

# **AQUA SERWIS Spółka Akcyjna**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2020** do **31.12.2020**

# 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 sporządzane za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

## 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 niezakończonej 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.

Uchwała o sporządzeniu sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem na 5 ustawy o rachunkowości została podjęta przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 23 lutego 2021r.

**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**

**Zarząd Spółki**

W okresie sprawozdawczym w skład Zarządu wchodziłi:

- 1) Tomasz Wilanowski - który pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu
- 2) Marta Cieślak - która pełniła funkcję Wiceprezesa Zarządu
- 3) Ewa Warga -, która pełniła funkcję Członka Zarządu

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Spółki nie uległ zmianie.

**Rada Nadzorcza i prokura**

W skład rady nadzorczej Spółki wchodzi:

1. Hubert Szmigiel
2. Patrycja Nowara - Szmigiel
3. Kami Pakosz

Prokura nie została ustanowiona.

## BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Aktywa trwałe</b>	<b>3 341 649,94</b>	<b>5 033 935,37</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>1 799 441,35</b>	<b>520 895,70</b>
- środki trwałe	1 799 441,35	518 195,70
- środki trwałe w budowie		2 700,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:</b>	<b>1 403 170,00</b>	<b>3 638 346,80</b>
- nieruchomości	1 403 170,00	
- długoterminowe aktywa finansowe		3 638 346,80
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>139 038,59</b>	<b>874 692,87</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>3 418 155,39</b>	<b>2 269 327,34</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>8 175,30</b>	<b>14 651,39</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 262 958,54</b>	<b>1 220 230,15</b>
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	1 232 658,54	1 203 047,37
- do 12 miesięcy	987 268,43	1 098 922,58
- powyżej 12 miesięcy	245 390,11	104 124,79
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 994 038,92</b>	<b>878 922,62</b>
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 994 038,92	878 922,62
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 057 161,92	878 922,62
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>152 982,63</b>	<b>155 523,18</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 759 805,33</b>	<b>7 303 262,71</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień  
kończący bieżący rok  
obrotowy

Kwota na dzień  
kończący poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>5 076 073,42</b>	<b>3 834 040,42</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>100 000,00</b>	<b>100 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>1 534 040,42</b>	<b>3 073 743,38</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>1 400 000,00</b>	
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>2 042 033,00</b>	<b>660 297,04</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 683 731,91</b>	<b>3 469 222,29</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:</b>	<b>303 374,12</b>	<b>486 901,78</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	129 975,33	119 911,05
<b>II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>1 539,95</b>	<b>3 956,75</b>
- z tytułu kredytów i pożyczek		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 326 317,84</b>	<b>2 922 363,76</b>
a) z tytułu kredytów i pożyczek		
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	750 936,96	803 818,30
- do 12 miesięcy	416 400,48	469 281,82
- powyżej 12 miesięcy	334 536,48	334 536,48
c) fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>52 500,00</b>	<b>56 000,00</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>6 759 805,33</b>	<b>7 303 262,71</b>

## 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	9 013 863,12	9 784 976,21
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	6 709 553,81	7 372 188,62
C. Koszt sprzedaży		
D. Koszty ogólnego zarządu	1 328 698,59	1 697 414,69
<b>E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)</b>	<b>975 610,72</b>	<b>715 372,90</b>
F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	259 575,12	181 941,00
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	45 565,35	54 479,65
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		13 475,00
H. Przychody finansowe, w tym:	1 867 956,23	7 424,16
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:	1 816 820,52	
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	51 135,71	4 551,36
- 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:	156 002,72	16 409,37
I. Odsetki, w tym:	1 044,17	15 289,24
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	69 913,00	
- w jednostkach powiązanych	224,00	
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>J. Zysk (strata) brutto (E+F-G+H-I)</b>	<b>2 901 574,00</b>	<b>833 849,04</b>
K. Podatek dochodowy	859 541,00	173 552,00
<b>L. Zysk (strata) netto (J-K)</b>	<b>2 042 033,00</b>	<b>660 297,04</b>



## 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
<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>2 901 574,00</b>	<b>833 849,04</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-1 999 392,72	-184 806,84
Pozostałe	-638,26	-2 872,80
Rozwiązane rezerwy z okresów ubiegłych (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	-181 933,94	-181 934,04
Dywidendy (art. 22 ust. 4)	-1 816 820,52	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-23 754,20	
Naliczone, niezapłacone odsetki (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	-23 754,20	
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:	222 750,45	135 226,03
Pozostałe	3 000,00	18 160,73
Darowizny (art. 16 ust. 1 pkt. 14)	32 500,00	1 500,00
Składki (art. 16 ust. 1 pkt. 37)		10 000,00
Amortyzacja przedmiotu leasingu (art. 16 ust. 4)	89 160,17	127 046,73
Reprezentacja (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	9 666,23	15 706,31
Ubezpieczenie samochodu o wartości ponad limit (art. 16 ust. 1 pkt. 49)	11 070,11	21 191,79
Koszty używania samochodu ponad limit (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	5 278,54	
Opłaty i podatki - PFRON, PCC (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	60 494,00	41 817,00
Odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	515,20	502,00
Raty leasingowe (art. 17b ust. 1)	-2 416,80	-100 698,53
Podwyższenie kapitału zakładowego (art. 15 ust. 1)	13 483,00	
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	162 046,19	185 965,37
Wynagrodzenia i ZUS wypłacone w następnym okresie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	99 481,91	101 495,92
Wycena bilansowa różnic kursowych (art. 15a)		1,25
Koszty zarachowane bilansowo (art. 15 ust. 4c)	62 564,28	84 468,20
Rezerwa na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 27)		

G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-157 525,54	-209 606,53
Pozostałe	-29,62	-243,52
Wykorzystanie rezerw z poprzedniego okresu (art. 15 ust. 4c)	-56 000,00	-98 700,00
Wynagrodzenia i ZUS wypłacone w bieżącym okresie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	-101 495,92	-110 663,01
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	5 413,08	3 293 767,10
Przychody z tyt. udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)	22 625,65	9 703 650,35
Koszty z tyt. udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)	-63 125,57	-6 409 883,25
Strata na działalności z zysków kapitałowych w 2020r. (art. 7 ust. 3 pkt. 2a)	45 913,00	
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>1 111 111,26</b>	<b>4 054 394,17</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>211 111,00</b>	<b>770 335,00</b>

**PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

**Anita Lucyna Barabasz** dnia 2021-07-14

**Tomasz Wilanowski** dnia 2021-07-16

**Ewa Joanna Warga** dnia 2021-07-16

**Marta Cieślak** dnia 2021-07-16

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

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

AQUA\_dodatkowe\_noty\_31-12-2020.pdf