzi bieżący monitoring płatności oraz wprowadziła sankcje w umowach z odbiorcami usług w postaci wypowiedzenia umowy, odcięcia wody czy odbioru ścieków w przypadku niepłacenia czy też nieterminowego płacenia rachunków.

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

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

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

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

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

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

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

7.2 Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożenia

- **Otoczenie ekonomiczno-prawne**

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2021

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 uzyskała prawa majątkowe (świadczenia pochodzenia energii), które są przedmiotem obrotu na Towarowej Giełdzie Energii. Na dzień 31.12.2021 r. Spółka dysponowała 15.123 szt. certyfikatów PMOZE_A, 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 związane z wejściem w życie przepisów RODO**

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

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

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

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

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2021

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.

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

IX. DZIAŁALNOŚĆ PROSPOŁECZNA

Celem prowadzonej przez Spółkę działalności prospołecznej na obszarze funkcjonowania jest tworzenie pozytywnej atmosfery wokół Spółki, która przekłada się na poprawę komunikacji z mieszkańcami, co wpływa na poziom kosztów operacyjnych i przychodów Spółki oraz stwarza warunki do łatwiejszego prowadzenia zadań inwestycyjnych i modernizacyjnych. W swojej pracy AQUA S.A. stara się budować z klientami relacje oparte na lojalności poprzez zaspokojenie ich potrzeb i spełnienie oczekiwań. Uzyskanie wysokiego poziomu satysfakcji klientów jest celem i priorytetem pracowników wszystkich szczebli organizacji. Spółka przywiązuje także ogromną rolę do partnerskiej współpracy z władzami miasta Bielska-Białej, jak i okolicznych gmin na terenie swojej działalności.

Spółka wspiera różne inicjatywy lokalne, organizację wydarzeń sportowych, edukacyjnych, koncertów oraz wystaw, które niejednokrotnie wpisały się już na kulturalną mapę Podbeskidzia i Polski. W ostatnich latach wsparcie otrzymało m.in. Bielskie Centrum Kultury, Teatr Lalek Banialuka, Teatr Polski w Bielsku-Białej, Galeria Bielską BWA, Miejski Dom Kultury, a także wiodące kluby regionu: piłkarski TS Podbeskidzie S.A. i siatkarskie: BBTs Bielsko-Biała, BKS S.A. Wspieranie inicjatyw lokalnych i upowszechnianie kultury fizycznej ma na celu uświadamiania 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. od 2010 roku jest partnerem Programu Rodzina Plus realizowanego przez Urząd Miejski w Bielsku-Białej, skierowanego do rodzin wielodzietnych i zastępczych. Celem tego programu jest zwiększenie dostępności do usług publicznych, dóbr kultury i imprez sportowych, odbywających się na terenie Bielska-Białej poprzez system ulg. W ramach programu spółka przyznaje stypendia dla najzdolniejszych uczniów i studentów, którzy wykazali się najlepszymi osiągnięciami w nauce. Stypendium przyznawane jest na okres 12 miesięcy.



SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2021

Sprawozdanie Zarządu zostało sporządzone dnia 21.02.2022 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 do 31 grudnia 2021

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 2021 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 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 2021 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz statutem Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – tj. tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki

zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

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

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi

Zwracamy uwagę na punkt 2 noty 1.82 „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.

Rzeczowe aktywa trwałe	
<p>Rzeczowe aktywa trwałe na dzień 31 grudnia 2021 r.: 406.498 tys. zł.</p> <p>Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowi 85% sumy aktywów w bilansie. Jednostka realizuje istotny program inwestycyjny, który skutkuje znaczącymi wydatkami ponoszonymi corocznie w celu rozwoju i utrzymania infrastruktury.</p> <p>Z uwagi na umiejscowienie kluczowej infrastruktury wykorzystywanej w działalności operacyjnej Jednostki, utrudniające bieżącą ocenę jej stanu technicznego, określenie przewidywanego okresu jej ekonomicznego użytkowania wymaga od Kierownika Jednostki złożonych szacunków i osądów.</p> <p>Z uwagi na istotną wartość tych aktywów w bilansie traktujemy tę sprawę jako kluczową sprawę badania.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- ocenę prawidłowości i ciągłości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ujmowania rzeczowych aktywów trwałych oraz klasyfikacji ponoszonych wydatków;- testy istnienia rzeczowych aktywów trwałych;- testy poprawności ujęcia zwiększeń rzeczowych aktywów trwałych oraz kosztów remontowych;- ocenę metodologii stosowanej przy ustalaniu i okresowej weryfikacji pozostałych okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych;- ocenę kompletności i adekwatności ujawnień dotyczących rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym.

Rozpoznawanie przychodów ze sprzedaży	
<p>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wyniosły 163.361 tys. zł i w stosunku do poprzedniego okresu wzrosły o 4,87%, to jest o kwotę 7.587 tys. zł.</p> <p>Na prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży może mieć wpływ między innymi realność występowania transakcji sprzedaży oraz poprawność ich ujęcia w odpowiednim okresie (odpowiednie rozgraniczenie w czasie).</p> <p>Ujawnienia dotyczące przychodów ze sprzedaży Spółka prezentuje między innymi w nocie 1.21 Dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania finansowego będącego przedmiotem badania.</p> <p>Ryzyko rozpoznawania przychodów ze sprzedaży uznaliśmy za kluczowe ze względu na wpływ kwot na sprawozdanie finansowe.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- zapoznanie się z zasadami (polityką) rachunkowości w zakresie ujmowania przychodów ze sprzedaży;- rozmowy z kluczowymi osobami w Spółce;- testy na kompletność i występowanie transakcji;- zweryfikowanie prawidłowości rozgraniczenia przychodów ze sprzedaży w czasie;- ocenę zdarzeń po dniu bilansowym;- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

Inne sprawy

Niniejsze sprawozdanie z badania zostało podpisane przez Kluczowego Biegłego Rewidenta w imieniu MOORE Polska Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Chałubińskiego 8, firmę audytorską wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4326.

Należy wskazać, że umowa o badanie została zawarta ze spółką MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Starodworskiej 1, firmą audytorską wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101. Jednakże w dniu 03.01.2022 r. MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. (dawniej REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.) wniósł zorganizowaną część przedsiębiorstwa w postaci działalności audytowej do MOORE Polska Audyt Sp. z o.o., w wyniku czego wszelkie prawa i obowiązki, w tym wynikające z umowy nr 59/B/2020 z dnia 01.12.2020 r. zostały przeniesione na MOORE Polska Audyt Sp. z o.o.

W tej sytuacji strony zawarły aneks do przedmiotowej umowy, potwierdzający, iż badanie jest kontynuowane przez spółkę nowo zawiązaną, tj. MOORE Polska Audyt Sp. z o.o.

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 przeszłości.

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.

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

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

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

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 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 spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas

badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

Sylwia Jacak-Duda

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 12420

Działający w imieniu:

MOORE Polska Audyt Sp. z o.o.

00-613 Warszawa, ul. Tytusa Chałubińskiego 8

Firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4326

Warszawa, dnia 22.02.2022 r.