



**Raport roczny**  
**Spółki Akcyjnej "AQUA"**  
**za rok 2023**  
**(raport jednostkowy)**

Załączone sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone:

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

Henryk Wysogład - Wiceprezes Zarządu

Liliana Batelt - Dyrektor Finansowy, Główny Księgowy

Bielsko-Biała, marzec 2024 rok

## Spis treści:

- I. Pismo Prezesa Zarządu
- II. Wybrane dane finansowe
- III. Roczne sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2023 roku
- IV. Sprawozdanie Zarządu z działalności „AQUA” S.A. za rok 2023
- 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
- VIII. Informacja o stosowaniu przez Emitenta zasad ładu korporacyjnego

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

### Szanowni Państwo!

Jak co roku, w niniejszym raporcie rocznym, przedstawiam podsumowanie działalności „AQUA” S.A. za rok 2023.

Rok 2023, podobnie jak lata poprzednie, dla branży wodociągowo-kanalizacyjnej był nadal trudny i niestabilny. Skutki pandemii, skutki ogromnej inflacji, z którymi wszyscy musieliśmy się zmierzyć, a ponadto nadal trwający problem znalezienia wspólnej płaszczyzny porozumienia z regulatorem branżowym powodowały, że przedsiębiorstwa takie, jak „AQUA” S.A. nadal prowadziły swoją działalność w otoczeniu nieprzewidywalności wyników finansowych prowadzonej działalności.

Między innymi dzięki ciągłemu poszerzaniu oferty świadczonych usług, wykraczającej poza obszar usług objętych regulacją centralną oraz konsekwentnemu realizowaniu w całym roku 2023 zaplanowanych celów strategicznych, operacyjnych i finansowych, w minionym roku uzyskaliśmy ponad 175 mln zł przychodów ze sprzedaży produktów, tj. o ponad 11 mln zł więcej niż w roku poprzednim. Wypracowaliśmy zysk netto na poziomie prawie 9 mln zł.

„AQUA” S.A., zgodnie z planem, w ubiegłym roku nadal realizowała projekty proekologiczne, wykorzystując najnowsze technologie zarówno w obszarze inwestycyjnym, jak i remontowym. Spółka stara się realizować nakreślone cele strategiczne UE poprzez działania zmierzające i wpisujące się w swoim zakresie do gospodarki nowoczesnej, chroniącej klimat, dbającej o naturalne zasoby, a przy tym konkurencyjnej. Łącznie nakłady inwestycyjne w roku 2023 zamknęły się kwotą prawie 37 mln zł. Wykonywaliśmy jednocześnie zadania remontowe, których wartość przekroczyła 20 mln zł. Prace w ramach inwestycji i remontów dotyczyły łącznie 45 km sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.

Poza standardowymi inwestycjami i remontami w obszarach sieci do najważniejszych przedsięwzięć ubiegłorocznych zaliczyć można kontynuację wdrożenia modelu hydraulicznego dla wytypowanych obszarów sieci wodociągowej i kanalizacyjnej oraz rozpoczęcie prac związanych z przygotowaniem infrastruktury technologicznej Spółki, dla przewidywanych wymagań dyrektywy wodnej i dyrektywy ściekowej.

Uruchamianie instalacji fotowoltaicznych, pozwoliło nam na dalszą redukcję negatywnego wpływu kryzysu energetycznego, który to dotknął prawie wszystkie branże.

W sferze konsumenckiej, wysiłki koncentrowały się na dalszym doskonaleniu relacji z klientami, ciągłym podwyższaniem jakości usług oraz rozwoju usług dodatkowych. Wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów, kontynuowano rozbudowę radiowego systemu odczytu wodomierzy. Obecnie już 99,7% odbiorców Spółki korzysta z tej nowej technologii. Jest to przede wszystkim komfort, oszczędność czasu i bezpieczeństwo. W minionym roku podłączono do sieci wodociągowej 795 odbiorców, a do kanalizacyjnej 1 140, oraz wydano aż 3 207 warunków oraz informacji technicznych, co w najbliższej przyszłości, również będzie skutkowało nowymi podłączeniami do naszej sieci wodociągowo-kanalizacyjnej.

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

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

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

Swoją ofertę edukacyjną kierujemy również do młodzieży. Specjalnie dla tej grupy osób, stworzyliśmy możliwość zorganizowania szkolnych wycieczek edukacyjnych po naszych obiektach, podczas których była okazja do zapoznania się z procesami technologicznymi uzdatniania wody oraz oczyszczania ścieków. Dodatkowo Spółka wspierała cele edukacyjne i badawcze, umożliwiając realizację praktyk studenckich na terenie „AQUA” S.A., a także stanowiła platformę współpracy pomiędzy środowiskiem biznesu i nauki, realizując w roku 2023 kolejną edycję Konferencji Nauka-Technologia-Środowisko wspólnie z Uniwersytetem Bielsko-Bialskim. Doświadczenie i wiedza specjalistów i praktyków z AQUA S.A., były również niejednokrotnie wykorzystane w celu podniesienia kompetencji studentów, poprzez wygłoszone wykłady i prowadzone zajęcia dydaktyczne.

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

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

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

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

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

## II. WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. zł		w tys. EUR	
	stan na 31.12.2023	stan na 31.12.2022	stan na 31.12.2023	stan na 31.12.2022
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	175 044	163 350	38 655	34 860
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 847	11 485	1 954	2 451
III. Zysk (strata) brutto	10 711	12 374	2 365	2 641
IV. Zysk (strata) netto	8 927	9 990	1 971	2 132
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	34 575	42 214	7 952	9 001
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-48 562	-32 299	-11 169	-6 887
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 656	-495	1 071	-106
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	-9 331	9 420	-2 146	2 009
IX. Aktywa razem	499 411	488 318	114 860	104 121
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	118 027	115 861	27 145	24 704
XI. Zobowiązania długoterminowe	11 496	6 506	2 644	1 387
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	25 588	27 870	5 885	5 943
XIII. Kapitał własny	381 384	372 457	87 715	79 417
XIV. Kapitał zakładowy	207 792	207 792	47 790	44 306
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)	0,69	0,77	0,16	0,16
XVII. Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	0,69	0,77	0,16	0,16
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	29,37	28,68	6,75	6,12
XIX. Rozwodniona wartość księgową na jedną akcję (w zł/EUR)	29,37	28,68	6,75	6,12
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 2023 -	4,3480 zł
rok 2022 -	4,6899 zł

Do przeliczenia poszczególnych pozycji rachunku zysków zastosowano kurs EURO:

rok 2023 -	4,5284 zł
rok 2022 -	4,6859 zł



Sprawozdanie finansowe  
sporządzone na dzień  
31 grudnia 2023 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, 25 marca 2024 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 2023 roku, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2023;
- Rachunek zysków i strat za okres 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023;
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023;
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 1 stycznia 2023 – 31 grudnia 2023;
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Krzysztof Michalski - Prezes Zarządu

.....

*Data i podpis*

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....

*Data i podpis*

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....

*Data i podpis*



# Spis treści

Oświadczenie kierownictwa	3
<b>1 Wprowadzenie do sprawozdania</b>	<b>9</b>
1.1 Dane identyfikujące jednostkę	9
1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki	9
1.3 Czas trwania działalności jednostki	9
1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym	9
1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	9
1.6 Założenie kontynuacji działalności	9
1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek	10
1.8 Zasady (polityka) rachunkowości	10
1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	10
1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne	10
1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe	10
1.8.1.3 Środki trwałe w budowie	10
1.8.1.4 Udziały w innych jednostkach	10
1.8.1.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych	10
1.8.1.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	10
1.8.1.7 Należności długoterminowe	10
1.8.1.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe	10
1.8.1.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11
1.8.1.10 Zapasy materiałów i surowców, towarów handlowych	11
1.8.1.11 Zapasy towarów	11
1.8.1.12 Należności krótkoterminowe	11
1.8.1.13 Środki pieniężne	11
1.8.1.14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	11
1.8.1.15 Kapitał własny	11
1.8.1.16 Rezerwy	11
1.8.1.17 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	11
1.8.1.18 Zobowiązania długo i krótkoterminowe	11
1.8.1.19 Fundusze specjalne	11
1.8.1.20 Inne rozliczenia międzyokresowe	12
1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego	12
1.8.2.1 Przychody i zyski	12
1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	12
1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego	12
1.8.4 Pozostałe	12
1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości	12
1.8.5 Metody wyceny aktywów i pasywów	12
1.8.6 Wartości niematerialne i prawne	12
1.8.7 Rzeczowe aktywa trwałe	13
1.8.7.1 Inwestycje	14
1.8.7.2 Inwestycje w nieruchomości	15
1.8.7.3 Inwestycje w wartości niematerialne i prawne	15
1.8.7.4 Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych	15
1.8.7.5 Trwała utrata wartości aktywów	15
1.8.8 Leasing	15
1.8.9 Zapasy	16
1.8.10 Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe	16
1.8.11 Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych	17
1.8.12 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	17
1.8.13 Rozliczenia międzyokresowe	17

1.8.14	Kapitał podstawowy i kapitał rezerwowy	19
1.8.15	Rezerwy na zobowiązania	19
1.8.15.1	Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19
1.8.15.2	Inne rezerwy	21
1.8.16	Kredyty bankowe i pożyczki	21
1.8.17	<i>Ryzyko walutowe dotyczące pożyczek i kredytów w walutach obcych</i>	21
1.8.18	Koszty finansowania zewnętrznego	21
1.8.19	Dotacje i subwencje	21
1.8.20	Dotacje w ramach Funduszu Spójności	22
1.8.21	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	22
1.8.22	Podatek dochodowy	22
1.8.23	Różnice kursowe	23
1.8.24	Instrumenty finansowe	23
1.8.24.1	Klasyfikacja instrumentów finansowych	23
1.8.24.2	Zasady ujmowania i wyceny instrumentów finansowych	24
1.8.25	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	24
1.8.26	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	24
1.8.27	Pożyczki udzielone i należności własne	24
1.8.28	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	25
1.8.29	Przekwalifikowania aktywów finansowych	25
1.8.30	Zobowiązania finansowe	25
1.8.30.1	Opis metod i istotnych założeń przyjętych do ustalenia wartości godziwej aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w takiej wartości	26
1.8.30.2	<i>Rachunkowość zabezpieczeń</i>	26
<b>Bilans. Aktywa</b>		<b>29</b>
<b>Bilans. Pasywa</b>		<b>31</b>
<b>Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)</b>		<b>33</b>
<b>Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)</b>		<b>35</b>
<b>Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym</b>		<b>37</b>
<b>2</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)</b>	<b>39</b>
2.1	Wartości niematerialne i prawne	39
2.1.1	Inne wartości niematerialne i prawne	39
2.2	Rzeczowe aktywa trwałe. Środki trwałe	39
2.2.1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	39
2.2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39
2.2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	39
2.2.4	Środki transportu	39
2.2.5	Inne środki trwałe	41
2.3	Środki trwałe w budowie	41
2.4	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia	41
2.5	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane	41
2.6	Zmiany w inwestycjach długoterminowych	41
2.7	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych	42
2.8	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych	42
2.9	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa	42
2.10	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	43
2.11	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43
2.12	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego	44
2.13	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy	44
2.14	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie	44
2.15	Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44
2.15.1	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44
2.15.2	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	45
2.16	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2025 – 2029 i dalszych	45
2.17	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku	45
2.18	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	46

2.19	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto . . . . .	46
2.20	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . . .	46
2.21	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	47
2.22	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	47
2.23	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	48
2.24	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	48
2.25	Informacja o kredytach i zaliczkach, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących . . . . .	48
2.26	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów . . . . .	49
2.27	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	49
2.28	Zmiany w roku obrotowym zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny . . . . .	49
2.29	Zapewnienie porównywalności danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem roku obrotowego . . . . .	49
2.30	Inne istotne informacje wpływające na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki . . . . .	49
2.31	Nakłady na finansowanie niefinansowych aktywów trwałych . . . . .	50
2.32	Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi, nie zakwalifikowane do wartości niematerialnych i prawnych zgodnie z art. 33 ust.2 uor . . . . .	50
2.33	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych . . . . .	50
2.33.1	Objaśnienia do środków pieniężnych . . . . .	50
2.33.2	Objaśnienia do struktury inwestycji krótkoterminowych . . . . .	51
2.34	Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych umów nieuwzględnionych w bilansie . . . . .	51
2.35	Składniki aktywów i pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	51
2.36	Inne istotne informacje . . . . .	51

**Spis tabel**

**57**



# 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.

## 1.2 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki jest:

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

## 1.3 Czas trwania działalności jednostki

Okres trwania działalności oznaczony został na czas nieokreślony.

## 1.4 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie sporządzono za okres 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r.

## 1.5 Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

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

## 1.6 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.

## **1.7 Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek**

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

## **1.8 Zasady (polityka) rachunkowości**

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

### **1.8.1 Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

#### **1.8.1.1 Wartości niematerialne i prawne**

Spółka wycenia wartości niematerialne i prawne w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.)

#### **1.8.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe**

Spółka wycenia rzeczowe aktywa trwałe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.) Zgodnie z polityką rachunkowości

#### **1.8.1.3 Środki trwałe w budowie**

Spółka wycenia środki trwałe w budowie w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.4 Udziały w innych jednostkach**

Spółka wycenia udziały w innych jednostkach w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.5 Udziały w jednostkach podporządkowanych**

Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych

#### **1.8.1.6 Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Spółka wycenia rzeczowe składniki aktywów obrotowych w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.7 Należności długoterminowe**

Spółka wycenia należności długoterminowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.8 Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe**

Spółka wycenia inwestycje w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).



#### **1.8.1.9 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Spółka wycenia rozliczenia międzyokresowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

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

Spółka wycenia zapasy w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.11 Zapasy towarów**

Spółka wycenia towary w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.12 Należności krótkoterminowe**

Spółka wycenia należności krótkoterminowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.13 Środki pieniężne**

Spółka wycenia środki pieniężne w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.14 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Spółka wycenia krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.15 Kapitał własny**

Spółka kapitał własny w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.16 Rezerwy**

Spółka wycenia rezerwy w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

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

Spółka wycenia zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.18 Zobowiązania długo i krótkoterminowe**

Spółka wycenia zobowiązania w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### **1.8.1.19 Fundusze specjalne**

Spółka wycenia fundusze specjalne w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

#### 1.8.1.20 Inne rozliczenia międzyokresowe

Spółka inne rozliczenia międzyokresowe w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

### 1.8.2 Ustalenie wyniku finansowego

#### 1.8.2.1 Przychody i zyski

Przychody ujmowane są w oparciu o stosowaną politykę rachunkowości zgodną z Ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.).

### 1.8.3 Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

#### 1.8.3.1 Sposób sporządzania sprawozdania finansowego

- **Przychody i koszty**

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

- **Rachunek przepływów pieniężnych**

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

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

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

- **PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U.2023.120 t.j. z dnia 2023.01.16 z p. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami wynikającymi z regulaminu alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

#### 1.8.4 Pozostałe

##### 1.8.4.1 Polityka (zasady) rachunkowości

#### 1.8.5 Metody wyceny aktywów i pasywów

#### 1.8.6 Wartości niematerialne i prawne

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

i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

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

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Koszty zakończonych prac rozwojowych	5 lat
Know How i pozostałe wartości niematerialne i prawne	5 lat
Licencje na programy komputerowe	2 i 5 lat

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

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

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

### 1.8.7 Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Ostatnie przeszacowanie miało miejsce w dniu 1 stycznia 1995 roku. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

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

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

Budynki	10 - 40 lat
Budowle wodociągowe i kanalizacyjne	10 - 60 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	3,3 – 25 lat
Środki transportu	5 - 14,3 lat
Pozostałe środki trwałe	od 4 lat

Od 01.01.2018 środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości, tj. poniżej 10.000,00 zł odnoszone są jednorazowo w koszty w miesiącu oddania do eksploatacji. Przed rokiem 2018 za środki trwałe

„niskocenne” uznawano środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500,00 złotych. Wyjątek stanowią urządzenia teleinformatyczne i środki trwałe z grupy budowlę przyjęte do ewidencji przed 1 stycznia 2002 roku oraz środki trwałe z grupy budowlę przyjęte do ewidencji po dniu 1 stycznia 2005 roku, które amortyzowane są liniowo bez względu na ich wartość początkową.

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

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

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

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

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

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

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

Inwentaryzację wartości niematerialnych i prawnych drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami przeprowadzono na dzień 31 października 2022 roku.

Inwentaryzację drogą spisu z natury środków trwałych oraz maszyn i urządzeń znajdujących się na terenie strzeżonym przeprowadza się raz na 4 lata. Ostatnia inwentaryzacja miała miejsce w 2022 roku wg stanu na dzień 31 października 2022 roku.

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

Środki trwałe w budowie inwentaryzuje się raz w roku.

#### **1.8.7.1 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.

#### **1.8.7.2 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.

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.

#### **1.8.7.3 Inwestycje w wartości niematerialne i prawne**

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

#### **1.8.7.4 Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych**

Spółka nie posiada jednostek podporządkowanych.

#### **1.8.7.5 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.

### **1.8.8 Leasing**

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

W przypadku umów leasingu finansowego, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały według niższej z dwóch

wartości: wartości godziwej lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

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

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

### 1.8.9 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 2023 według stanu na dzień 30 listopada 2023 roku.

Inwentaryzację pozostałych składników aktywów obrotowych przeprowadzono na dzień 31 grudnia 2023 roku w sposób określony w art. 26 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

### 1.8.10 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.

#### **1.8.11 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 2023 r. i 31 grudnia 2022 r. nie wystąpiły pozycje wyrażone w walutach obcych wymagające wyceny.

