

AQUA SERWIS Spółka Akcyjna

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: AQUA SERWIS Spółka Akcyjna
Siedziba: Kominiarska 17, 51-180 Wrocław

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 8971795733

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000490855

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

AQUA SERWIS S.A. spełnia warunki określone w art.3 ust.1c pkt.1 ustawy i rachunkowości, w związku z czym dokonała uproszczenia sprawozdawczości finansowej w następującym zakresie:

- możliwości sporządzenia uproszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości, na które składa się skrócony bilans i skrócony rachunek zysków i strat
- zwolnienia z obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności art.49 ust.5
- zwolnienia z wymogu sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym art.48 a ust.4 oraz rachunku przepływów pieniężnych art.48b ust.5

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

- Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie (amortyzację) oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Niskocenne środki trwałe, tzn. takie których jednostkowa wartość nabycia nie jest wyższa niż 10.000 złotych amortyzowane są w sposób uproszczony poprzez jednorazowy odpis w wartości nabycia w miesiącu, w którym nastąpiło przekazanie ich do użytkowania.
- Inwestycje długoterminowe wycenia się według cen nabycia i koryguje na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości godziwej, w oparciu o przeprowadzoną szczegółową analizę uwzględniającą posiadaną wiedzę, warunki rynkowe i rodzaj transakcji.
- Zapasy
 - a) materiały wycenia się według cen nabycia stosując zasadę FIFO („pierwsze przyszło, pierwsze wyszło”).

- b) towary wycenia się według cen nabycia
- c) niezakończone umowy w zakresie usług budowlanych w okresie realizacji dłuższym niż 6 m-cy i nie zleconych w całości podwykonawcy, wycenia się w zakresie:
- przychodów zgodnie z art. 34a ustawy na podstawie obmiaru wykonanych prac,
 - kosztów zgodnie z art. 34c ustawy,
- d) zgodnie z art. 34d ustawy, jeżeli udział przychodów z niezakończonych na dzień bilansowy usługi budowlanej nie jest istotny w całości przychodów operacyjnych okresu sprawozdawczego, nie stosuje się zapisów pkt. d)
- e) budowlane kontrakty, których przewidywany okres wykonania wynosi od 6 do 8 m-cy realizowane w całości przez podwykonawców rozliczane są podatkowo.
- Udziały, akcje i długoterminowe papiery wartościowe ewidencjonuje się według cen nabycia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy, a dłużne papiery wartościowe – według cen sprzedaży.
- Środki pieniężne
- Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.
- Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych na dzień bilansowy wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie waluty ustalonym przez Prezesa NBP.
- Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na dzień bilansowy środków pieniężnych, udziałów, akcji i papierów wartościowych wyrażonych w walutach obcych według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP zachowuje się następująco:
- dodatnie różnice kursowe powiększają przychody operacji finansowych,
 - ujemne różnice kursowe powiększają koszty operacji finansowych.
- Rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych na rachunkach walutowych wycenia się zgodnie z art. 34 ust.4 pkt. 2 – czyli według metody FIFO,
- Dla potrzeb podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się podatkową metodę rozliczania różnic kursowych (art.15 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych).
- Należności i zobowiązania w ciągu roku wycenia się według kwoty wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy należności podlegają aktualizacji zgodnie z art. 35b ustawy.
- Operacje zapłaty należności w walucie dokonane z rachunku prowadzonego w Polsce wycenia się według kursu kupna banku, w którym prowadzony jest rachunek.
- Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych oraz nadwyżkę przychodów zachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji długoterminowych kontraktów budowlanych.
- Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jeżeli koszty pośrednie dotyczą wydatków powyżej 3 500 zł i okresu dłuższego niż rok, przy czym obowiązuje istotność transakcji rozpatrywana indywidualnie.
- Rezerwy tworzone są na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.
- Spółka nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe. Spółka może tworzyć rezerwy na urlopy, wypłacane zgodnie z kodeksem pracy, na skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego oraz na przewidywane straty na nie zakończonych długoterminowych kontraktach.
- Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na przyszły okres sprawozdawczy. W Spółce bierne rozliczenia dotyczą wykonanych na rzecz Spółki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do zafakturowania świadczenia oraz przewidywanych do zachowania kosztów nie zakończonych długoterminowych kontraktów. W pozycji tej można ująć również prawo wieczystego użytkowania gruntu.

