

# **AQUA SERWIS Spółka Akcyjna**

Sprawozdanie finansowe za okres  
od **01.01.2022** do **31.12.2022**

# 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 01.01.2022 do 31.12.2022

## 4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

AQUA SERWIS S.A. spełnia warunki określone w art. 3 ust.1c 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 pomniejszych 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 usług 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 długoterminowych, 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 odroczonego 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 metody 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 nr 5 ustawy o rachunkowości została podjęta przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 15 lutego 2022r.

#### **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 i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w skład Zarządu wchodził:

- 1) Tomasz Wilanowski - Wiceprezes Zarządu
- 2) Ewa Warga - Członek Zarządu

### **Rada Nadzorcza i prokura**

W skład rady nadzorczej Spółki w okresie sprawozdawczym wchodził:

1. Hubert Szmigiel
2. Patrycja Nowara - Szmigiel
3. Kami Pakosz do 15 lutego 2022 r.
4. Mateusz Motyka od 16 lutego 2022 r.

Na 31.12.2022 i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego w skład Zarządu wchodził:

1. Hubert Szmigiel
2. Patrycja Nowara - Szmigiel
3. Mateusz Motyka

Prokura została ustanowiona od dnia 21 września 2021r. i jest reprezentowana przez pana Adriana Szczecińskiego w sposób łączny z członkiem zarządu.

## 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>2 120 833,19</b>	<b>2 426 779,53</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:</b>	<b>1 508 606,19</b>	<b>1 573 434,53</b>
- środki trwałe	1 508 606,19	1 573 434,53
- środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:</b>	<b>500 168,00</b>	<b>700 168,00</b>
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe	500 168,00	700 168,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>112 059,00</b>	<b>153 177,00</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>3 241 321,21</b>	<b>3 688 111,18</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>7 522,66</b>	<b>72 985,38</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 854 747,71</b>	<b>1 564 077,30</b>
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	1 851 095,99	1 559 877,30
- do 12 miesięcy	1 690 783,17	1 313 011,12
- powyżej 12 miesięcy	160 312,82	246 866,18
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 200 809,03</b>	<b>1 910 399,82</b>
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 200 809,03	1 910 399,82
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	605 809,03	1 910 399,82
- udzielone pożyczki	595 000,00	
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>178 241,81</b>	<b>140 648,68</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>5 362 154,40</b>	<b>6 114 890,71</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>3 422 136,36</b>	<b>3 964 030,92</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 500 000,00</b>	<b>1 500 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>534 040,42</b>	<b>1 534 040,42</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>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>1 388 095,94</b>	<b>929 990,50</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 940 018,04</b>	<b>2 150 859,79</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:</b>	<b>192 076,33</b>	<b>650 213,20</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	192 076,33	129 975,33
<b>II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>		
- z tytułu kredytów i pożyczek		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>1 677 091,71</b>	<b>1 322 223,01</b>
a) z tytułu kredytów i pożyczek	143,68	
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	895 239,20	667 079,86
- do 12 miesięcy	653 749,57	428 253,18
- powyżej 12 miesięcy	241 489,63	238 826,68
c) fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>70 850,00</b>	<b>178 423,58</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>5 362 154,40</b>	<b>6 114 890,71</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	12 633 392,11	10 612 757,86
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	10 091 338,76	7 746 491,01
C. Koszt sprzedaży		
D. Koszty ogólnego zarządu	1 073 510,94	1 205 738,38
<b>E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)</b>	<b>1 468 542,41</b>	<b>1 660 528,47</b>
F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	519 996,61	3,79
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	95 103,42	541 553,10
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		3 690,00
H. Przychody finansowe, w tym:	19 245,22	56 929,66
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:	17 886,84	56 929,66
- 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:	201 052,88	4 734,32
I. Odsetki, w tym:	964,80	652,06
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	200 000,00	
<b>J. Zysk (strata) brutto (E+F-G+H-I)</b>	<b>1 711 627,94</b>	<b>1 171 174,50</b>
K. Podatek dochodowy	323 532,00	241 184,00
<b>L. Zysk (strata) netto (J-K)</b>	<b>1 388 095,94</b>	<b>929 990,50</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>1 711 627,94</b>	<b>1 171 174,50</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-516 546,61	-3,79
Pozostałe	-1 139,74	-3,79
Rozwiązane rezerwy z okresów ubiegłych (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	-515 406,87	
- z innych źródeł przychodów	-515 406,87	
Dywidendy (art. 22 ust. 4)		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-116 923,58	-23 384,72
Pozostałe		
Naliczone, niezapłacone odsetki (art. 12 ust. 4 pkt. 2)		
Zarachowane należności (art. 12 ust. 4 pkt. 1)	-116 923,58	-23 384,72
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		26 627,00
Pozostałe		
Naliczone i zapłacone odsetki (art. 12 ust. 4 pkt. 2)		26 627,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	134 670,97	183 270,66
Pozostałe	5 918,03	3 516,70
Darowizny (art. 16 ust. 1 pkt. 14)	28 000,00	21 250,00
Składki (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	5 000,00	5 000,00
Amortyzacja przedmiotu leasingu (art. 16 ust. 4)	2 041,61	85 748,27
Reprezentacja (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	26 681,45	24 771,49
Ubezpieczenie samochodu o wartości ponad limit (art. 16 ust. 1 pkt. 49)	18 317,68	16 549,91
Koszty używania samochodu ponad limit (art. 16 ust. 1 pkt. 51)		
Opłaty i podatki - PFRON, PCC (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	48 726,00	25 649,00
Odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	389,00	137,00
Raty leasingowe (art. 17b ust. 1)	-402,80	-2 416,80
Podwyższenie kapitału zakładowego (art. 15 ust. 1)		272,00
Kary umowne (art. 16 ust. 1 pkt. 22)		2 793,09
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	459 808,01	526 014,63
Pozostałe		690,00

Wynagrodzenia i ZUS wypłacone w następnym okresie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	126 857,01	99 318,29
Wycena bilansowa różnic kursowych (art. 15a)		638,26
Koszty zarachowane bilansowo (art. 15 ust. 4c)	70 850,00	61 500,00
Rezerwa na koszty i przewidywane straty (art. 16 ust. 1 pkt. 27)	62 101,00	363 868,08
Aktualizacja wartości aktywów finansowych (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)	200 000,00	
<b>G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:</b>	<b>-160 818,29</b>	<b>-151 981,91</b>
Pozostałe		
Wykorzystanie rezerw z poprzedniego okresu (art. 15 ust. 4c)	-61 500,00	-52 500,00
Wynagrodzenia i ZUS wypłacone w bieżącym okresie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	-99 318,29	-99 481,91
<b>H. Strata z lat ubiegłych, w tym:</b>		
<b>I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:</b>		
Pozostałe		
Przychody z tyt. udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)		
Koszty z tyt. udziału w spółce niebędącej osobą prawną (art. 5)		
Strata na działalności z zysków kapitałowych w 2020r. (art. 7 ust. 3 pkt. 2a)		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>1 511 818,44</b>	<b>1 731 716,37</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>	<b>287 245,00</b>	<b>329 026,00</b>

## **PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

**Agata Piasecka** dnia 2023-06-15

**Tomasz Wilanowski** dnia 2023-06-15

**Ewa Joanna Warga** dnia 2023-06-15

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

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

20230605\_AQS\_Noty\_do\_SF2022\_ALL.pdf