#### **1.8.12 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 (tj. lokat o terminie zapadalności nie dłuższym niż 90 dni od momentu założenia lokaty), które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna z wyłączeniem naliczonych odsetek od tychże lokat.

#### **1.8.13 Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów służą do rozliczania kosztów pomiędzy różnymi okresami sprawozdawczymi w celu zapewnienia zasady współmierności kosztów z osiąganymi przychodami.

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są wówczas, jeżeli poniesione przez jednostkę koszty w danym okresie sprawozdawczym dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych (dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego) i dopiero w przyszłości będą pomniejszały wynik finansowy. Ewidencja czynnych rozliczeń kosztów odbywa się w zespole kont 6.

Do rozliczeń międzyokresowych czynnych zaliczane są m.in.:

- opłacone z góry świadczenia, takie jak prenumerata, ubezpieczenia, czynsze i dzierżawy – rozliczane metodą liniową;
- koszty generalnych remontów – rozliczane metodą liniową przez okres od 1 roku do 10 lat w zależności od decyzji kierownika jednostki;
- dokonany jednorazowo roczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – rozliczany metodą liniową w trakcie roku obrotowego;
- koszty prac rozwojowych przez czas ich trwania – do czasu zakończenia i uznania za wartość niematerialną i prawną lub spisania w koszty jednorazowo;
- przeniesienie ustalonej na dzień bilansowy nadwyżki kosztów wytworzenia niezakończonych długoterminowych usług nad kosztami tych usług współmiernych do przychodów – rozliczane zgodnie z zasadami obowiązującymi dla rozliczania usług długoterminowych;

Koszty rzeczywiście poniesione, a dotyczące wielu okresów sprawozdawczych, księgowane są na koncie rozliczeń międzyokresowych czynnych z uwzględnieniem kont zespołu 4 i 5. Metoda księgowania ma wpływ na zmianę stanu produktów.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ujmowane są w księgach w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na dany okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności

ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki oraz umorzenia praw majątkowych związanych z obrotem energią elektryczną, a kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny, a także w przypadku obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osob, których kwotę można oszacować mimo, że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów są ewidencjonowane w zespole 6. Zalicza się do nich:

- zobowiązania wynikające z rozliczenia obowiązków określonych dla przedsiębiorstw energetycznych (dotyczących zakupu i umorzenia praw majątkowych)
- rezerwy związane bezpośrednio z działalnością operacyjną, dotyczące należnych prowizji dla kontrahentów.
- rezerwy na niewykorzystane przez pracowników urlopy w danym roku sprawozdawczym.
- rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe), które zostaną wypłacone w przyszłości.

Wysokość rezerwy na niewykorzystane urlopy ustalana jest na podstawie szacunkowej wyceny. Rezerwa ta ujmowana jest jako krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe.

Wysokość rezerwy na świadczenia pracownicze ustalana jest na koniec każdego roku obrotowego na podstawie szacunkowej wyceny aktuarialnej sporządzanej przez uprawnioną firmę – aktuarusza w podziale na długo- i krótkoterminowe bierne rozliczenia międzyokresowe

Koszty rezerw na świadczenia pracownicze i podobne, zgodnie z art. 39 ust. 2 Ustawy ujmują się w koszty działalności operacyjnej.

Ewidencja analityczna zapewnia podział na długo- i krótkoterminowe rozliczenia kosztów oraz według tytułów kosztów. Za kryterium podziału przyjmuje się w przypadku rozliczania do 12 miesięcy po dniu bilansowym – do krótkoterminowych, a w pozostałych przypadkach – do długoterminowych. Zarówno czynne, jak i bierne, rozliczenia międzyokresowe winny być rozliczane z zachowaniem zasady ostrożności. W ciągu roku obrotowego wycenia się je w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Na dzień bilansowy wycenia się je w wysokości poniesionych kosztów, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych, pomniejszonych o odpisy aktualizujące

Utworzenie lub zwiększenie kwoty biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się do kosztów działalności operacyjnej. Wykorzystanie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono składnik biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jest ono księgowane jako zmniejszenie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i zwiększenie zobowiązania. Składnik biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów może być wykorzystany wyłącznie zgodnie z celem, na jaki był pierwotnie utworzony. Niewykorzystane kwoty biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zmniejszają na dzień, na który okazały się zbędne, koszty działalności operacyjnej.

Metoda księgowania rezerw stanowiących bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów ma wpływ na zmianę stanu produktów.

Koszty podlegające aktywowaniu na koncie rozliczeń międzyokresowych czynnych rozliczane są proporcjonalnie do upływu czasu w kolejnych okresach, których dotyczą (tj. miesięcznie).

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują przewidywane wydatki i tworzone są w oparciu o wiarygodne dokumenty określające przewidywane koszty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności równowartość otrzymanych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych. Rozliczenie międzyokresowe przychodów służy do rozliczania przychodów w czasie, w szczególności obejmujących:



- równowartości otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,

- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, Z chwilą rozpoczęcia amortyzacji tych składników przejętych nieodpłatnie następuje stopniowe ich odpisywanie, równoległe do amortyzacji, na poczet pozostałych przychodów operacyjnych;

Zarówno w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy rozliczenia międzyokresowe przychodów wycenia się w wartości nominalnej.

#### **1.8.14 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.

#### **1.8.15 Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje wypływ korzyści ekonomicznych oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Rezerwy tworzy się na dzień bilansowy w ciężar kosztów działalności operacyjnej, pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju przyszłego zobowiązania. Rezerwę zmniejsza powstanie straty lub zobowiązania, na które została utworzona.

Utworzenie lub zwiększenie kwoty rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Wykorzystanie rezerwy jest związane z powstaniem zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, jest ono księgowane jako zmniejszenie rezerwy i zwiększenie zobowiązania. Rezerwa może być wykorzystana wyłącznie zgodnie z celem, na jaki była pierwotnie utworzona.

Niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się poprzez korektę kosztów działalności operacyjnej lub zwiększając odpowiednio pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe lub zyski nadzwyczajne, w zależności od tego, które koszty zostały wcześniej obciążone tworzoną rezerwą.

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.

##### **1.8.15.1 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.**

W związku z przejściowymi różnicami między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z KSR 2 „Podatek dochodowy”. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

ustala się i tworzy, stosując podejście bilansowe. Wycena aktywów i rezerw na odroczony podatek dochodowy jest dokonywana na koniec każdego kwartału.

Rezerwę na podatek dochodowy tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z wystąpieniem dodatnich różnic przejściowych. Przejściowe różnice dodatnie powodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

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, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Zgodnie z zasadą ostrożności, na każdy dzień bilansowy jest przeprowadzany test na utratę wartości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego i ustalana jest wysokość ewentualnego odpisu aktualizującego. Nie nalicza się odpisów aktualizujących, gdy:

- istnieją wystarczające dodatnie różnice przejściowe, na które utworzono rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, lub
- osiągnięcie dochodu na poziomie pozwalającym na potrącenie ujemnych różnic przejściowych oraz odliczenie strat podatkowych jest prawdopodobne (przy czym osiągnięcie wystarczającego dochodu uznaje się za prawdopodobne, gdy wynika to z planów finansowych na lata następne i w ciągu ostatnich 3 lat taki dochód wystąpił).

Wysokość aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązującego w roku powstania obowiązku podatkowego, to jest w roku realizacji różnic przejściowych. Przyszłe stawki podatkowe określa się na podstawie obowiązujących na dzień bilansowy przepisów podatkowych, żadne projekty zmian przepisów nie stanowią podstawy ustalania stawki podatkowej. W sytuacji gdy dla danego okresu realizacji różnic przejściowych w obowiązujących przepisach nie są ustalone stawki podatkowe, należy stosować stawkę określoną przez przepisy podatkowe dla ostatniego okresu.

Jeżeli różnice przejściowe powstają w różnych okresach i ulegają odwróceniu w różnych okresach, w których stawki podatkowe określone przez przepisy podatkowe są różne, do ustalenia aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego przyjmuje się metodę FIFO – różnice przejściowe powstające jako pierwsze również jako pierwsze ulegają odwróceniu (zrealizowaniu).

Rezerwę na odroczony podatek dochodowy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w bilansie wykazywane są oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli wystąpi tytuł uprawniający do jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Odroczony podatek dochodowy ustala się na koniec każdego kwartału. Część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Ujęcie w księgach rachunkowych odroczonego podatku dochodowego następuje poprzez księgowanie wyłącznie zmiany, tj. przyrost lub zmniejszenie, salda rezerw oraz aktywów pomiędzy stanem na koniec i początek okresu sprawozdawczego (roku obrotowego). Jeżeli ustalone aktywa lub utworzone rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą operacji gospodarczych, których skutek wpływa na wynik finansowy, to korespondują one również z wynikiem finansowym. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym odnosi się również na kapitał (fundusz) własny, a nie na wynik finansowy. W sytuacjach określonych w KSR 2 odroczony podatek dochodowy ujmuje się jako korektę wartości firmy.

#### **1.8.15.2 Inne rezerwy.**

W przypadku planowania do realizacji w przyszłych okresach programów restrukturyzacji, innych zamierzeń objętych planem rzeczowo-finansowym (biznes plan), na koszty tych możliwych do wyceny projektów, tworzy się rezerwy.

Zarówno w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy, rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie wartości. Analityka zapewnia podział na poszczególne tytuły, które stanowiły podstawę do utworzenia rezerwy.

#### **1.8.16 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).

#### **1.8.17 *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 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku nie występują kredyty i pożyczki zaciągnięte w walutach obcych.

#### **1.8.18 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.

#### **1.8.19 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.

### 1.8.20 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).

### 1.8.21 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.

### 1.8.22 Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

### 1.8.23 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.

### 1.8.24 Instrumenty finansowe

#### 1.8.24.1 Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe dzieli się na:

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

- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Zobowiązania finansowe dzieli się na:

- zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- pozostałe zobowiązania finansowe.

#### **1.8.24.2 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.

#### **1.8.25 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.

#### **1.8.26 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.

#### **1.8.27 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.

### **1.8.28 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.

### **1.8.29 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.

### **1.8.30 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.

### **1.8.30.1 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.

### **1.8.30.2 Rachunkowość zabezpieczeń**

Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

#### ***Ujęcie w rachunkowości Spółki wyceny produkcji energii ze źródeł odnawialnych***

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

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

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

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

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

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

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

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

## **1.7.2 Ustalenia wyniku finansowego**

### ***Przychody i koszty***

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



## Przychody ze sprzedaży towarów, produktów i usług

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

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

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu, których odzyskanie jest prawdopodobne.

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

## Przychody odsetkowe

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

## Przychody z tytułu dywidend

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

## Podatek dochodowy

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

## Różnice kursowe

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

### 1.7.4. POZOSTAŁE

#### Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane w nim zasady rachunkowości:

#### Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity, Dziennik Ustaw z roku 2023 poz. 120 z p. zm.) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również wymogami wynikającymi z regula-

minu alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

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

*Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....

*Data i podpis*

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....

*Data i podpis*

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....

*Data i podpis*

## Bilans. Aktywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2023	31.12.2022	Noty
<b>A. Aktywa trwałe</b>	413 337	410 393	
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	1 351	523	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-	-	
2. Wartość firmy	-	-	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	1 351	523	2.1
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	406 499	405 563	
1. Środki trwałe	394 074	392 090	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	15 976	15 919	2.2
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	347 567	347 285	2.2
c) urządzenia techniczne i maszyny	22 871	21 831	2.2
d) środki transportu	3 121	2 933	2.2
e) inne środki trwałe	4 539	4 122	2.2
2. Środki trwałe w budowie	12 425	13 473	2.3, 2.4
<b>III. Należności długoterminowe</b>	-	-	
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	473	473	2.6
1. Nieruchomości	473	473	2.6, 2.7
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	5 014	3 834	
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 624	3 412	2.15
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	390	422	
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	86 074	77 925	
<b>I. Zapasy</b>	4 664	5 997	
1. Materiały	3 785	4 386	
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	
3. Produkty gotowe	-	-	
4. Towary	879	1 611	
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	24 474	23 816	
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	
3. Należności od pozostałych jednostek	24 474	23 816	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	22 183	20 448	2.9
- do 12 miesięcy	22 183	20 448	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	2 051	3 080	
c) inne	240	288	
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	55 299	47 182	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	55 299	47 182	
a) w jednostkach powiązanych	-	-	
b) w pozostałych jednostkach	20 000	2 568	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	20 000	2 568	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	35 299	44 614	
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	10 968	1 510	
- inne środki pieniężne	24 331	43 104	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	1 637	930	2.11
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	-	-	
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	-	-	
<b>Aktywa razem</b>	<b>499 411</b>	<b>488 318</b>	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....  
Data i podpis



## Bilans. Pasywa

(dane w tysiącach złotych)

	31.12.2023	31.12.2022	Noty
<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b> .....	381 384	372 457	
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b> .....	207 792	207 792	2.12
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy</b> .....	99 696	89 580	
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b> .....	30 206	30 332	
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b> .....	34 763	34 763	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b> .....	-	-	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b> .....	8 927	9 990	2.13
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b> .....	118 027	115 861	
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b> .....	13 488	10 713	
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego .....	2 201	2 449	2.15
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne .....	8 944	6 499	2.14
– długoterminowa .....	6 858	4 393	
– krótkoterminowa .....	2 086	2 106	
3. Pozostałe rezerwy .....	2 343	1 765	2.14
– długoterminowe .....	420	423	
– krótkoterminowe .....	1 923	1 342	
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b> .....	11 496	6 506	2.16
1. Wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Wobec pozostałych jednostek .....	11 496	6 506	
a) kredyty i pożyczki .....	9 895	5 571	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	1 601	935	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b> .....	25 588	27 870	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych .....	-	-	
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale .....	-	-	
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek .....	25 438	27 646	
a) kredyty i pożyczki .....	2 596	1 296	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
c) inne zobowiązania finansowe .....	160	109	
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: .....	9 437	11 533	
– do 12 miesięcy .....	9 437	11 533	
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi .....	-	2 894	
f) zobowiązania wekslowe .....	-	-	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych .....	2 897	2 677	
h) z tytułu wynagrodzeń .....	1 858	1 613	
i) inne .....	8 490	7 524	
4. Fundusze specjalne .....	150	224	
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b> .....	67 455	70 772	
1. Ujemna wartość firmy .....	-	-	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe .....	67 455	70 772	2.18
– długoterminowe .....	64 204	67 438	
– krótkoterminowe .....	3 251	3 334	
<b>Pasywa razem</b> .....	499 411	488 318	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....  
Data i podpis



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

	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi</b> .....	175 044	163 350	
<b>I. Przychody netto ze sprzedaży produktów</b> .....	174 205	160 672	2.19, 2.20
<b>II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)</b> .....	-1 770	243	
<b>III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b> .....	2 395	2 092	
<b>IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b> .....	214	343	2.19
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b> .....	168 353	159 937	
<b>I. Amortyzacja</b> .....	35 883	39 556	
<b>II. Zużycie materiałów i energii</b> .....	25 278	19 339	
<b>III. Usługi obce</b> .....	32 721	33 369	
<b>IV. Podatki i opłaty, w tym:</b> .....	25 531	24 534	
– podatek akcyzowy .....	110	100	
<b>V. Wynagrodzenia</b> .....	36 902	32 529	
<b>VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b> .....	10 447	9 169	
– emerytalne .....	3 388	3 006	
<b>VII. Pozostałe koszty rodzajowe</b> .....	1 420	1 221	
<b>VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b> .....	171	220	
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b> .....	6 691	3 413	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b> .....	6 647	13 844	2.21
<b>I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	2 758	1 983	
<b>II. Dotacje</b> .....	2 454	2 628	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	-	205	
<b>IV. Inne przychody operacyjne</b> .....	1 435	9 028	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b> .....	4 491	5 772	
<b>I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b> .....	-	-	
<b>II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b> .....	54	-	
<b>III. Inne koszty operacyjne</b> .....	4 437	5 772	
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b> .....	8 847	11 485	
<b>G. Przychody finansowe</b> .....	2 718	1 179	
<b>I. Dywidendy i udziały w zyskach</b> .....	-	-	
<b>II. Odsetki, w tym:</b> .....	2 598	1 075	
<b>III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>V. Inne</b> .....	120	104	
<b>H. Koszty finansowe</b> .....	854	290	
<b>I. Odsetki, w tym:</b> .....	748	288	
<b>II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b> .....	-	-	
<b>IV. Inne</b> .....	106	2	
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b> .....	10 711	12 374	
<b>J. Podatek dochodowy</b> .....	1 784	2 384	2.22
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b> .....	-	-	
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b> .....	8 927	9 990	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....  
Data i podpis





## Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>			
<b>I. Zysk (strata) netto</b> .....	8 927	9 990	
<b>II. Korekty razem</b> .....	25 648	32 224	
1. Amortyzacja .....	35 883	39 556	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych .....	-	-	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) .....	-1 750	- 800	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej .....	-2 707	- 898	
5. Zmiana stanu rezerw .....	2 775	-5 194	
6. Zmiana stanu zapasów .....	1 333	- 953	
7. Zmiana stanu należności .....	- 657	-3 125	
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów .....	-3 975	7 747	
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych .....	-5 254	-4 109	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b> .....	34 575	42 214	
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
<b>I. Wpływy</b> .....	5 278	4 471	
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych .....	2 810	108	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne .....	-	2 820	
3. Z aktywów finansowych, w tym: .....	2 468	1 543	
a) w jednostkach powiązanych .....	-	-	
b) w pozostałych jednostkach .....	2 468	1 543	
- odsetki .....	2 468	983	
- inne wpływy z aktywów finansowych .....	-	560	
<b>II. Wydatki</b> .....	53 840	36 770	
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych .....	36 408	36 770	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne .....	-	-	
3. Na aktywa finansowe, w tym: .....	17 432	-	
a) w jednostkach powiązanych .....	-	-	
b) w pozostałych jednostkach .....	17 432	-	
- nabycie aktywów finansowych .....	17 432	-	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b> .....	-48 562	-32 299	
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
<b>I. Wpływy</b> .....	6 972	3 054	
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału .....	-	-	
2. Kredyty i pożyczki .....	6 972	1 844	
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
4. Inne wpływy finansowe .....	-	1 210	
<b>II. Wydatki</b> .....	2 316	3 549	
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych .....	-	-	
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli .....	-	-	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku .....	-	-	
4. Spłaty kredytów i pożyczek .....	1 348	2 773	
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych .....	-	-	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych .....	-	-	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego .....	234	489	
8. Odsetki .....	734	287	
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b> .....	4 656	-495	
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)</b> .....	-9 331	9 420	
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b> .....	-9 331	9 420	
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych .....	-	-	
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b> .....	44 509	35 089	2.33
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b> .....	35 178	44 509	2.33
- o ograniczonej możliwości dysponowania .....	198	191	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....  
Data i podpis



## Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

(dane w tysiącach złotych)

	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022	Noty
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b> .....	372 457	362 468	
<b>I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b> .....	372 457	362 468	
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b> .....	207 792	207 792	
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego .....	-	-	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu .....	207 792	207 792	
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b> .....	89 580	82 414	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego .....	10 116	7 166	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	10 116	7 166	
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość) .....	9 990	7 045	
– z likwidacji/zbycia ST .....	126	121	
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu .....	99 696	89 580	
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b> .....	30 332	30 454	
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny .....	- 126	- 122	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	126	122	
– likwidacji ST .....	126	122	
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu .....	30 206	30 332	
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b> .....	34 763	34 763	
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych .....	-	-	
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu .....	34 763	34 763	
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b> .....	9 990	7 045	
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu .....	9 990	7 045	
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	9 990	7 045	
a) zwiększenie (z tytułu) .....	-	-	
b) zmniejszenie (z tytułu) .....	9 990	7 045	
– zwiększenie kapitału zapasowego .....	9 990	7 045	
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0	0	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu .....	-	-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach .....	-	-	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu .....	-	-	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu .....	0	0	
<b>6. Wynik netto</b> .....	8 927	9 990	
a) zysk netto .....	8 927	9 990	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b> .....	381 384	372 457	
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> .....	381 384	372 457	

Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
Data i podpis

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....  
Data i podpis



# Dodatkowe informacje i objaśnienia (noty)

## 2.1 Wartości niematerialne i prawne

### 2.1.1 Inne wartości niematerialne i prawne

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.1.

Tabela 2.1: Inne wartości niematerialne i prawne

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	21 581	1 633	40	23 174
Umorzenie / amortyzacja	21 058	805	40	21 823
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	523	828	0	1 351

## 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	109	-	-	-	-
Zmniejszenia	52	-	-	-	-

Tabela 2.3: Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	15 969	109	52	16 026
Umorzenie / amortyzacja	50	-	-	50
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	15 919	109	52	15 976

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

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.4 i 2.5

### 2.2.3 Urządzenia techniczne i maszyny

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.6 i 2.7

### 2.2.4 Środki transportu

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.8 i 2.9

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	26 319	-	-	-	-
Zmniejszenia	1 520	-	-	-	-

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

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	981 855	26 319	1 520	1 006 654
Umorzenie / amortyzacja	634 485	25 991	1 474	659 002
Odpisy aktualizujące	85	-	-	85
Wartość netto	347 285	328	46	347 567

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	6 701	-	-	-	-
Zmniejszenia	665	-	-	-	-

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

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	119 184	6 701	665	125 220
Umorzenie / amortyzacja	97 353	5 657	661	102 349
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	21 831	1 044	4	22 871

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	171	-	-	951	-
Zmniejszenia	210	-	-	-	-

Tabela 2.9: Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	17 027	1 122	210	17 939
Umorzenie / amortyzacja	14 094	934	210	14 818
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	2 933	188	0	3 121

## 2.2.5 Inne środki trwałe

Dane liczbowe przedstawiono w tabelach 2.10 i 2.11

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

	Nabycie/zbycie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Przyjęte w leasing (dzierżawę)	Inne
Zwiększenia	2 913	-	-	-	-
Zmniejszenia	905	-	-	-	-

Tabela 2.11: Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia / kosztów wytworzenia	44 731	2 913	905	46 739
Umorzenie / amortyzacja	40 609	2 496	905	42 200
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	4 122	417	0	4 539

## 2.3 Środki trwałe w budowie

Dane przedstawiono w tabeli 2.12.

Tabela 2.12: Środki trwałe w budowie – zmiany stanu

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Wartość nabycia/kosztów wytworzenia	13 473	36 749	37 797	12 425
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-
Wartość netto	13 473	36 749	37 797	12 425

## 2.4 Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

Dane przedstawiono w tabeli 2.13.

Tabela 2.13: Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia

	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Koszty wytworzenia, w tym:	2 092	2 395	2 092	2 395
– Odsetki	-	-	-	-
– Skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-	-
– Pozostałe	2 092	2 395	2 092	2 395
– Odpisy aktualizujące	-	-	-	-

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.14.

## 2.6 Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.15.

Tabela 2.14: Środki trwale używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane

Rodzaj umowy KW Nr	Stan na		Stan na	
	31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	31.12.2023
najem	-	-	-	-
dzierżawa	7 813	68	-	7 881
leasing operacyjny	-	-	-	-

Tabela 2.15: Zmiany w inwestycjach długoterminowych

Wyszczególnienie	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Długoterminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długoterminowe	Razem inwestycje długoterminowe
Stan na początek roku	473	-	-	-	473
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	-	-
- nabycie	-	-	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-	-	-
Stan na 31.12.2023	473	-	-	-	473

## 2.7 Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

Dane przedstawiono w tabeli 2.16.

Tabela 2.16: Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych

	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto
Stan na 31.12.2022	473	-	473
Odpisy aktualizujące	-	-	-
Stan na 31.12.2022 po odpisach	-	-	473
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
- nabycie	-	-	-
- korekty aktualizujące wartość	-	-	-
- przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-
- likwidacja	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-
- aktualizacja wartości	-	-	-
- przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-
- inne	-	-	-
Odpisy aktualizujące roku bieżącego	-	-	-
Stan na koniec roku	473	-	473

## 2.8 Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.17.

## 2.9 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa

Dane przedstawiono w tabeli 2.18.



Tabela 2.17: Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na 31.12.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan odpisów na 31.12.2023
Zapasy	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe	1 633	847	89	768	1 623
Inwestycje krótkoterminowe	-	-	-	-	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>1 633</b>	<b>847</b>	<b>89</b>	<b>768</b>	<b>1 623</b>

Tabela 2.18: 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	20 281	2 077	267	186	995	23 806
Odpis aktualizujący	-	194	263	179	987	1 623
Netto w bilansie	20 281	1 883	4	7	8	22 183

## 2.10 Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Dane przedstawiono w tabeli 2.19.

Tabela 2.19: Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT

Stan środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach VAT	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022
- według prawa bankowego	77	155
- według prawa o SKOK	-	-
<b>Razem</b>	<b>77</b>	<b>155</b>

## 2.11 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Dane przedstawiono w tabeli 2.20.

Tabela 2.20: Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na 31.12.2023
Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie, w tym	-	-	-	-
- kredyty	-	-	-	-
- obligacje	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-
- ubezpieczenie .....	574	1 134	1 015	693
- prenumerata .....	20	88	60	48
- umowy sponsoringowa .....	55	1 112	555	612
- zużycie materiałów .....	136	140	169	107
- wsparcie informatyczne .....	97	207	135	169
- zużycie gazu .....	37	-	37	0
pozostałe .....	11	8	11	8
<b>Razem</b>	<b>930</b>	<b>2 689</b>	<b>1 982</b>	<b>1 637</b>

## 2.12 Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Dane przedstawiono w tabeli 2.21.

Tabela 2.21: Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego

Wyszczególnienie udziałowców/akcjonariuszy	Liczba w tym: uprzywi-		Udział w kapitale podstawowym %	Wartość w tym: uprzywi-	
	udziałów/akcji	lejewanych		udziałów/akcji	lejewanych
Akcje na okaziciela	-	-	-	-	-
Gmina Bielsko-Biała	6636607	-	51,10%	106 186	-
Veolia Central & Eastern Europe S.A. z siedzibą w Paryżu	4328999	-	33,33%	69 264	-
Pozostali	1382647	-	10,65%	22 117	-
Akcje imienne	638743	-	4,92%	10 225	-
Razem	12986996	0	100,00 %	207 792	-

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.22.

Tabela 2.22: Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Kwota
Zysk (strata) netto za rok obrotowy	8 927
Nierozliczony zysk/strata z lat ubiegłych	-
Zysk netto z lat ubiegłych, w tym objęty kapitałem rezerwowym, przeznaczony do podziału	-
Razem do podziału (pokrycia)	8 927
Proponowany podział zysku netto	8 927
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-
- wypłata dywidendy	-
- zwiększenie kapitału zapasowego	-
- zwiększenie kapitału rezerwowego	8 927
- 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) rezerwowo	-
- obniżenie kapitału (funduszu) podstawowego	-
- dopłaty wspólników w spółce z o. o.	-
- dodatkowa emisja akcji lub udziałów po cenach wyższych od nominalnych	-
Zysk niepodzielony (Niepokryta strata)	0

## 2.14 Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Dane przedstawiono w tabeli 2.23.

## 2.15 Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

### 2.15.1 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.24.

Tabela 2.23: Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie

Rezerwy	Stan na 31.12.2022	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na 31.12.2023
Długoterminowe	4 816	2 479	17	-	7 278
– na świadczenia emerytalne i podobne	4 393	2 465	-	-	6 858
– na pozostałe koszty	423	14	17	-	420
Krótkoterminowe	3 448	9 105	8 544	-	4 009
– na świadczenia emerytalne i podobne	2 106	1 882	1 902	-	2 086
– na pozostałe koszty	1 342	7 223	6 642	-	1 923
Razem	8 264	11 584	8 561	-	11 287

Tabela 2.24: Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2022	2 449	-	2 449
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2023	2 201	-	2 201
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

## 2.15.2 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Dane liczbowe przedstawiono w tabeli 2.25.

Tabela 2.25: Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	wynik finansowy	kapitały	Razem
Stan na 31.12.2022	3 412	-	3 412
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-
Stan na 31.12.2023	4 624	-	4 624
– w tym z tytułu strat podatkowych	-	-	-

## 2.16 Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2025 – 2029 i dalszych

Dane przedstawiono w tabeli 2.26.

Tabela 2.26: Spłata zobowiązań długoterminowych w latach 2025 – 2029 i dalszych

	2025	2026	Spłata przypadająca na lata		2029	kolejne lata	Razem
			2027	2028			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-	-	-	-	-
Wobec pozostałych jednostek	3 021	3 256	2 592	786	549	1 292	11 496
– kredyty i pożyczki	2 839	3 078	2 426	658	447	447	9 895
– z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-	-	-
– inne zobowiązania finansowe	182	178	166	128	102	845	1 601
– zobowiązania wekslowe	-	-	-	-	-	-	-
– inne	-	-	-	-	-	-	-
Razem	3 021	3 256	2 592	786	549	1 292	11 496

## 2.17 Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Dane przedstawiono w tabeli 2.27.

Tabela 2.27: Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku

Beneficjent, sposób zabezpieczenia - dowód	Zobowiązania Zabezpieczenia	w tym na aktywach trwałych
Hipoteka	-	-
Zastaw rejestrowy	-	-
Zastaw skarbowy	-	-
Weksle	-	-
Weksle in blanco	8 378	-
- weksel in blanco zabezpieczający spłatę pożyczki NFOŚiGW nr 862/2021/Wn12/NZ-ur-Iz/P na kwotę 422 tys.zł .....	282	-
- weksel in blanco zabezpieczający spłatę pożyczki NFOŚiGW nr 892/2021/Wn12/NZ-ur-Iz/P na kwotę 1.064 tys.zł .....	665	-
- weksel in blanco zabezpieczający spłatę pożyczki NFOŚiGW nr 929/2022/Wn12/NZ-ur-Iz/P na kwotę 744 tys.zł .....	511	-
- weksel in blanco zabezpieczający spłatę pożyczki NFOŚiGW nr 3261/2022/Wn12/NZ-ur-Iz/P na kwotę 3.145 tys.zł .....	3 145	-
- weksel in blanco zabezpieczający spłatę pożyczki NFOŚiGW nr 3308/2021/Wn12/NZ-ur-Iz/P na kwotę 840 tys. zł .....	788	-
- weksel in blanco zabezpieczający spłatę pożyczki WFOŚiGW nr 71/2023/232/OA/al/P na kwotę 2987 tys. zł .....	2 987	-
Kaucja i wadia	-	-
Gwarancje	2 339	2 552
- gwarancja nr 16017KBF20 z dnia 02.03.2020 r. (termin ważności 31.12.2025) zabezpieczająca pożyczkę WFOŚiGW nr 242/2019/201/zw/P na kwotę 1.303 tys.zł.	696	769
- gwarancja nr 16047KBF20 z dnia 24.04.2020 r.(termin ważności 29.08.2025 r.) zabezpieczająca spłatę pożyczki WFOŚiGW nr 94/2020/232/GW/zw/P na kwotę 1.079 tys.zł .....	654	708
- gwarancja nr 16048KBF20 z dnia 24.04.2020 r.(termin ważności 29.11.2024 r.) zabezpieczająca spłatę pożyczki WFOŚiGW nr 95/2020/201/GW/zw/P na kwotę 1.124 tys.zł .....	602	649
- gwarancja nr 16027KBF21 z dnia 08.03.2021 r.(termin ważności 31.08.2028 r.) zabezpieczająca spłatę pożyczki WFOŚiGW nr 24/2021/201/GW/zw/P na kwotę 559 tys. zł .....	387	426
Lokaty	1 773	4 264
- Lokata zabezpieczająca spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 74/2019/201/OW/ot/P na kwotę 750 tys zł .....	512	634
- Lokata zabezpieczająca spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 48/2019/201/OW/ot/P na kwotę 2.306 tys zł .....	1 261	1 539
- Lokaty zabezpieczająca spłatę pożyczki z WFOŚiGW nr 71/2023/201/OW/ot/P na kwotę 2.987 tys zł .....	-	2 091
Razem	12 490	6 816

Ponadto na dzień bilansowy Spółka zabezpiecza wekslem in blanco dotację otrzymaną z Funduszu Spójności (łącznie otrzymana kwota dotacji 15 623 tys. zł). Dotacja została przyznana na mocy zawartej umowy z NFOŚiGW w dniu 4.11.2017 r. (data wygaśnięcia zabezpieczenia 30.06.2027 r.)

## 2.18 Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Dane przedstawiono w tabeli 2.28.

## 2.19 Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynków geograficznych) przychodów netto

Dane przedstawiono w tabeli 2.29.

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.30.

Tabela 2.28: Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa)

Wyszczególnienie	Długoterminowe	Krótkoterminowe
Nieodpłatnie otrzymane ST do rozliczenia w latach kolejnych	1 116	173
Nieodpłatnie otrzymane ST do rozliczenia w latach kolejnych (PHARE)	156	720
Dotacje do rozliczenia w latach kolejnych (EFRR)	5 096	1 027
Dotacje do rozliczenia w latach kolejnych (Fundusz Spójności)	41 174	886
Dotacje do rozliczenia w latach kolejnych (Fundusz Spójności 1)	14 781	142
Umorzenie pożyczki rozliczenia w latach kolejnych	1 180	91
Otrzymane gwarancje do rozliczenia w latach kolejnych	701	14
Kary za nieterminowe wykonanie robót	-	129
Pozostałe	-	69
<b>Razem</b>	<b>64 204</b>	<b>3 251</b>

Tabela 2.29: Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto

Wyszczególnienie	Za rok 2023				Za rok 2022			
	w kraju	Unia	Eksport	Razem	w kraju	Unia	Eksport	Razem
Przychody ze sprzedaży produktów	174 205	-	-	174 205	160 672	-	-	160 672
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	214	-	-	214	343	-	-	343
<b>Razem</b>	<b>174 419</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>174 419</b>	<b>161 015</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>161 015</b>

Tabela 2.30: Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług

Kraj	Za rok 2023		Za rok 2022	
	Wartość	%	Wartość	%
Sprzedaż usług dostawy wody wraz z abonamentem	83 423	47,89%	78 182	48,66%
Sprzedaż usług odbioru ścieków i wód opadowych wraz z abonamentem	78 947	45,32%	73 573	45,79%
Sprzedaż pozostałych usług	11 835	6,79%	8 917	5,55%
<b>Razem</b>	<b>174 205</b>	<b>100,00%</b>	<b>160 672</b>	<b>100,00%</b>

## 2.21 Pozostałe przychody operacyjne

Dane przedstawiono w tabeli 2.31.