Ustalenia wyniku finansowego:

Przychody

□ Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwe należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) i ujmowane są w okresach, których dotyczą.

□ Przychody wyrażone w walutach obcych przelicza się na PLN według kursu średniego ogłoszonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień uzyskania przychodu. Faktury dla kontrahentów zagranicznych wystawiane są do momentu ogłoszenia kursu średniego NBP za dany dzień.

Koszty

□ Spółka prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym.

□ Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

□ Koszty wytworzenia niezakończonych usług długoterminowej, w tym budowlanej, obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy, a związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne. Różnicę pomiędzy kosztami wytworzenia a kosztami wpływającymi na wynik finansowy zalicza się do rozliczeń międzyokresowych.

□ Koszty poniesione w walutach obcych przelicza się na PLN według kursu średniego ogłoszonego przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień poniesienia kosztu. Za dzień poniesienia kosztu uważa się dzień wystawienia faktury.

Wynik finansowy

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

□ Pozostałe koszty i przychody operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie między innymi zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn.

□ Przychody i koszty finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków lub strat z tytułu zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, różnic kursowych.

Wynik finansowy Spółki za dany okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty, zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

W Spółce stosuje się kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat.

Wykazywana w rachunku strat i zysków część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – o ile są tworzone, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym odnosi się również na kapitał własny.

Na podstawie art.28b ust.1 ustawy o rachunkowości, jednostka nie stosuje rozporządzenia MF w sprawie szczegółowych zasad uznawania meto wyceny, zakresu ujawniania i prezentacji instrumentów finansowych. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad

określonych w ustawie o rachunkowości.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Opodatkowanie

□ Wynik finansowy brutto korygują:

- a) bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczone zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.
- b) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.
- c) rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej zapłaty w przyszłości, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Zmiany w zarządzie Spółki

W okresie sprawozdawczym 01.01.2019r.-31.12.2019r. w skład Zarządu wchodzili:

- 1) Tomasz Wilanowski - który pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu
- 2) Marta Cieślak - która pełniła funkcję Wiceprezesa Zarządu
- 3) Ewa Warga -, która pełniła funkcję Członka Zarządu
- 4) Arkadiusz Staśkiewicz - który pełnił funkcję Prezesa Zarządu od 18.02.2019r. do 30.06.2019r.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki działa w następującym składzie:

- 1) Tomasz Wilanowski - Wiceprezes Zarządu
- 2) Marta Cieślak - Wiceprezes Zarządu
- 3) Ewa Warga - Członek Zarządu

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	5 033 935,37	3 502 049,77
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	520 895,70	703 647,95
- środki trwałe	518 195,70	700 947,95
- środki trwałe w budowie	2 700,00	2 700,00
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:	3 638 346,80	2 435 474,00
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe	3 638 346,80	2 435 474,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	874 692,87	362 927,82
B. Aktywa obrotowe	2 269 327,34	7 017 522,03
I. Zapasy	14 651,39	24 812,03
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	1 220 230,15	6 649 119,93
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	1 203 047,37	6 631 683,96
- do 12 miesięcy	1 098 922,58	6 140 091,36
- powyżej 12 miesięcy	104 124,79	491 592,60
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	878 922,62	191 089,00
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	878 922,62	191 089,00
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	878 922,62	191 089,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	155 523,18	152 501,07
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM	7 303 262,71	10 519 571,80