Tabela 2.31: Pozostałe przychody operacyjne

Wyszczególnienie	Za rok 2023	Za rok 2022
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 758	1 983
dotacje	2 454	2 628
aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	205
inne przychody operacyjne	1 435	9 028
<b>Razem</b>	<b>6 647</b>	<b>13 844</b>

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

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.32.

Tabela 2.32: Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Kwoty
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	10 711
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	3 382
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	11 765
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	6 926
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	7 850
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	15 368
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	7 663
H. Strata z lat ubiegłych	-
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	- 970
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	17 075
K. Podatek dochodowy	3 244

## 2.23 Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Dane przedstawiono w tabeli 2.33.

Tabela 2.33: Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

Wyszczególnienie	Za rok 2023			Za rok 2022		
	kobiety	mężczyźni	Razem	kobiety	mężczyźni	Razem
Pracownicy umysłowi	114	105	219	115	106	221
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	2	153	155	2	156	158
Razem	116	258	374	117	262	379
W tym: uczniowie	-	-	0	-	-	0
Urlop wychowawczy i macierzyński	1	-	1	1	-	1

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

Dane przedstawiono w tabeli 2.34.

Tabela 2.34: 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 2023	Za rok 2022	Za rok 2023	Za rok 2022	Za rok 2023	Za rok 2022
Zarząd	880	770	-	-	-	-
Rada Nadzorcza	346	227	-	-	-	-
Organ administrujący	-	-	-	-	-	-
Razem	1 226	997	-	-	-	-

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

Spółka nie udzieliła żadnych kredytów, pożyczek lub świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

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

Spółka nie posiada zaangażowania w kapitale żadnej spółki w zakresie przewyższającym 20% ogólnej liczby głosów.

## 2.27 Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Dane przedstawiono w tabeli 2.35.

Tabela 2.35: Wynagrodzenia firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Wartość
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	115
Inne usługi atestacyjne	-
Usługi doradztwa podatkowego	-
Pozostałe usługi	-
Razem	115

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

W roku 2023 nie wystąpiły zmiany zasad polityki rachunkowości wywierające istotny wpływ na sytuację finansową i wynik finansowy lub kapitał własny Spółki.

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

Wszystkie dane finansowe dotyczące roku 2023 zawarte w niniejszym sprawozdaniu zaprezentowane są w sposób porównywalny z danymi za rok 2022

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

### Informacje o instrumentach finansowych

- Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka wynikające z posiadania instrumentów finansowych:- ryzyko kredytowe,- ryzyko płynności,- ryzyko rynkowe.

- Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka i stopnia dopasowania do limitów. Zasady 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 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. Spółka na bieżąco monitoruje przepływy pieniężne i zapewnia aby środki pieniężne w kwocie wystarczającej dla pokrycia oczekiwanych wydatków operacyjnych i bieżących zobowiązań finansowych zawsze były dostępne.

### **Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe polega na ryzyku utraty wartości aktywów, wzrostu poziomu zobowiązań lub negatywnej zmiany wyniku finansowego w rezultacie wrażliwości na zmienność parametrów rynkowych (cen na rynku). 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.

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

Poniesione w trakcie roku 2023 nakłady na ochronę środowiska wynoszą 29 016 tys. zł. Planowane nakłady na środki trwałe w budowie na rok następny wynoszą 57 332 tys. zł, w tym na ochronę środowiska 43 131 tys. zł.

## **2.32 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.

## **2.33 Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

### **2.33.1 Objasnienia do środków pieniężnych**

- poz. 3 korekt:

-1 750 tys. zł - Odsetki i udziały w zyskach

z tego:

-2 484 tys. zł. - odsetki od lokat

734 tys. zł. - zapłacone odsetki od zobowiązań finansowych

- poz. 8 korekt:

- 3975 tys. zł - zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów

z tego:

2 707 tys. zł. - z.s. zobowiązań



- 5 624 tys. zł. - z.s. z tytułu kredytów i pożyczek
- 717 tys. zł. - zmiana stanu z tytułu innych zobowiązań finansowych
- 341 tys. zł. - zmiana stanu z tytułu nabycia a aktywów trwałych

### 2.33.2 Objasnienia do struktury inwestycji krótkoterminowych

razem inwestycje krótkoterminowe 55.299 tys. zł

w tym:

- 20.000 tys. zł. - lokaty o terminie zapadalności dłuższym niż 90 dni
- 14 tys. zł. - środki pieniężne w kasie
- 10.877 tys. zł. - środki pieniężne na rachunkach bieżących
- 77 tys. zł. - środki pieniężne na rachunku VAT
- 24. 211 tys. zł. - lokaty o terminie zapadalności nie dłuższym niż 90 dni
- 120 tys. zł. - należne na dzień bilansowy odsetki od lokat.

### 2.34 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.

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

Dane przedstawiono w tabelach 2.36 i 2.37.

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

Nazwa składnika aktywów	Łączna wartość	Krótkoterminowe	Długoterminowe
Rozliczenia międzyokresowe czynne	2 027	1 637	390

Tabela 2.37: 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	12 491	2 596	9 895
Inne zobowiązania finansowe	1 761	160	1 601

### 2.36 Inne istotne informacje

#### 1. Covid - 19

Z dniem 1 lipca 2023 r. Minister Zdrowia rozporządzeniem odwołał na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Stan zagrożenia epidemicznego obowiązywał od dnia 16 maja 2022 roku.

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

Zarząd Spółki nie może jednak wykluczyć, ponownego zagrożenia związanego mutacjami wirusa COVID i ewentualnego nałożenia wtedy przez rząd polski obostrzeń z tym związanych, które jeśli się

pojawiają, mogą mieć w średnim i długim terminie wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Spółki.

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

## **2. Rosyjska agresja na Ukrainę.**

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

## **3. Inne zagadnienia**

Z udziałem Spółki toczy się kilka postępowań sądowych z powództwa Veolia Central & Eastern Europe SA z siedzibą w Paryżu („Veolia”), o których Spółka na bieżąco informuje za pośrednictwem raportów bieżących. Według otrzymanego przez Spółkę oświadczenia Veolia Central & Eastern Europe SA z siedzibą w Paryżu jest następcą prawnym Veolia Voda (Sofia) BV. Zainicjowane przez Veolia postępowania sądowe mogą wpłynąć na działalność Spółki. Działania procesowe podejmowane przez Veolia angażują Spółkę w konieczne do przeprowadzenia czynności zmierzające do ochrony uzasadnionego interesu Spółki. Ponadto potencjalna eskalacja konfliktu może wpłynąć negatywnie na stabilność ładu wewnątrz korporacyjnego, w szczególności w kontekście obrad przyszłych Walnych Zgromadzeń Spółki, a także działań podejmowanych przez pozostałe organy Spółki. Spór wywołany przez Veolia – w przypadku jego kontynuacji – może także mieć negatywny wpływ na postrzeganie Spółki przez jej inwestorów i kontrahentów. Niezależnie od stanowisk poszczególnych akcjonariuszy, Zarząd Spółki będzie podejmował wszelkie przewidziane prawem działania mające na celu zabezpieczenie najlepiej rozumianego interesu Spółki, w tym utrzymanie zdolności prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej i inwestycyjnej w sposób niezakłócony.

Poniżej Spółka przedstawia opis toczących się postępowań z udziałem Veolia.

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

W dniu 01.03.2021 r. Veolia złożyła w Sądzie Okręgowym w Katowicach pozew przeciwko Spółce oraz Gminie Bielsko-Białej o ustalenie, że Gmina Bielsko-Biała utraciła i nie może wykonywać prawa głosu z 6.631.553 akcji Spółki z uwagi na naruszenie obowiązku notyfikacji Spółce oraz Komisji Nadzoru Finansowego o zawarciu w 2006 roku porozumienia pomiędzy Gminą Bielsko-Białą i poprzednikiem prawnym Veolia – United Utilities (Poland) B.V. (tj. porozumienia akcjonariuszy w rozumieniu art. 87 ust. 1 pkt 5 i 6 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych) („Porozumienie 2006”) i o przekroczeniu przez strony tego porozumienia progu 75% ogólnej liczby głosów w Spółce. W ocenie Veolia obie strony Porozumienia 2006 utraciły możliwość wykonywania prawa głosu z akcji Spółki, przysługujących im w momencie jego zawarcia. Spółka nie była stroną Porozumienia 2006, ani wcześniejszej umowy pomiędzy Gminą Bielsko-Białą i United Utilities (Poland) B.V., pochodzącej jeszcze z 1999 roku. Spółka zna historię relacji tych podmiotów z 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 Veolia zawartymi w pozwie. Stanowisko Spółki w sprawie wspierają orzeczenia Sądu Okręgowego w Katowicach.

Sąd Okręgowy w Katowicach wydał kilka postanowień o oddaleniu wniosków Veolia o udzielenie zabezpieczenia, uznając roszczenie Veolia za nieuprawdopodobnione. Składane przez Veolia zażalenia były oddalane, a tym samym postanowienia o oddaleniu wniosków o udzielenie zabezpieczenia są już prawomocne. Co jednak istotniejsze, wyrokiem z dnia 30.06.2022 r. Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił powództwo Veolia w całości. Wyrok jest nieprawomocny. W dniu 26.10.2022 r. (data widniejąca na dokumencie) Veolia wniosła apelację od ww. wyroku, w której zaskarżyła go w całości, a także podniosła zarzut nieważności postępowania przed Sądem I Instancji z uwagi na wydanie

wyroku przez skład sądu sprzeczny z przepisami prawa. Zarówno Spółka jak i Gmina Bielsko-Biała złożyły odpowiedzi na apelację. Sprawa toczy się obecnie przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach.

Wobec powyższego, wedle najlepszej wiedzy Spółki, na dzień sporządzenia sprawozdania nie istnieje żadne orzeczenie sądu powszechnego, które swoją sentencją stwierdzałoby brak możliwości wykonywania prawa głosu z jakichkolwiek akcji Spółki przez któregokolwiek akcjonariusza, czy też w inny sposób ingerowało w strukturę właścicielską Spółki opisaną w 2.12 „Struktura własności kapitału”.

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

W dniu 23.07.2021 r. Veolia złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew przeciwko Spółce o stwierdzenie nieważności uchwał nr 1-17 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16.06.2021 r., ewentualnie o stwierdzenie nieistnienia powyższych uchwał ze względu na podjęcie ich z uwzględnieniem głosów Gminy Bielska-Białej. Roszczenie Veoli 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.

Sąd wyznaczył termin pierwszej rozprawy na 19.02.2024 r. Veolia w dniu 12.02.2024 r. złożyła jednak wniosek o wyłączenie sędziego. Wobec powyższego termin rozprawy wyznaczony na 19.02.2024 r. został odwołany. Obecnie toczy się zatem postępowanie wпадkowe o wyłączenie sędziego. Spółka złożyła odpowiedź na wniosek o wyłączenie sędziego i oczekuje na rozstrzygnięcie sprawy.

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

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

Podczas pierwszej rozprawy w dniu 07.12.2022 r. Veolia złożyła wniosek o wyłączenie sędziego. W dniu 01.02.2023 r. na posiedzeniu niejawnym Sąd Okręgowy w Katowicach oddalił ww. wniosek, na co Veolia wniosła zażalenie. Spółka złożyła odpowiedź na zażalenie. Postępowanie zażaleniowe jest jednak zawieszona, ponieważ Veolia złożyła wniosek o wyłączenie sędziego ze sprawy wпадkowej rozstrzygającej o wyłączeniu sędziego ze sprawy głównej. W dniu 18.12.2023 r. Sąd wydał postanowienie o oddaleniu wniosku Veolia o wyłączenie sędziego ze sprawy wпадkowej. Postanowienie nie jest prawomocne.

d) Postępowanie z powództwa Veolia o nakazanie zaniechania realizacji inwestycji

W dniu 18.10.2021 r. Veolia złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew o nakazanie Spółce oraz Członkom jej Zarządu zaniechania podejmowania wszelkich czynności związanych z realizacją budowy Parku Edukacji Ekologicznej AQUA. Uzasadnienie Pozwu zawiera ocenę Veolia, że w jej opinii inwestycja ta miałaby prowadzić do zagrożenia powstania bezpośredniej szkody w majątku Veolia. Sąd w dniu 22.08.2023 r. wydał wyrok o oddaleniu powództwa Veolia w całości. Uzasadnienie wyroku jest w pełni zgodne z argumentacją Spółki. Postępowanie przed Sądem I instancji zostało zatem zakończone korzystnym dla Spółki wyrokiem. Wyrok nie jest prawomocny. Veolia złożyła apelację, a Spółka złożyła odpowiedź na apelację. Postępowanie toczy się obecnie przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach.

e) Postępowanie z powództwa AQUA o ochronę jej dóbr osobistych

W dniu 12.10.2021 r. Spółka złożyła do Sądu Okręgowego w Katowicach pozew przeciwko Veolia Voda (Sofia) BV o udzielenie ochrony dóbr osobistych Spółki, takich jak dobre imię, renomę i ugruntowana pozycję, poprzez zakazanie Veolia Voda (Sofia) BV rozpowszechniania nieprawdziwych twierdzeń o Spółce i jej organach oraz opublikowanie na wskazanych stronach internetowych i kanałach oświadczenia prostującego rozpowszechniane twierdzenia. W ocenie Spółki, rozpowszech-

niane przez Veolia Voda (Sofia) BV twierdzenia o Spółce lub jej organach nie znajdowały żadnych podstaw faktycznych ani prawnych. Ich formułowanie i rozpowszechnianie stanowiło wyłącznie element sporu korporacyjnego. Skutkiem takiego zachowania było zaś naruszanie renomy Spółki oraz podważanie zaufania do jej organów. Jednocześnie w treści pozwu Spółka zawarła wnioski o udzielenie zabezpieczenia ww. roszczenia poprzez zakazanie Veolia Voda (Sofia) BV, na czas trwania postępowania, rozpowszechniania określonych twierdzeń.

Sąd Okręgowy w Katowicach, w całości uwzględniając wniosek Spółki, w dniu 25.10.2021 r. wydał postanowienie o udzieleniu Spółce zabezpieczenia ww. roszczenia poprzez zakazanie Veolia Voda (Sofia) BV, do czasu prawomocnego zakończenia postępowania, rozpowszechniania twierdzeń, że:

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

Następnie Veolia poinformowała o transgranicznym połączeniu Veolia [spółka przejmująca] z Veolia Voda (Sofia) BV [spółka przejmowana]. W konsekwencji Sąd Okręgowy uznał, że obowiązki Veolia Voda (Sofia) BV, których dotyczył pozew, nie przechodzą na następcę prawnego (spółkę przejmującą). W związku z powyższym Sąd wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. W dniu 06.05.2022 r. Spółka wniosła zażalenie na ww. postanowienie. Sąd Apelacyjny w Katowicach postanowieniem z 4.04.2023 oddalił zażalenie Spółki. W uzasadnieniu Sąd wskazał, że sprawa została umorzona z uwagi na fakt, że pozwana Veolia Voda (Sofia) BV przestała istnieć na skutek przejęcia przez Veolia, a roszczenie o ochronę dóbr osobistych jako niemajątkowe nie przechodzi na następcę prawnego pozwanej. Postępowanie zostało zakończone.

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

W dniu 20.04.2022 r. Veolia wniosła pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności uchwał nr 1 oraz 3-5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 21.03.2022 r. dot. wyboru Przewodniczącego NWZ Spółki, przyjęcia porządku obrad NWZ oraz powołania dwóch członków Rady Nadzorczej Spółki na nową kadencję. Veolia również w tej sprawie twierdzi, że głosy oddawane podczas Walnego Zgromadzenia Spółki z 6.631.553 akcji Spółki należących do Gminy Bielsko-Biała nie powinny zostać uwzględnione przy obliczaniu wyników głosowania, gdyż – zdaniem Veolia – Gmina Bielsko-Biała utraciła z nich prawo głosu (por. postępowanie opisane w punkcie a) wyżej). Spółka złożyła odpowiedź na pozew Veolia, wnosząc o oddalenie powództwa w całości. W dniu 10.10.2022 r. Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej – na mocy art. 177 § 1 pkt 1 Kodeksu postępowania cywilnego – postanowił zawiesić opisywane postępowanie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie toczącej się przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej). Postępowanie do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego pozostaje zawieszone.

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

W dniu 09.05.2022 r. Veolia wniosła pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwał nr 3,5,6,7,8,9,10 i 11 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 07.04.2022 r. dotyczących rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2021 r. oraz w sprawie udzielenia absolutorium członkom Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki. W dniu 09.05.2022 r. Veolia wniosła także odrębny pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności lub uchylenie uchwały nr 12 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 07.04.2022 r. w sprawie podziału zysku Spółki za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2021 r. Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej połączył ww. powództwa do wspólnego rozpoznania. Spółka, w ramach odpowiedzi na pozwy wniosła o oddalenie powództw w całości. Aktualnie

postępowanie jest zawieszono do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie toczącej się przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej).

h) Postępowanie z powództwa Veolia w przedmiocie zaskarżenia uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 11.05.2023 r.

W dniu 12.06.2023 r. Veolia wniosła pozew o ustalenie nieistnienia, ew. stwierdzenie nieważności uchwał nr 2-13 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 11.05.2023 r., ew. uchylenie uchwał nr 4-12 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z 11.05.2023 r. Spółka w dniu 21.08.2023 r. złożyła odpowiedź na pozew. Po kolejnej wymianie pism procesowych, w dniu 11.09.2023 r. Sąd Okręgowy w Bielsku-Białej – na mocy art. 177 § 1 pkt. 1 Kodeksu postępowania cywilnego – postanowił zawiesić postępowanie do czasu prawomocnego zakończenia postępowania w sprawie toczącej się przed Sądem Apelacyjnym w Katowicach o ustalenie utraty prawa głosu przez Gminę Bielsko-Biała (postępowanie opisane w punkcie a) wyżej). Veolia w dniu 26.10.2023 r. złożyła zażalenie na postanowienie o zawieszeniu ww. postępowania. Spółka złożyła odpowiedź na zażalenie. W dniu 29.01.2024 r. Sąd Apelacyjny w Katowicach oddalił zażalenie Veolia. W związku z powyższym postanowienie o zawieszeniu postępowania jest prawomocne. Postępowanie do dnia publikacji niniejszego sprawozdania finansowego pozostaje zatem zawieszono.

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

*Podpis osoby,  
której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych*  
Bielsko - Biała, 25 marca 2024 r.

Krzysztof Michalski - Prezes  
Zarządu

.....  
*Data i podpis*

Henryk Wysogład - Wiceprezes  
Zarządu

.....  
*Data i podpis*

Liliana Batelt - Główny Księgowy  
Dyrektor Finansowy

.....  
*Data i podpis*



# Spis tabel

2.1	Inne wartości niematerialne i prawne . . . . .	39
2.2	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu). Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	39
2.3	Zmiana stanu wartości gruntów za rok bieżący . . . . .	39
2.4	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	40
2.5	Zmiana stanu wartości budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej za rok bieżący . . . . .	40
2.6	Urządzenia techniczne i maszyny. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	40
2.7	Zmiana stanu wartości stanu urządzeń technicznych i maszyn za rok bieżący . . . . .	40
2.8	Środki transportu. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	40
2.9	Zmiana stanu wartości środków transportu za rok bieżący . . . . .	40
2.10	Inne środki trwałe. Zwiększenia i zmniejszenia wartości z tytułu nabycia za rok bieżący . . . . .	41
2.11	Zmiana wartości innych środków trwałych za rok bieżący . . . . .	41
2.12	Środki trwałe w budowie – zmiany stanu . . . . .	41
2.13	Środki trwałe w budowie – koszt wytworzenia . . . . .	41
2.14	Środki trwałe używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu, nieumarzane . . . . .	42
2.15	Zmiany w inwestycjach długoterminowych . . . . .	42
2.16	Zmiany w nieruchomościach inwestycyjnych . . . . .	42
2.17	Odpisy aktualizujące wartość wybranych aktywów obrotowych . . . . .	43
2.18	Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług – struktura czasowa . . . . .	43
2.19	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT . . . . .	43
2.20	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe . . . . .	43
2.21	Struktura własności kapitału/funduszu podstawowego . . . . .	44
2.22	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy . . . . .	44
2.23	Rezerwy na zobowiązania oraz ich wykorzystanie . . . . .	45
2.24	Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	45
2.25	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego . . . . .	45
2.26	Splata zobowiązań długoterminowych w latach 2025 – 2029 i dalszych . . . . .	45
2.27	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki na koniec roku . . . . .	46
2.28	Inne rozliczenia międzyokresowe (pasywa) . . . . .	47
2.29	Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto . . . . .	47
2.30	Udział procentowy przychodów netto ze sprzedaży produktów i usług . . . . .	47
2.31	Pozostałe przychody operacyjne . . . . .	47
2.32	Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto . . . . .	48
2.33	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych . . . . .	48
2.34	Koszty wynagrodzeń, wynagrodzenia z zysku oraz odsetki od pożyczek wypłacone zarządowi i organom nadzorczym spółek kapitałowych . . . . .	48
2.35	Wynagrodzenia firmy audytorskiej . . . . .	49
2.36	Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	51
2.37	Składniki pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu . . . . .	51





# **SPRAWOZDANIE ZARZĄDU**

z działalności

**Spółki**



**za rok 2023**

## Spis treści

<b>Część I.</b>	<b>Wprowadzenie</b>	<b>3</b>
<b>Część II.</b>	<b>Istotne wydarzenia, które miały miejsce w 2023 r.</b>	<b>4</b>
2.1	Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2023 r.	4
2.2	Realizacja programu inwestycyjnego oraz planu remontowego w 2023 roku	7
2.2.1	Plan inwestycyjny	7
2.2.2	Plan remontowy	11
2.2.3	Inne informacje	12
<b>Część III.</b>	<b>Aktualna i przewidywana sytuacja finansowa Spółki</b>	<b>12</b>
3.1	Wynik finansowy	13
3.2	Wskaźniki ekonomiczno-finansowe	14
3.3	Przewidywana sytuacja finansowa Spółki	14
<b>Część IV.</b>	<b>Główne projekty badawcze, osiągnięcia techniczne i technologiczne</b>	<b>15</b>
<b>Część V.</b>	<b>Sytuacja kadrowa i płace</b>	<b>15</b>
<b>Część VI.</b>	<b>Planowany rozwój Spółki</b>	<b>16</b>
<b>Część VII.</b>	<b>Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń</b>	<b>18</b>
7.1	Ryzyka związane z działalnością Spółki	18
7.2	Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożenia	22
<b>Część VIII.</b>	<b>Stosowanie ładu korporacyjnego</b>	<b>24</b>
<b>Część IX.</b>	<b>Działalność prospołeczna</b>	<b>24</b>

## I. WPROWADZENIE

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

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

Do najważniejszych składników majątkowych Spółki należą:

- Ujęcia Wody w Kobiernicach, Wapienicy i Szczyrku,
- Stacja Uzdatniania Wody w Kobiernicach,
- Stacja Uzdatniania Wody w Wapienicy ze zbiornikiem Wielka Łąka i zaporą,
- Stacja Uzdatniania Wody w Szczyrku,
- Kompleksy zbiorników wyrównawczych przy ul. Witosa, Langiewicza i Lotniczej w Bielsku-Białej,
- Oczyszczalnia Ścieków w Komorowicach,
- Oczyszczalnia Ścieków w Wapienicy,
- 2.110 km sieci wodociągowej z 56 pompowniami,
- 1.335 km sieci kanalizacyjnej z 52 pompowniami.

### Władze Spółki

#### Rada Nadzorcza

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

#### Zarząd

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

## II. ISTOTNE WYDARZENIA, KTÓRE MIAŁY MIEJSCE W 2023 ROKU

### 2.1. Informacja o sprzedaży podstawowych produktów i usług w 2023 roku

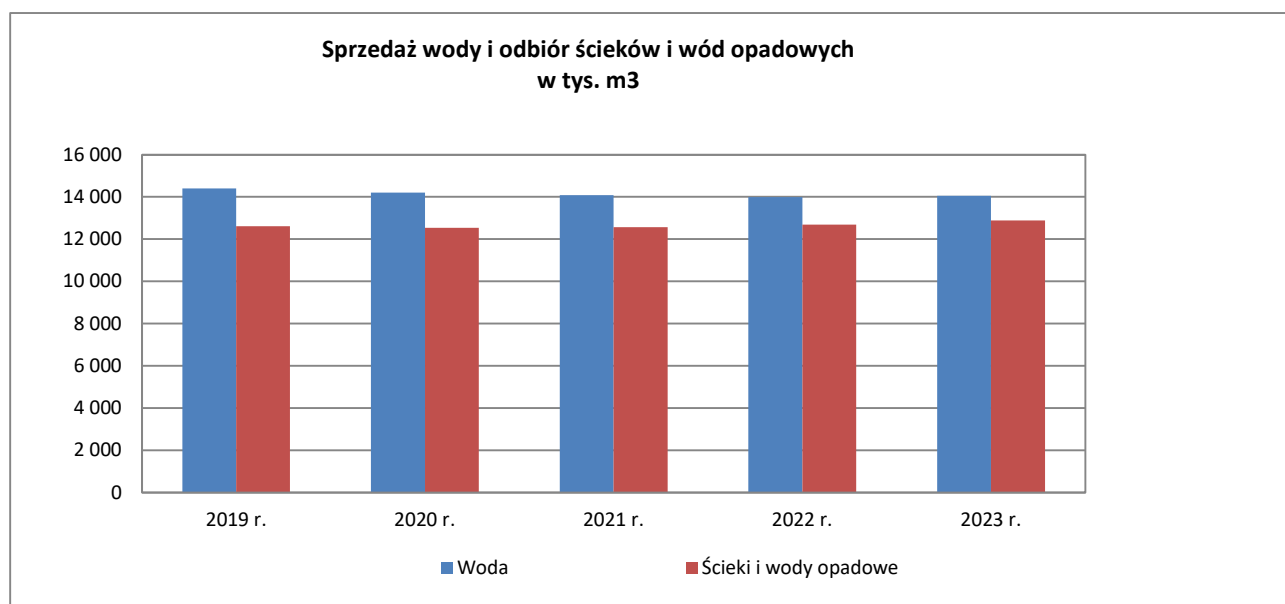
Podstawowym źródłem przychodów Spółki ze sprzedaży jest świadczenie usług zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków oraz odbioru wód opadowych.

Całkowita sprzedaż wody w roku 2023 wyniosła 14.046 tys. m<sup>3</sup>, o 0,4% więcej niż wyniosła sprzedaż w 2022 roku. Narastająco ilościowa sprzedaż wody dla gospodarstw domowych była niższa o 0,3%, a dla pozostałych odbiorców o 1,1% w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r.

Całkowity odbiór ścieków i wód opadowych w roku 2023 wyniósł 12.891 tys. m<sup>3</sup>, co daje w porównaniu do poprzedniego roku 2022 wartość większą o 1,6%. Narastająco ilościowy odbiór ścieków od gospodarstw domowych był wyższy o 1,0%, a od pozostałych odbiorców o 1,9% w porównaniu do analogicznego okresu 2022 r.

#### Wielkość sprzedaży wody oraz odebranych ścieków i wód opadowych w latach 2019 – 2023 (w tys. m<sup>3</sup>)

Produkt	2019 r.	2020 r.	2021 r.	2022 r.	2023 r.
<b>Woda</b>	<b>14 406</b>	<b>14 207</b>	<b>14 078</b>	<b>13 988</b>	<b>14 046</b>
gospodarstwa domowe	7 856	8 091	7 891	7 844	7 820
pozostali odbiorcy	2 913	2 490	2 737	2 840	2 808
hurt	3 637	3 626	3 450	3 304	3 418
<b>Ścieki</b>	<b>9 516</b>	<b>9 440</b>	<b>9 447</b>	<b>9 531</b>	<b>9 645</b>
gospodarstwa domowe	6 696	6 928	6 832	6 871	6 886
pozostali odbiorcy	2 654	2 323	2 443	2 494	2 553
hurt	166	189	172	166	206
<b>Wody opadowe</b>	<b>3 090</b>	<b>3 102</b>	<b>3 126</b>	<b>3 154</b>	<b>3 246</b>
gospodarstwa domowe	951	953	965	978	1 038
pozostali odbiorcy	2 139	2 149	2 161	2 176	2 208



W 2023 r. przychody ze sprzedaży wody oraz odbioru ścieków i wód opadowych wyniosły 162.370 tys. zł i wzrosły w porównaniu do 2022 r. o 10.615 tys. zł (7%).

Z tego

- Przychody ze sprzedaży wody:
  - dla gospodarstw domowych wyniosły 48.336 tys. zł i były wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku o 5.263 tys. zł (12,2%),
  - na rzecz pozostałych klientów wyniosły 17.268 tys. zł, i były niższe niż w 2022 roku o 2.177 tys. zł (11,2%).
- Przychody z tytułu odbioru ścieków
  - od gospodarstw domowych wyniosły 38.961 tys. zł i były wyższe niż w analogicznym okresie ubiegłego roku o 4.570 tys. zł (13,3%),
  - od pozostałych klientów wyniosły 14.427 tys. zł, i były niższe niż w 2022 roku o 1.517 tys. zł (9,5%).

W 2023 roku Spółka kontynuowała proces wyrównywania cen pomiędzy różnymi taryfowymi kategoriami odbiorców.

Spółka w roku 2023 wprowadziła nowe taryfy związane ze zbiorowym zaopatrzeniem w wodę i zbiorowym odprowadzaniem ścieków na terenie następujących gmin:

- Bielsko – Biała (skrócono czas obowiązywania dotychczasowej taryfy)
- Buczkowice (skrócono czas obowiązywania dotychczasowej taryfy)
- Czechowice – Dziedzice
- Jaworze (skrócono czas obowiązywania dotychczasowej taryfy)
- Wilamowice
- Wilkowice (skrócono czas obowiązywania dotychczasowej taryfy)

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

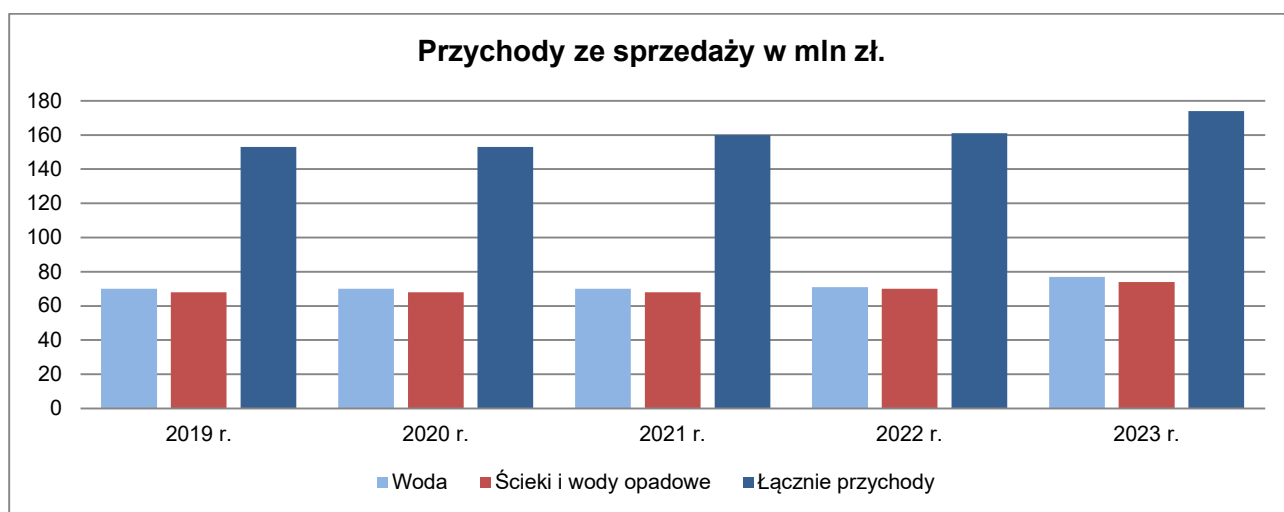
Łączna liczba odbiorców wody na dzień 31.12.2023 r. wynosiła 49.659 podmiotów i zwiększyła się w ciągu roku o 795 odbiorców (1,6%).

Liczba klientów odprowadzających ścieki i wody opadowe na 31.12.2023 r. wynosiła 39.663 podmiotów i wzrosła w ciągu roku o 1.140 podmiotów (3,0%).

Wzrost liczby klientów jest m.in. efektem realizacji przez Spółkę dużych zadań inwestycyjnych w tym projektów dofinansowanych ze środków UE tj. „Poprawa stanu gospodarki wodno-ściekowej w dzielnicach miasta Bielsko-Biała” oraz „Budowa kanalizacji sanitarnej i przebudowa wodociągu oraz modernizacja oczyszczalni ścieków w aglomeracjach miasta Bielsko – Biała) które Spółka realizowała w latach 2009 – 2022 a także innych działań spółki min. zintensyfikowaniu działań polegających na lokalizowaniu a następnie legalizowaniu nielegalnych podłączeń do sieci wodno- kanalizacyjnej.