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Kapitał (fundusz) własny	3 834 040,42	3 173 743,38
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 073 743,38	1 756 631,05
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		
VI. Zysk (strata) netto	660 297,04	1 317 112,33
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 469 222,29	7 345 828,42
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	486 901,78	649 783,62
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	119 911,05	91 442,85
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	3 956,75	106 373,55
- z tytułu kredytów i pożyczek		
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	2 922 363,76	6 460 971,25
a) z tytułu kredytów i pożyczek		635 243,52
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	803 818,30	4 451 145,91
- do 12 miesięcy	469 281,82	4 116 609,43
- powyżej 12 miesięcy	334 536,48	334 536,48
c) fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	56 000,00	128 700,00
PASYWA RAZEM	7 303 262,71	10 519 571,80

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant kalkulacyjny Dane w PLN

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	9 784 976,21	19 711 467,44
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	7 372 188,62	17 097 789,61
C. Koszt sprzedaży		
D. Koszty ogólnego zarządu	1 697 414,69	1 916 137,43
E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)	715 372,90	697 540,40
F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	181 941,00	1 035 343,39
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	54 479,65	25 531,71
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	13 475,00	
H. Przychody finansowe, w tym:	7 424,16	17,84
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	4 551,36	17,84
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
I. Koszty finansowe, w tym:	16 409,37	74 880,59
I. Odsetki, w tym:	15 289,24	73 753,40
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
J. Zysk (strata) brutto (E+F-G+H-I)	833 849,04	1 632 489,33
K. Podatek dochodowy	173 552,00	315 377,00
L. Zysk (strata) netto (J-K)	660 297,04	1 317 112,33

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok
obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

	Kwota za bieżący rok obrotowy	Kwota za poprzedni rok obrotowy
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	833 849,04	1 632 489,33
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-184 806,84	-764 884,68
Pozostałe	-2 872,80	
Rozwiązane rezerwy z okresów ubiegłych (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	-181 934,04	-764 884,68
- z innych źródeł przychodów		-764 884,68
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	135 226,03	104 555,15
Pozostałe	18 160,73	17 639,00
Darowizny (art. 16 ust. 1 pkt. 14)	1 500,00	9 500,00
Składki (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	10 000,00	10 000,00
Amortyzacja przedmiotu leasingu (art. 16 ust. 4)	127 046,73	125 909,43
Reprezentacja (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	15 706,31	6 083,94
Ubezpieczenie samochodu o wartości ponad limit (art. 16 ust. 1 pkt. 49)	21 191,79	12 512,00
Koszty używania samochodu ponad limit kilometrów (art. 16 ust. 1 pkt. 30)		6 881,32
Opłaty i podatki - PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	41 817,00	12 787,00
Odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	502,00	109,00
Raty leasingowe (art. 17b ust. 1)	-100 698,53	-96 866,54
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	185 965,37	213 862,91
Pozostałe		243,52
Wynagrodzenia i ZUS wypłacone w następnym okresie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	101 495,92	110 663,01
Wycena bilansowa różnic kursowych (art. 15a)	1,25	28,37
Koszty zarachowane bilansowo (art. 15 ust. 4c)	84 468,20	98 700,00
Rezerwa na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)		4 228,01
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-209 606,53	-139 659,83
Pozostałe	-243,52	

Wykorzystanie rezerw z poprzedniego okresu (art. 15 ust. 4c)	-98 700,00	-64 000,00
Wynagrodzenia i ZUS wypłacone w bieżącym okresie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	-110 663,01	-75 659,83
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	3 293 767,10	-77 411,35
Przychody z tyt. udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)	9 703 650,35	367 945,92
Koszty z tyt. udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)	-6 409 883,25	-445 357,27
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	4 054 394,17	968 951,53
K. Podatek dochodowy	770 335,00	184 101,00

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anita Lucyna Barabasz dnia 2020-05-07

Ewa Joanna Warga dnia 2020-05-13

Tomasz Wilanowski dnia 2020-05-13

Marta Cieślak dnia 2020-05-13

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i objaśnienia zgodnie z załącznikiem nr 5 ustawy o rachunkowości

AQUA_Dodatkowe_noty_31-12-2019.pdf