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

Rok	2019	2020	2021	2022	2023	Dynamika 2023/2022
Woda	69 537	69 010	70 447	71 485	76 584	107,1%
Ścieki	49 761	49 345	50 559	51 155	54 734	107,0%
Wody opadowe	18 147	18 407	17 201	18 293	19 436	106,2%
Opłata abonamentowa	9 545	9 752	10 057	10 822	11 616	107,3%
Pozostałe usługi	5 615	5 276	6 899	8 917	11 835	132,7%
Sprzedaż towarów i materiałów	663	686	5623	343	214	62,4%
<b>RAZEM</b>	<b>153 268</b>	<b>152 476</b>	<b>160 786</b>	<b>161 015</b>	<b>174 419</b>	<b>108,3%</b>


**Poniższa tabela prezentuje najważniejszych klientów Spółki:**

Nazwa	Sprzedaż netto w 2022 w tys. zł	Sprzedaż netto w 2023 w tys. zł	Dynamika 2023/2022
Miejski Zarząd Dróg	6 078	6 209	102,2%
Spółdzielnia Mieszkaniowa STRZECHA	5 555	6 154	110,8%
Spółdzielnia Mieszkaniowa ZŁOTE ŁANY	5 156	5 739	111,3%
PWiK w Czechowicach-Dziedzicach	4 655	5 456	117,2%
BESKIDZKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	4 517	4 978	110,2%
KARPACKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	3 045	3 428	112,6%
Zakład Gospodarki Mieszkaniowej	2 960	3 374	114,0%
ŚRÓDMIEJSKA Spółdzielnia Mieszkaniowa	2 176	2 453	112,7%
Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp z o.o. w Kętach	2 033	2 310	113,6%
FCA POLAND SP. Z O.O.	57	1 575	2 763,2%

## 2.2. Realizacja programu inwestycyjnego oraz planu remontowego w 2023 roku

### 2.2.1. Plan inwestycyjny

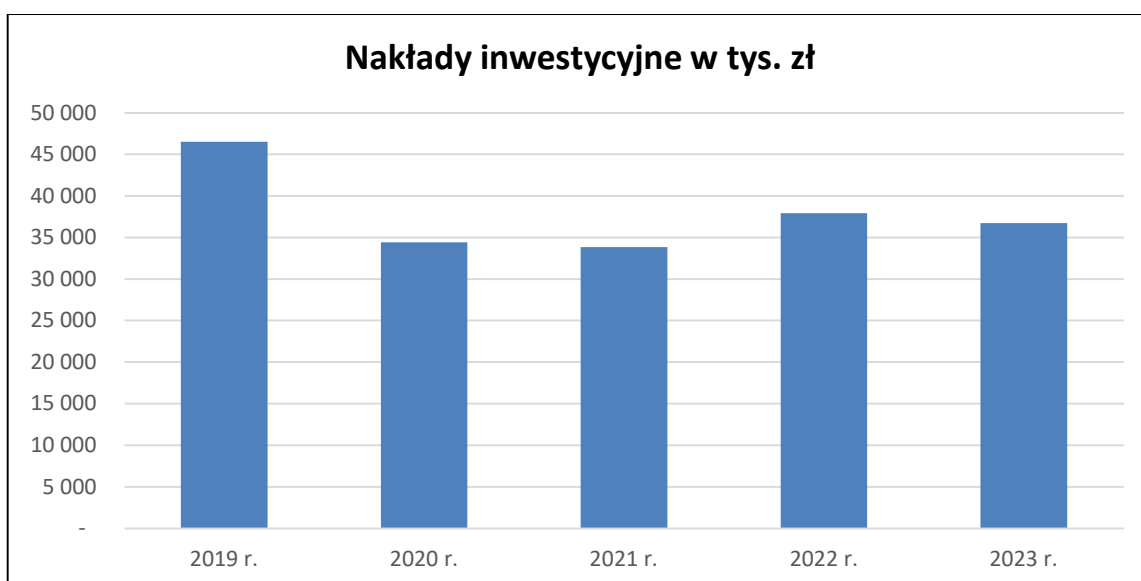
W 2023 roku Spółka zrealizowała zadania inwestycyjne ze środków własnych i pożyczek z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Łącznie nakłady na inwestycje w 2023 roku zamknęły się kwotą **36.749** tys. zł.

Strukturę i wysokość nakładów na inwestycje przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj inwestycji	Nakłady w tys. zł	udział %
<b>1. Obiekty służące uzdatnianiu i dostarczaniu wody, w tym:</b>	<b>22 070</b>	<b>60,06%</b>
-budowa sieci wodociągowej 1,1 km	370	
-przejęcia sieci wodociągowej 10,6 km	1 246	
-modernizacja sieci wodociągowej 20,2 km	13 061	
-stacje uzdatniania wody, hydrofornie itp.	7 393	
<b>2. Obiekty służące odbiorowi i oczyszczaniu ścieków, w tym:</b>	<b>6 945</b>	<b>18,90%</b>
-budowa sieci kanalizacyjnej 0,8 km	1 235	
-przejęcia sieci kanalizacyjnej 2,7 km	529	
-modernizacja sieci kanalizacyjnej 3,1 km	4 480	
-oczyszczalnie ścieków, pompownie itp.	701	
<b>3. Pozostałe</b>	<b>7 734</b>	<b>21,04%</b>
<b>Razem</b>	<b>36 749</b>	<b>100,00%</b>

W 2023 roku, w ramach realizacji planu inwestycyjnego wybudowano, przejęto i zmodernizowano łącznie 38,5 km sieci wodociągowych i kanalizacyjnych.



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

Na kwotę łącznych nakładów na inwestycje w wysokości 36.749 tys. zł, składają się:

- środki własne 29.776 tys. zł
- pożyczki NFOŚiGW 3.986 tys. zł
- pożyczki WFOŚiGW 2.987 tys. zł

Kwota 3.986 tys. zł to środki, które wpłynęły do Spółki w roku 2023, będące wynikiem umów pożyczek zawartych z NFOŚiGW w roku 2022 z przeznaczeniem na inwestycje związane z przebudową sieci wodociągowych.

W dniu 25-04-2023r. Spółka zawarła umowę pożyczki z WFOŚiGW na dofinansowanie zadania pn. „Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy do 1MW wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na terenie Ujęcie Wody Soła II w Kobiernicach” na kwotę 2.987 tys. zł.

W roku 2023 Spółka złożyła wniosek o pożyczkę, a w styczniu 2024r. uzyskała potwierdzenie dofinansowania zadania pn. „Przebudowa sieci wodociągowej w Kętach oraz w Kozach wraz z budową kontenerowej pompowni wody” ze środków NFOŚiGW. Umowa na kwotę 1.933 tys. zł zostanie podpisana w I kw. 2024r.

W roku 2023 Spółka złożyła wniosek i uzyskała potwierdzenie dofinansowania dla budowy trzech instalacji fotowoltaicznych w postaci dotacji ze środków WFOŚiGW w wysokości 15% kosztów kwalifikowanych w ramach „Programu p.n. „50 kW na start” wspierającego przedsięwzięcia z zakresu odnawialnych źródeł energii”. Planowana do realizacji inwestycja polegać będzie na zakupie i montażu instalacji fotowoltaicznej na obiektach Spółki, co wpłynie na zmniejszenie zapotrzebowania na konwencjonalną energię elektryczną przy prowadzeniu działalności Spółki.

W ramach naboru Fundusze Europejskie dla Śląskiego 2021-2027 (Fundusz na rzecz Sprawiedliwej Transformacji) numer FESL.10.06-IZ.01-011/23, dla typów projektów: Infrastruktura służąca do produkcji i/lub magazynowania energii z odnawialnych źródeł (projekty inne niż parasolowe i grantowe) Spółka złożyła w dniu 28-07-2023r. wniosek o dofinansowanie w postaci dotacji w wysokości 2.135,9 tys. zł dla zadania pn. „Budowa farmy fotowoltaicznej o mocy do 1 MWp wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną na terenie Oczyszczalni Ścieków Komorowice w Bielsku-Białej”. W dniu 13-02-2024r. wniosek uzyskał pozytywną ocenę formalną, trwa ocena merytoryczna wniosku.

W dniu 31-01-2024r. Spółka złożyła wniosek o dofinansowanie ze środków Programu Operacyjnego Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027, w ramach naboru nr: FENX.02.05-IW.01-001/23, priorytet: FENX.02 Wsparcie sektorów energetyka i środowisko z EFRR, działanie: FENX.02.05 Woda do spożycia, dla projektu pn. „Modernizacja SUW Wapienica w Bielsku-Białej w celu dostosowania do wymogów Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2020/2184 wraz z wymianą sieci wodociągowej w gminie Jasienica, Wilamowice i Bielsko-Biała”.

Projekt obejmuje zadania związane z dostosowaniem technologii uzdatniania SUW Wapienica w Bielsku-Białej, w tym budowę zbiornika wody czystej oraz wymianę ok.16,7 km sieci wodociągowej w gminach Jasienica, Wilamowice i Bielsko-Biała”.



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

Wartość zadania ogółem (bez VAT) 47.185 tys. zł, kwota dotacji ok. 29.895 tys. zł. Projekt podlega obecnie ocenie formalnej.

Do najważniejszych zadań realizowanych w 2023 r. ze środków własnych oraz pożyczek NFOŚiGW i WFOŚiGW należały:

- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ulicy Wrzosowej w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Gilów, Kormoranów w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Dywizji Kościuszkowskiej w Bielsku-Białej,
- Budowa kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Matowej w Bielsku-Białej,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ulicy Myśliwskiej w Bujakowie,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Pocztovej w Bielsku-Białej,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Jarzębinowej w Szczyrku,
- Budowa sieci wodociągowej w rejonie ulic Danielowej i Łosiovej w Bielsku-Białej,
- Budowa studni redukcyjnej w rejonie skrzyżowania ulic Lipnickiej i Krynicznej w Bielsku-Białej,
- Budowa studni redukcyjnej w rejonie ul. Ponętnej w Bielsku-Białej,
- Budowa studni technologicznej w rejonie skrzyżowania ulic Partyzantów / Kustronia w Bielsku-Białej,
- Budowa komory technologicznej na rurociągu magistralnym dn600 w rejonie ul. Spółdzielców w Bielsku-Białej,
- Zabudowa komory pomiarowej w rejonie ul. Skłodowskiej – Curie w Bielsku-Białej,
- Zabudowa komory pomiarowej w rejonie ul. Ogrodowej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci kanalizacyjnej w rejonie ul. Warszawskiej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci kanalizacyjnej w rejonie ul. Tuwima w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci kanalizacyjnej w rejonie ul. Słowackiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa kanału deszczowego w rejonie ul. Inżynierskiej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa kanalizacji w rejonie Pl. Wojska Polskiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa odcinka kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Kochanowskiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa kanalizacji w ul. Michałowicza w Bielsku-Białej,
- Przebudowa kanalizacji w ul. Dębowej w Rybarzowicach,
- Przebudowa wodociągów w rejonie ul. Hałcnowskiej i Janowickiej w Bielsku-Białej,
- Wykonanie awaryjnej pompowni wody zasilającej zbiorniki przy ul. Panienki w Kozach wraz z wymianą sieci wodociągowej od ul. Krakowskiej do Jesionowej w Kozach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Daszyńskiego w Bielsku-Białej,

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Wiśniowej i Wodnej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Zawieźnica w Kobiernicach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Groblowej, Stawowej i Polnej w Kobiernicach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Syrokomli w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Kochanowskiego w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Krakowskiej w Pisarzowicach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w OOS Pisarzowice oraz wykonanie spinki wodociągowej (ulice Żabie Miasto, Czernichowska, Wilcza, Zajęcza, Bukowa, Graniczna, Jastrzębia, Leśna, Sosnowa)
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie Pl. Wojska Polskiego,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Krańcowej w Bielsku-Białej - Etap II,
- Przebudowa wodociągów - strefa pompowa Mazańcowice etap I,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Bazaltowej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa wodociągu w rejonie ul. Sportowej w Kobiernicach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Brodzińskiego i Bukowej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej DN 200 w Szczyrku wzdłuż ul. Górskiej wraz z przełączeniem istniejących odbiorców na nowy wodociąg,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ulic Myśliwskiej i Olimpijskiej w Szczyrku,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Czarnej, Kąkolowej i Granicznej w Jasienicy,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Podlesie w Kobiernicach oraz ul. Baściki w Kętach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Wiosennej w Kozach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Brzoskwiniowej w Czańcu,
- Przebudowa sieci wodociągowej w ul. Mieszczysko w Kobiernicach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Sukienniczej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Bielskiej w Kozach,
- Przebudowa sieci wodociągowej w rejonie ul. Tuwima w Bielsku-Białej,
- Przebudowa sieci wodociągowej Uroczej w Kozach,
- Przebudowa sieci wodociągowej Bielskiej i Słoneczników w Kozach,
- Budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy 1 MW na terenie ujęcia infiltracyjnego wody Soła II w Kobiernicach,
- Budowa zbiornika wody czystej w rejonie ul. Myśliwskiej w Szczyrku,
- Budowa pompowni wody w rejonie ul. Myśliwskiej i Olimpijskiej w Szczyrku,

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

- Budowa pompowni wody w rejonie ul. Krakowskiej w Bielsku-Białej,
- Przebudowa pompowni wody w rejonie ulic Kolistej i Gościnniej w Bielsku-Białej,
- Zabezpieczenie p.pożarowe terenu farmy fotowoltaicznej w Kobiernicach,
- Zabudowa pompy ciepła na w budynku SUW Wapienica w Bielsku-Białej,
- Zabudowa instalacji fotowoltaicznej o mocy zainstalowanej 49,5 kW na terenie Oczyszczalni Ścieków Wapienica,
- Modernizacja instalacji technologicznej pompowni P2 na terenie Oczyszczalni Ścieków w Komorowicach.

Oprócz w/w tematów, dla których w roku 2023 realizowano roboty budowlane, na dzień 31.12.2023r. trwało opracowanie dokumentacji projektowych dla 47 inwestycji.

### 2.2.2. Plan remontowy

Łącznie nakłady na realizację zadań o charakterze remontowym w 2023 roku zamknęły się kwotą 20 266 tys. zł. W/w kwota obejmuje zarówno obligatoryjne przeglądy, konserwacje i serwisy urządzeń oraz armatury, jak i usuwanie awarii infrastruktury wodociągowo-kanalizacyjnej, a także wykonywanie niezbędnych remontów sieci i obiektów.

W roku 2023 przeprowadzono awaryjne wymiany i poddano renowacji ok. 6,6 km sieci.

Do najważniejszych zadań remontowych realizowanych w 2023 r. należały:

- Remont budynku filtrów SUW Wapienica,
- Remont generalny pompy wysokiego ciśnienia w pompowni G w Kobiernicach,
- Remont rurociągu DN 800 dopływ do zbiornika wyrównawczego nr 4 ZW Witosa,
- Remont magistrali Dn 500 mm w ciągu ulicy Grażyńskiego w Bielsku-Białej,
- Renowacja magistrali Dn 400 mm w rejonie ulic Cieszyńska – Światopełka w Bielsku-Białej,
- Remonty wodociągów w rejonie ul. Katowickiej i Nadbrzeżnej w Bielsku-Białej,
- Remonty główne agregatów kogeneracyjnych VISSMANN oraz MAGNUMS na terenie Oczyszczalni Ścieków Komorowice w Bielsku-Białej,
- Remont główny stacji zlewnej na terenie Oczyszczalni Ścieków Komorowice w Bielsku-Białej,
- Remont rozdzielni S/N na Oczyszczalni Ścieków Wapienica w Bielsku-Białej,
- Remont komory czerpnej pompowni ścieków Starobielska II w Mazańcowicach

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

- Remonty odcinków kanalizacji w rejonie ulic Kazimierza Wielkiego, Żywieckiej, Komorowickiej, Braci Gierymskich, Akademii Umiejętności oraz Os. Piastów Śląskich w Bielsku-Białej,
- Remont kolektora ogólnospławnego o przekroju jajowym 1100/750 w ul. Cyniarskiej w Bielsku-Białej,
- Remont odcinków sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Górskiej w Szczyrku,
- Remont odcinków sieci kanalizacji sanitarnej w rejonie ul. Olimpijskiej w Szczyrku.

Źródłem finansowania w/w zadań remontowych były środki własne Spółki, które Spółka w trakcie roku sukcesywnie zabezpiecza rezerwami przejściowymi.

### 2.2.3. Inne informacje

#### Udział w konkursie organizowanym przez ZUS

W dniu 4 grudnia 2023 r. „AQUA” S.A. podpisała umowę o dofinansowanie przez ZUS zadań na poprawę warunków bhp, w związku z udziałem w konkursie o dofinansowanie projektu dotyczącego utrzymania zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej.

Całkowita wartość projektu to 63,9 tys. zł, a dofinansowanie to 51,1 tys. zł. W ramach projektu zostanie zakupiony m. in. sprzęt do bezpiecznej pracy na wysokości oraz w komorach podziemnych.

## III. AKTUALNA I PRZEWIDYWANA SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI

Na dzień 31.12.2023 roku stan środków pieniężnych wynosił 35.178 tys. zł.

Wysokość dokonanych spłat kredytów w 2023 roku:

Nazwa banku	Kwota spłaty
WFOŚiGW umowa nr 48/2019/201	216 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 74/2019/201	96 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 242/2019/201	168 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 94/2020/232	104 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 95/2020/201	80 tys. zł
WFOŚiGW umowa nr 24/2021/201	86 tys. zł
NFOŚiGW umowa 862/2021	94 tys. zł
NFOŚiGW umowa 892/2021	266 tys. zł
NFOŚiGW umowa 929/2022	186 tys. zł
NFOŚiGW umowa 3308/2022	52 tys. zł
<b>Razem zapłacone raty</b>	<b>1.348 tys. zł</b>

Wielkość wpływów z tytułu zaciągniętych pożyczek:

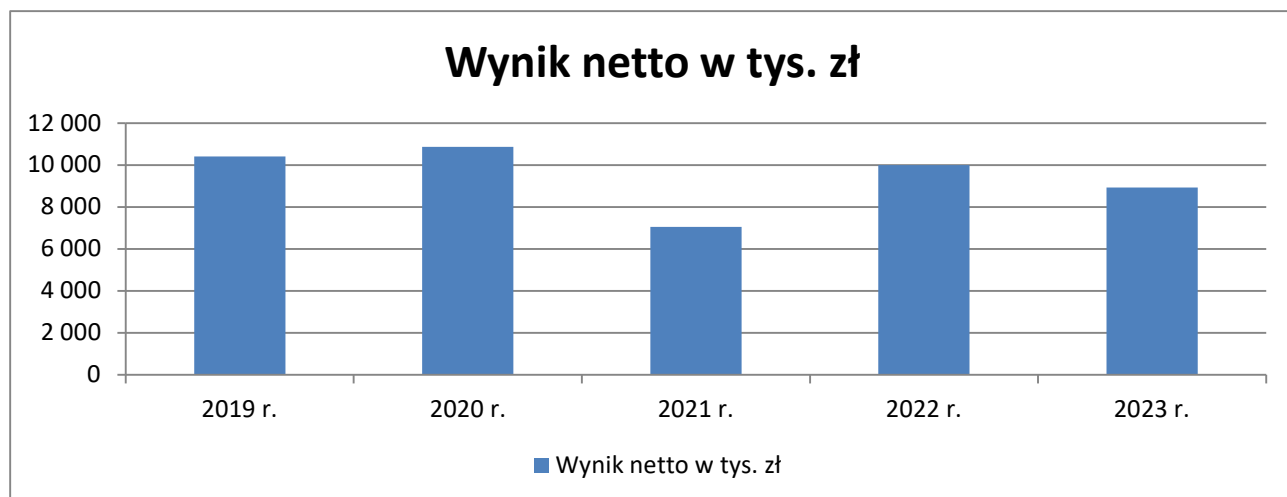
Nazwa podmiotu udzielającego pożyczkę	Kwota ciągnięć
NFOŚiGW umowa 3261/2022	3 145 tys. zł
NFOŚiGW umowa 3308/2022	840 tys. zł
WFOŚiGW umowa 71/2023/232	2 987 tys. zł
<b>Razem wpływy</b>	<b>6.972 tys. zł</b>

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

	2022 r.	2023 r.
Przepływy z działalności operacyjnej	42 214	34 575
Przepływy z działalności inwestycyjnej	-32 299	-48 562
Przepływy z działalności finansowej	-495	4 656
Zmiana stanu środków pieniężnych	9 420	-9 331
Środki pieniężne na początek okresu	35 089	44 509
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>44 509</b>	<b>35 178</b>

### 3.1. Wynik finansowy

Wypracowany w 2023 r. zysk netto Spółki wynosi 8 927 tys. zł i jest o 1 063 tys. zł niższy od osiągniętego w 2022 r.



### 3.2. Wskaźniki ekonomiczno-finansowe

Poniżej zostały przedstawione wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację finansową Spółki w latach 2022–2023 wyliczone na podstawie danych finansowych zawartych w sprawozdaniu finansowym za rok 2023:

	Wskaźnik	2022 r.	2023 r.
1.	Rentowność majątku (wynik finansowy netto/suma aktywów)	2,0%	1,8%
2.	Rentowność kapitałów własnych (wynik finansowy netto/kapitał własny)	2,7%	2,3%
3.	Rentowność sprzedaży netto (wynik finansowy netto/przychody netto)	6,1%	5,1%
4.	Wskaźnik obrotowości majątku (sprzedaż netto/suma aktywów)	0,33	0,35
5.	Wskaźnik płynności I (aktywa obrotowe ogółem/zobowiązania krótkoterminowe)	2,8	3,4
6.	Wskaźnik płynności II (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	2,6	3,2
7.	Szybkość obrotu należności w dniach (należności brutto z tytułu dostaw i usług x 365/sprzedaż z VAT)	45,4	45,8
8.	Wskaźnik zwrotu kapitałów własnych w latach (kapitał własny/zysk netto)	37,3	42,7
9.	Wskaźnik obsługi długu (zysk netto + amortyzacja + odsetki od kredytów/odsetki od kredytów + raty kredytów)	17,3	23,2
10.	Obciążenie majątku zobowiązaniami (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/aktywa ogółem)x100	9,2	10,1

### 3.3. Przewidywana sytuacja finansowa Spółki

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

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

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

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

1. Spółka kontynuuje wdrożenie modelu hydraulicznego obejmującego system wodociągowy oraz kanalizacyjny. Wdrożenie modelu hydraulicznego pozwoli w kolejnych latach na dalsze usprawnianie bieżących działań operacyjnych działów eksploatacyjnych. Model stanowił będzie także wsparcie dla planowania strategicznego zadań remontowych i inwestycyjnych.
2. W związku z planowanym ogłoszeniem aktów prawnych, będących konsekwencją dyrektywy 2020/2184 (tzw. dyrektywa wodna), prowadzone są prace związane z badaniami pilotażowymi na instalacji wody surowej SUW Wapienica. Celem badań jest dobór optymalnej technologii uzdatniania wody. Prowadzone działania obejmujących dostawę i utrzymanie stanowiska badawczego, przeprowadzenie badań oraz przedstawienie propozycji w zakresie doboru optymalnej technologii Stacji Uzdatniania Wody Wapienica.
3. W celu zabezpieczenia zdolności Spółki do przyjęcia ścieków z rozbudowywanych systemów kanalizacyjnych w gminach Buczkowice oraz Szczyrk, wykonywano zleconą koncepcję technologiczno-przestrzenną oraz Program Funkcjonalno – Użytkowy dla przedsięwzięcia budowy Oczyszczalni Ścieków w Rybarzowicach. Powyższa inwestycja pozwoli na odciążenie istniejącej Oczyszczalni w Komorowicach, aby w przyszłości ścieki oczyszczone spełniały założenia planowanej nowej tzw. dyrektywy ściekowej, która zakłada obniżenie średniej rocznej dla azotu ogólnego z 10 do 6 mg/l. Obecna średnia dla 24 próbek ścieków oczyszczonych to 8,78 mg/l.
4. Dla zabezpieczenia prawidłowego funkcjonowania Oczyszczalni Ścieków w Wapienicy - w szczególności w zakresie gospodarki osadowej oraz nowej dyrektywy ściekowej - opracowano Program Funkcjonalno – Użytkowy dla przedsięwzięcia modernizacji tego obiektu. Trwa procedowanie decyzji środowiskowej.
5. W celu ograniczenia kosztów energii uruchomiono instalację fotowoltaiczną o mocy o mocy 1 MW na terenie SUW Kobiernice. Kontynuowany program zasilania węzłów kontrolno-pomiarowych na sieci w indywidualne instalacje fotowoltaiczne – roku 2023 wykonano 4 takich instalacje zwiększając ich ilość do 95.

#### V. SYTUACJA KADROWA I PŁACE

Stan zatrudnienia na 31.12.2023 r. wynosił 374 w osobach, natomiast średnioroczne zatrudnienie w etatach w 2023 r. wynosiło 374,19.

Struktura zatrudnienia według wykształcenia:

Wykształcenie	Stan na 31.12.2022 r.		Stan na 31.12.2023 r.	
	Liczba pracowników	%	Liczba pracowników	%
Wyższe	175	46	174	47
Średnie	116	31	114	30
Zasadnicze zawodowe	76	20	75	20
Podstawowe	12	3	11	3
<b>RAZEM:</b>	<b>379</b>	<b>100</b>	<b>374</b>	<b>100</b>

Ogółem w 2023 r. koszty wynagrodzeń wynosiły 34.432 tys. zł. Tabela poniżej przedstawia porównanie funduszu wynagrodzeń w latach 2022 i 2023.

Wyszczególnienie	2022 r.	2023 r.	Dynamika %
I. Fundusz wynagrodzeń (w tys. zł)	30 506	34 432	12,87%
II. Średnie zatrudnienie (etaty)	384,04	374,19	-2,56%
III. Średnie miesięczne wynagrodzenie (w zł)	6 620	7 668	15,83%

## VI. PLANOWANY ROZWÓJ SPÓŁKI

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

W Spółce funkcjonuje wieloletni plan inwestycyjny, na podstawie którego zgodnie z Ustawą o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, opracowano wieloletnie plany modernizacji i rozwoju urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych dla każdej z gmin. „AQUA” S.A. przywiązuje dużą wagę do tego, aby realizacja dużego programu inwestycyjnego miała jak najmniejszy wpływ na wzrost cen oferowanych usług. Zarząd w swoich działaniach wybiera rozwiązania, które przynoszą wymierne korzyści ekonomiczne oraz przyczyniają się do uzyskania efektów ekologicznych.

Ponadto Spółka przygotowała „Strategię utrzymania i rozwoju infrastruktury i obiektów gospodarki wodno-ściekowej AQUA S.A.". Opracowanie to określa - w perspektywie długoterminowej – zarówno niezbędne działania remontowe i inwestycyjne



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

mające na celu utrzymanie technicznej zdolności Spółki do świadczenia usługi dostawy wody o wymaganych parametrach i jakości dla obecnych klientów Spółki, jak i zadania, które mają na celu rozszerzenie obszarów posiadających dostęp do zorganizowanych systemów zaopatrzenia w wodę i odbioru ścieków a w konsekwencji na zdobycie nowych klientów i zwiększenia wolumenu sprzedaży i przychodów Spółki z podstawowej działalności.

W celu ograniczenia kosztów operacyjnych związanych ze zużyciem energii elektrycznej, w roku bieżącym uruchomiono farmę fotowoltaiczną o mocy o mocy 1 MW na terenie SUW Kobiernice. Zlecona została budowa mikroinstalacji na kolejnych trzech obiektach technologicznych spółki. W roku 2024 rozpocznie się realizacja instalacji fotowoltaicznej o mocy 1 MW, tym razem na terenie Oczyszczalni Ścieków Komorowice. Plan inwestycyjny obejmuje również realizację zadań wspierających produkcję biogazu a co za tym podniesienie wskaźnika samowystarczalności energetycznej Oczyszczalni Ścieków Komorowice.

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

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

Jednocześnie Spółka zamierza kontynuować realizację inwestycji polegającej na budowie Parku Edukacji Ekologicznej „AQUA”. Wspomniane przedsięwzięcie – wpisujące się w ustalony w Statucie „AQUA” S.A. przedmiot jej działalności – pozwoli uzyskać Spółce trwałe źródło dodatkowych przychodów oraz wzmocni jej markę i rozpoznawalność.

### Rozwój spółki na szczeblu naukowym

„AQUA” S.A. od 2020 r. współpracuje z Uniwersytetem Bielsko-Bialskim, natomiast od stycznia 2023 r. z Akademią Pożarniczą w Warszawie. Współpraca ta obejmuje m.in. wspieranie celów edukacyjnych i badawczych uczelni, budowanie platform współpracy między środowiskiem biznesu i nauki, wspólną realizację projektów badawczo-rozwojowych, umacnianie wzajemnych kontaktów.

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

## VII. OPIS ISTOTNYCH CZYNNIKÓW RYZYKA I ZAGROŻEŃ

### 7.1 Ryzyka związane z działalnością Spółki

- **Ryzyko związane z wystąpieniem pandemii koronawirusa**

Z dniem 1 lipca 2023 r. Minister Zdrowia rozporządzeniem odwołał na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stan zagrożenia epidemicznego w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. Stan zagrożenia epidemicznego obowiązywał od dnia 16 maja 2022 roku.

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

Zarząd Spółki nie może jednak wykluczyć, ponownego zagrożenia związanego mutacjami wirusa COVID i ewentualnego nałożenia wtedy przez rząd polski obostrzeń z tym związanych, które jeśli się pojawią, mogą mieć w średnim i długim terminie wpływ na sytuację finansową i wyniki operacyjne Spółki.

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

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

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

- **Ryzyko związane z bezpieczeństwem systemów informatycznych**

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

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

Na bieżącą działalność Spółki może wpływać spór pomiędzy głównymi akcjonariuszami, tj. Gminą Bielsko-Biała i Veolia Central & Eastern Europe SA z siedzibą w Paryżu. Veolia zainicjowała szereg postępowań sądowych przy czym część z nich została już zakończona korzystnym dla spółki orzeczeniem. Trwające nadal postępowania sądowe to sprawy dotyczące uprawnienia Gminy Bielsko Białej do wykonywania prawa głosu na Walnym Zgromadzeniu Spółki, sprawy w przedmiocie zaskarżenia uchwał organów Spółki (Walnego Zgromadzenia i Rady Nadzorczej) oraz sprawa o nakazanie zaniechania budowy Parku Edukacji Ekologicznej. Szczegółowy opis przedmiotowych postępowań zawarto w Sprawozdaniu Finansowym.

Wpływ na renomę i pozycję Spółki, a w konsekwencji także na jej wyniki finansowe, mogą mieć rozpowszechniane przez Veolia w ramach wspomnianych postępowań oraz poza nimi twierdzenia dotyczące funkcjonowania organów Spółki i ważności podejmowanych przez nie uchwał i działań. Zarząd Spółki podejmuje jednak przewidziane prawem działania zmierzające do zapewnienia Spółce niezakłóconej możliwości prowadzenia aktywności gospodarczej oraz minimalizujące powyższe ryzyka. Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, Spółka niezwłocznie przekazuje w raportach bieżących wszelkie istotne informacje dot. sporu oraz toczących się postępowań sądowych.

- **Ryzyko rosnących kosztów operacyjnych**

Spółka jest narażona na ryzyko rosnących kosztów operacyjnych, w szczególności kosztów nośników energii, kosztów zagospodarowania osadów i odpadów pościekowych, opłat za usługi wodne, opłat za działanie przelewów burzowych, kosztów materiałów technologicznych, usług remontowych oraz kosztów osobowych, w tym związanych z obecną i prognozowaną sytuacją na rynku pracy.

Wpływ niniejszego ryzyka jest wyższy niż w latach poprzednich, ze względu na zaostrzenie się zjawisk inflacyjnych co w połączeniu z trzyletnim horyzontem obowiązywania taryf powoduje, że w jego trakcie może dojść do istotnych odchyłeń pomiędzy wartościami zaplanowanymi, a rzeczywistym wykonaniem.

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

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

Ryzyko może być związane z ewentualnymi poważnymi awariami sieci wodociągowej i kanalizacyjnej, w związku z którymi Spółka nie mogłaby zapewnić ciągłości świadczonych usług, co mogłoby skutkować koniecznością wypłaty odszkodowań. Dzięki bieżącej modernizacji infrastruktury oraz podpisaniu umowy na świadczenie usług naprawczych, Spółka w istotny sposób ogranicza to ryzyko konsekwentnie realizując plany

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

remontowe tak, aby zminimalizować możliwość zaistnienia sytuacji przerwania ciągłości świadczenia usług wod - kan.

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

W dniu 29.03.2023 r. w wyniku prowadzenia prac remontowych magistrali wodociągowej w Wapienicy miało miejsce zanieczyszczenie wody, które skutkowało ograniczeniem w korzystaniu z dostarczanej wody. Spółka prawidłowo zidentyfikowała źródło zanieczyszczenia, a podjęte przez nią działania szybko doprowadziły do przywrócenia odpowiedniej jakości wody pitnej. O zdarzeniu Spółka informowała w raportach bieżących ESPI 3/2023, ESPI 4/2023, 5/EBI/2023, 10/EBI/2023 oraz 11/EBI/2023.

Spółka podjęła szereg czynności zmierzających do wyeliminowania skutków zaistniałego zdarzenia.

**Spółka poniosła i ponosi koszty związane ze zdarzeniem, w tym w szczególności koszty zmierzające do umożliwienia odbiorcom niezakłóconego korzystania ze świadczonych usług, jak też ustalenia sposobu uruchomienia remontowanej magistrali w sposób bezpieczny dla Mieszkańców. Dokładny koszt prac naprawczych magistrali w Wapienicy nie jest jeszcze znany. Spółka nie może wykluczyć istotnego wpływu kosztów związanych z awarią na wyniki finansowe w kolejnych kwartałach.**

Jednocześnie Spółka proceduje odzyskiwanie od ubezpieczycieli poniesionych w związku ze zdarzeniem kosztów oraz współpracuje z organami państwowymi, które zajmują się sprawą.

Bezpieczeństwo odbiorców wody, ich życie i zdrowie jest kluczowe, dlatego też Spółka podejmuje działania zmierzające do pełnego wyjaśnienia zaistniałej sytuacji i osób za nią odpowiedzialnych, a także wyeliminowania ryzyka wystąpienia podobnego zdarzenia w przyszłości.

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

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

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

Niemniej jednak częste opady atmosferyczne w okresie letnim mogą przejściowo zmniejszyć hurtową sprzedaż wody, natomiast „suche lato” może wpłynąć na wzrost jej sprzedaży dla odbiorców detalicznych i hurtowych.

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

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

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

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

Obecny poziom windykacji należności jest nadal na bardzo dobrym poziomie i wynosi ponad 98%. Na dzień 31.12.2023 r. stan odpisów na wątpliwe należności wynosił 1.624 tys. zł, w tym 1.064 zł na należności główne z tytułu dostawy wody, odprowadzania ścieków i pozostałych usług. Kontynuowany przez Spółkę proces wyrównywania cen pomiędzy różnymi taryfowymi kategoriami odbiorców, może doprowadzić do pogorszenia się wskaźników płatności, w szczególności w grupie odbiorców „gospodarstwa domowe” w przypadku ewentualnego pogorszenia się ich sytuacji ekonomicznej.

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

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

W przeszłości przeciwko Spółce zgłaszano znaczące ilości roszczeń, dotyczących bezprawnego posadowienia oraz korzystania z cudzych nieruchomości do prowadzenia działalności przez Spółkę (poprzez posadowienie w nich sieci wodociągowej lub/i kanalizacyjnej). Na roszczenia, co do których ich zasadność nie została w pełni wykluczona, Spółka utrzymuje rezerwy.

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

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

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

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

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

## 7.2 Pozostałe czynniki ryzyka i zagrożenia

- **Otoczenie ekonomiczno-prawne**

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

- **Ryzyko spadku ceny praw majątkowych PMOZE**

„AQUA” S.A. produkuje energię elektryczną ze źródeł odnawialnych, dzięki czemu w okresie 01.2007 - 01.2022 uzyskiwała prawa majątkowe (świadczenia pochodzenia energii), które są przedmiotem obrotu na Towarowej Giełdzie Energii. Na dzień 31.12.2023r. Spółka dysponowała 15.328.106 PM PMOZE\_A (15.328 MWh), które są ewidencjonowane w pozycji towary w bilansie. Spółka śledzi notowania cen certyfikatów na TGE i co do zasady planuje ich sprzedaż, pod warunkiem, że uzyskana cena sprzedaży będzie satysfakcjonująca.

- **Ryzyko zmian obowiązujących opłat i podatków**

Zakres możliwości 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 istotne opłaty na rzecz budżetu państwa i budżetów samorządowych związane z:

- możliwością poboru wody ze środowiska,
- utrzymaniem Kaskady rzeki Soły
- możliwością odprowadzania do środowiska oczyszczonych ścieków (ścieki muszą spełniać restrykcyjnie ustalone parametry,
- wytwarzaniem odpadów, związanych z prowadzoną działalnością

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

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

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

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

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

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

- **Ryzyko kredytowe**

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

- **Ryzyko płynności**

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

- **Ryzyko rynkowe**

Ryzyko rynkowe polega na ryzyku utraty wartości aktywów, wzrostu poziomu zobowiązań lub negatywnej zmiany wyniku finansowego w rezultacie wrażliwości na zmienność parametrów rynkowych (cen na rynku). Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe

## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

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

W Spółce stosowane są zasady ładu korporacyjnego, o których mowa w załączniku do uchwały nr 293/10 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r. „Dobre Praktyki Spółek notowanych na NewConnect”.

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

## IX. DZIAŁALNOŚĆ PROSPOŁECZNA

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

„AQUA” S.A. wspiera różne inicjatywy lokalne, organizację wydarzeń sportowych, edukacyjnych, koncertów oraz wystaw, które niejednokrotnie wpisały się już na kulturalną mapę Podbeskidzia i Polski. W ostatnich latach wsparcie otrzymało m.in. Bielskie Centrum Kultury, Teatr Lalek Baniałuka, Teatr Polski w Bielsku-Białej, Galeria Bielska 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.



## SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI ZA ROK 2023

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

W ramach działań edukacyjnych „AQUA” S.A. cyklicznie otwiera koronę Zapory im. Ignacego Mościckiego w Wapienicy – jednego ze strategicznych ujęć wody pitnej. Spółka prowadzi zajęcia edukacyjne ściśle związane z tematyką wodno-kanalizacyjną m.in. na temat procesu uzdatniania wody, oczyszczania ścieków dla klas 1-3 szkoły podstawowej, natomiast dla szkół średnich organizuje zwiedzanie obiektów strategicznych i umożliwia zapoznanie się z procesami technologicznymi na miejscu.

Sprawozdanie Zarządu zostało sporządzone w dniu 25.03.2024 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 2023 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 2023 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 UHY ECA Audyt Spółka z o.o. dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023 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*

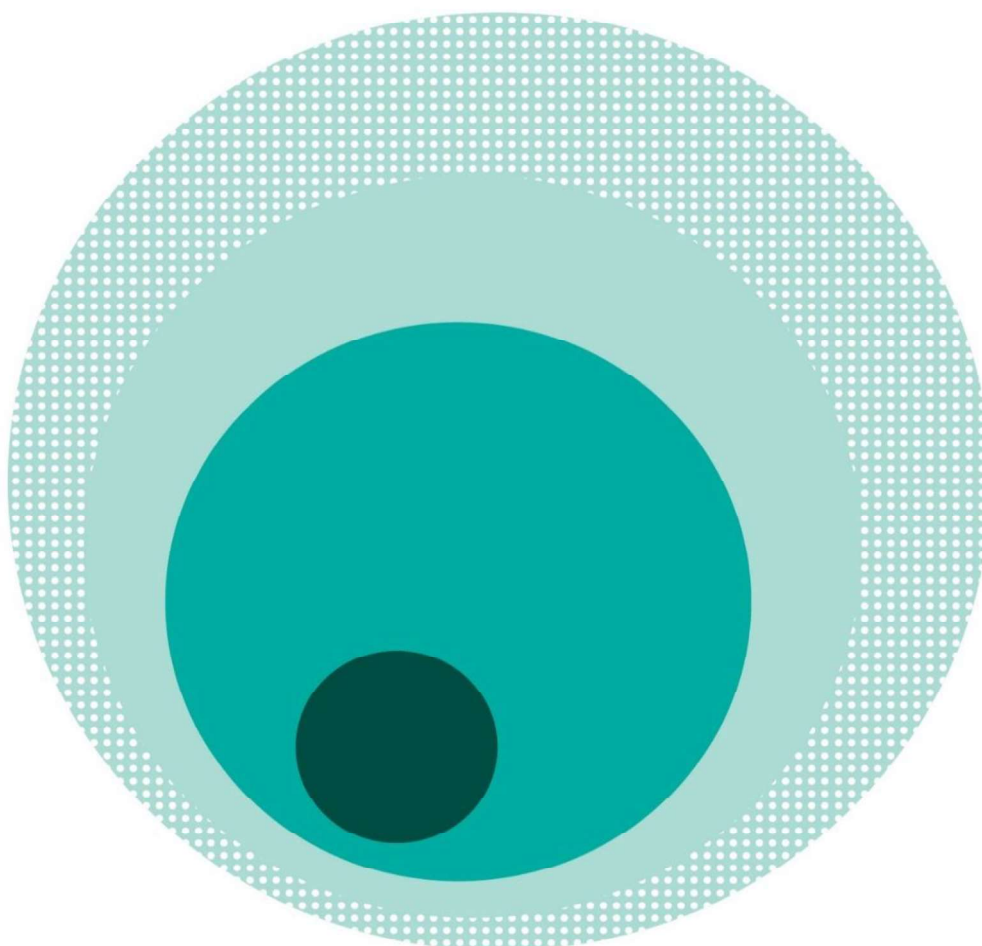
Wiceprezes Zarządu - *Henryk Wysogład*



## AQUA S.A.

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31.12.2023 R.

26.03.2024 R.



# SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

*Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej AQUA S.A.*

## **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 2023 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 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 2023 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (zwanej dalej Ustawą o rachunkowości – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120, 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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/IV/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwanej dalej Ustawą o biegłych rewidentach – t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1015, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.*



Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki 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, z późn.zm., oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

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

#### *Objaśnienie ze zwróceniem uwagi*

Zwracamy uwagę na punkt 3 noty 1.36 „Inne istotne informacje” informacji dodatkowej Spółki, w której opisano niepewność związaną z rozstrzygnięciem sporów sądowych 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.

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy</b>
<p><i>Kompletność przychodów oraz ich rozpoznanie w prawidłowym okresie sprawozdawczym</i></p> <p>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. wyniosły 175.044 tys. zł co oznacza wzrost o blisko 7% w porównaniu do roku poprzedniego.</p> <p>Przeprowadzenie testów szczegółowych jest praktycznie niemożliwe z uwagi na ogromną liczbę pojedynczych transakcji o małej wartości jednostkowej składających się na ogólną kwotę przychodów.</p>	<p><i>Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zrozumienie systemu kontroli wewnętrznej oraz procesu rozpoznawania przychodów oraz identyfikację kluczowych kontroli wewnętrznych Spółki w tym procesie;</li> <li>- przegląd polityki rachunkowości w części dotyczącej rozpoznawania przychodów i związanych z nimi szacunków;</li> <li>- testy wdrożonych mechanizmów kontrolnych w systemie informatycznym</li> </ul>

Na prawidłowość ujęcia przychodów ze sprzedaży może mieć wpływ oszacowanie wartości sprzedaży na koniec roku w oparciu o średnie wartości zużycia z poprzednich miesięcy (odpowiednia wycena i rozgraniczenie w czasie).

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

- szczegółowe badania wiarygodności z uwzględnieniem analizy transakcji na przełomie okresów sprawozdawczych;
- procedury analityczne polegające w szczególności na analizie cen sprzedaży, i marż oraz ich trendów;
- testy na kompletność i występowanie transakcji;
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w sprawozdaniu finansowym.

*Rzeczowe aktywa trwałe – poprawność ujęcia w księgach, istnienie oraz wycena*

*Nasze procedury w kwestii zidentyfikowanej kluczowej sprawy badania obejmowały między innymi:*

Pozycja ta jest kluczowa z punktu widzenia bieżącej działalności Spółki. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2023 r. stanowi 82% sumy aktywów w bilansie.

Kluczowa infrastruktura wykorzystywana w działalności operacyjnej Spółki wymaga utrzymywania w ciągłej sprawności. Jednostka realizuje istotny program inwestycyjny, który skutkuje znaczącymi wydatkami ponoszonymi corocznie w celu jej utrzymania i rozwoju.

Zagadnienie zostało uznane za ryzyko istotnego zniekształcenia ze względu na istotną wartość, umiejscowienie infrastruktury utrudniające bieżącą ocenę jej stanu technicznego i określenie przewidywanego okresu jej ekonomicznego użytkowania oraz możliwość wystąpienia przesłanek utraty wartości.

Mając powyższe na względzie, uznaliśmy, że jest to kluczowa sprawa w ramach procesu badania.

- zrozumienie systemu kontroli wewnętrznej oraz procesu zarządzania rzeczowymi aktywami trwałymi oraz identyfikację kluczowych kontroli wewnętrznych Spółki w tym procesie;
- ocenę prawidłowości i ciągłości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w zakresie ujmowania rzeczowych aktywów trwałych oraz klasyfikacji ponoszonych wydatków;
- udział w inwentaryzacji środków trwałych w budowie;
- testy poprawności ujęcia zwiększeń rzeczowych aktywów trwałych oraz kosztów remontowych;
- ocenę metodologii stosowanej przy ustalaniu i okresowej weryfikacji pozostałych okresów użytkowania rzeczowych aktywów trwałych;
- pozyskaliśmy wyjaśnienia dotyczące projektów inwestycyjnych i przyszłych korzyści ekonomicznych, jakie mają się z nimi wiązać i poddaliśmy je krytycznej analizie;
- ocenę kompletności i adekwatności ujawnień dotyczących rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym.

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

### *Odpowiedzialność Biegłego Rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w 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 stosowanej 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.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich 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 ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby 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 2023 r. („Sprawozdanie z działalności”) wraz z oświadczeniem o stosowaniu ładu korporacyjnego (razem „Inne informacje”).

### *Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Innych informacji. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z Innymi informacjami, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy Inne informacje nie są istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydają się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Innych informacjach, 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. Ponadto jesteśmy zobowiązani do poinformowania oraz wydania opinii, czy Spółka w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego zawarła wymagane informacje.

### *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.

### *Opinia o oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego*

Naszym zdaniem w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego Spółka zawarła informacje wymagane zgodnie z zakresem określonym w regulaminach, o których mowa w art. 61 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 2554, z późn. zm.). Ponadto stwierdzamy, że informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu ładu korporacyjnego są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami oraz informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

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

**Małgorzata Teresa  
Żyszkiewicz**

Elektronicznie podpisany przez  
Małgorzata Teresa Żyszkiewicz  
Data: 2024.03.26 14:28:12 +01'00'

Nr ewidencyjny 12953

działający w imieniu UHY ECA Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3886 w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Warszawa, 26.03.2024 r.

**Oświadczenie Zarządu „AQUA” S.A. w Bielsku-Białej**  
przyjęte Uchwałą nr 62 Zarządu „AQUA” S.A. w Bielsku Białej z dnia 15.11.2010r.

**dotyczące przestrzegania**

**„Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect”**

(stanowiących Załącznik do Uchwały Nr 293/2010 Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych  
w Warszawie S.A. z dnia 31 marca 2010 r.)

1. Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii oraz najnowszych narzędzi komunikacji zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki i interaktywny dostęp do informacji. Spółka, korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady, za wyjątkiem transmitowania obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci Internet, rejestrowania przebiegu obrad i upubliczniania go na stronie internetowej.**

Uzasadnienie

Zarząd „AQUA” S.A. nie zdecydował się na transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci internetowej ze względu na koszty z tym związane.

2. Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady.**

3. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:

- 3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady.**

- 3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

- 3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.4. życiorysy zawodowe członków organów spółki,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.6. dokumenty korporacyjne spółki,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady** i na stronie internetowej zamieszcza Statut Spółki i Regulamin Walnego Zgromadzenia.

3.7 zarys planów strategicznych spółki,

**„AQUA” S.A. nie deklaruje przestrzegania tej zasady**

Komentarz

Zarząd „AQUA” S.A. stoi na stanowisku, że publikacja planów strategicznych Spółki prowadziłaby do ujawnienia zamierzeń rozwojowych, w tym dotyczących rozwoju Spółki na obszary poza obecnym obszarem działania Spółki, co mogłoby zostać wykorzystane przez jej konkurencję. W związku z powyższym Spółka nie będzie zamieszczała na stronie internetowej zarysu planów strategicznych.

3.8 opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz oraz korektami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent publikuje prognozy),

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

Komentarz:

Zarząd „AQUA” S.A. co do zasady nie publikuje prognozy wyników finansowych Spółki. W przypadku gdyby w przyszłości Spółka zdecydowała się na publikowanie prognoz finansowych, w takim przypadku Zarząd deklaruje przestrzeganie tej zasady.

3.9 strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,



**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.10.dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.11. *(skreślony)*,

3.12.opublikowane raporty bieżące i okresowe,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.13.kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.14.informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.15. *(skreślony)*,

3.16.pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,

**„AQUA” S.A. nie deklaruje przestrzegania tej zasady.**

Komentarz:

Protokół notarialny Walnego Zgromadzenia nie obejmuje takich zagadnień, a Spółka w inny sposób nie rejestruje obrad Walnego Zgromadzenia.

3.17.informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.18.informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.19. informacje na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,

***Nie dotyczy***

Komentarz

Na podst. §18 pkt. 4a Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu NewConnect „AQUA” S.A. w Bielsku-Białej wystąpiła do Zarządu GPW w Warszawie SA z wnioskiem o zwolnienie z obowiązku zawarcia umowy z Autoryzowanym Doradcą

3.20. informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

3.22. *(skreślony)*.

Informacje zawarte na stronie internetowej powinny być zamieszczane w sposób umożliwiający łatwy dostęp do tych informacji. Emitent powinien dokonywać aktualizacji informacji umieszczanych na stronie internetowej. W przypadku pojawienia się nowych, istotnych informacji lub wystąpienia istotnej zmiany informacji umieszczanych na stronie internetowej, aktualizacja powinna zostać przeprowadzona niezwłocznie.

4. Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

5. Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie [www.gpwinfostrefa.pl](http://www.gpwinfostrefa.pl).<sup>1</sup> [www.newconnect.pl](http://www.newconnect.pl)

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

6. Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.

***Nie dotyczy***

7. W przypadku, gdy w spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.

***Nie dotyczy***

8. Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.

***Nie dotyczy***

9. Emitent przekazuje w raporcie rocznym:

- 9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

- 9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.

***Nie dotyczy***

10. Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

11. Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.

**„AQUA” S.A. nie deklaruje przestrzegania tej zasady**

Komentarz:

AQUA SA nie przewiduje organizowania publicznych spotkań z inwestorami. W ocenie Zarządu Spółki inwestorzy mają dostateczną możliwość kontaktu ze Spółką z wykorzystaniem Internetu i/lub osoby wskazanej do kontaktu z inwestorami.

12. Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

13. Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

13a. W przypadku otrzymania przez zarząd emitenta od akcjonariusza posiadającego co najmniej połowę kapitału zakładowego lub co najmniej połowę ogółu głosów w spółce, informacji o zwołaniu przez niego nadzwyczajnego walnego zgromadzenia w trybie określonym w art. 399 § 3 Kodeksu spółek handlowych, zarząd emitenta niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku upoważnienia przez sąd rejestrowy akcjonariuszy do zwołania nadzwyczajnego walnego zgromadzenia na podstawie art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

14. Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być

tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.

**„AQUA” S.A. nie deklaruje przestrzegania tej zasady**

Komentarz:

Walne Zgromadzenia każdorazowo indywidualnie podejmuje decyzję o powyższych terminach, a decyzja Zarządu w powyższym zakresie stanowiłaby ograniczenie kompetencji Walnego Zgromadzenia.

15. Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

16. Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:

- informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,
- zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,
- informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,
- kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.

**„AQUA” S.A. nie deklaruje przestrzeganie tej zasady**

Uzasadnienie:

Spółka nie publikuje raportów miesięcznych. Zdaniem Zarządu Spółki, ze względu na specyfikę Spółki, przekazywanie raportów z tak dużą częstotliwością wiązałoby się z nadmierną uciążliwością dla Spółki. Zdaniem Zarządu systematyczne publikowanie raportów bieżących oraz raportów kwartalnych jest wystarczające

do oceny sytuacji finansowej Spółki.

16a. W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu („Informacje bieżące i okresowe przekazywane w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect”) emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.

**„AQUA” S.A. deklaruje przestrzeganie tej zasady**

17.(skreślony).

Podpisali:

*Piotr Dudek*

*Krzysztof Filipek*

- <sup>1</sup> Aktualizując oświadczenie złożone w pkt. 5 niniejszych „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na NewConnect” Zarząd „AQUA” S.A. informuje, że obecnie poza swoją stroną korporacyjną Spółka wykorzystuje indywidualną dla danej Spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą się na stronie [www.newconnect.pl](http://www.newconnect.pl) .

WICEPREZES ZARZĄDU  
  
Zbigniew Szymański

PREZES ZARZĄDU  
  
dr Krzysztof Michalski

