

Przedsiębiorstwo Inżynieryjne ERA S.A.

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2021** do **31.12.2021**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Przedsiębiorstwo Inżynieryjne ERA S.A.

Siedziba: Św. Mikołaja 19/, 50-128 Wrocław

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8971840735

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000681361

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021

4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

Przedsiębiorstwo Inżynieryjne ERA S.A. spełnia warunki określone w art.3 ust.1c pkt.1 ustawy o rachunkowości, w związku z czym dokonała uproszczenia sprawozdawczości finansowej w następującym zakresie:

- możliwości sporządzania uproszczonego sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości, na które składa się skrócony bilans oraz 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.48a 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):

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

W Spółce stosuje się kalkulacyjny wariant rachunku zysków i strat.

Dla umów leasingowych zawartych po 31.12.2019 Spółka stosuje klasyfikację umów leasingu według kryteriów określonych przepisami prawa podatkowego (art. 3 ust. 6 uor)

Spółka nie stosuje uproszczenia w zakresie zaniechania ustalania rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 uor),

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

- 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 oraz wartości niematerialne, 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 wprowadzenia środka trwałego do użytkowania (w dacie zakupu).
- Inwestycje długoterminowe wycenia się według cen nabycia i koryguje na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej, w oparciu o przeprowadzoną szczegółową analizę uwzględniającą posiadaną wiedzę, warunki rynkowe i rodzaj transakcji.

- Zapasy

a) Zapasy wyceniane są według cen ich nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Przy rozchodach zapasów Spółka korzysta z art. 17 ust. 2 pkt.4 – ustawy o rachunkowości. Zapasy ujmowane są w bilansie w wartości netto, tj. pomniejszone o wartość odpisów aktualizujących. Odpisy aktualizujące ujmuje się w pozostałych kosztach operacyjnych.

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 o rachunkowości na podstawie stopnia zaawansowania usługi,
- kosztów zgodnie z art. 34c ustawy o rachunkowości.

- 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 zarachowuje 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 ustawy o rachunkowości – 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 o rachunkowości.

- Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych oraz nadwyżkę przychodów zarachowanych nad zafakturowanymi z tytułu realizacji długoterminowych kontraktów budowlanych.

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli koszty pośrednie dotyczą 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 niezakończonych długoterminowych kontraktach.

- Bienne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na przyszły okres sprawozdawczy. W Spółce bienne rozliczenia dotyczą wykonanych na rzecz Spółki świadczeń, które nie zostały zafakturowane, a na mocy umowy wykonawca nie był zobowiązany do zafakturowania świadczenia oraz zafakturowanych lecz nie ujętych w rachunku wyników przychodów z niezakończonych długoterminowych kontraktów (przychód przyszłych okresów). 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.
- Przychody ze sprzedaży usług budowlano-montażowych:
dla umów o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy, niezakończonych na dzień bilansowy, przyjęto następujące zasady ustalania przychodów ze sprzedaży:

- jeżeli można ustalić stopień zaawansowania usługi w sposób wiarygodny, a cena kontraktu została ustalona ryczałtowo, to przychody ustala się proporcjonalnie do zaawansowania usługi na dzień bilansowy;
- jeżeli można ustalić stopień zaawansowania usługi w sposób wiarygodny, a cena kontraktu została określona jako koszty plus marża, to przychody ustala się w wysokości poniesionych kosztów powiększonych o narzut zysku ustalony w umowie;
- jeżeli nie można ustalić stopnia zaawansowania usługi w sposób wiarygodny, to przychody ustala się w wysokości poniesionych kosztów, jednak nie wyższych niż kwota, która jest prawdopodobna do zapłaty przez zlecającego.
- jako miarę stopnia zaawansowania przyjmuje się udział kosztów faktycznie poniesionych w całkowitych preliminowanych kosztach kontraktu ustalonych albo ustala się procentowo relacje poniesionych kosztów do ogółu kosztów i przyjmuje się, że procent ten odpowiada stosunkowi przychodów za dany okres do przychodu przewidywanego za cały kontrakt

Wynik transakcji można ocenić w wiarygodny sposób, jeżeli zostaną spełnione wszystkie następujące warunki:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień bilansowy może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Jeżeli wyniku transakcji dotyczącej sprzedaży usług budowlanych nie można oszacować w wiarygodny sposób, przychody z transakcji ujmuje się tylko do wysokości poniesionych kosztów, które jednostka gospodarcza spodziewa się odzyskać.

Koszty

- Spółka ewidencjonuje koszty 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.

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 ustalone 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 tworzone 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.

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.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

Zgodnie z art.3 ust.1c pkt.1 ustawy o rachunkowości, z przyjętymi uproszczeniami sprawozdawczości finansowej zgodnie z załącznikiem nr 5 do ustawy o rachunkowości

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Nie dotyczy

7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Od 01.02.2019r Zarząd Spółki jest jednoosobowy. Funkcję Prezesa Zarządu pełni Tomasz Mędrykiewicz.

Prokura łączna (z członkiem zarządu)- Agata Piasecka

Prokura samoistna - Małgorzata Nowara-Kot

Na 31.12.2021 i na dzień sporządzenia sprawozdania skład Rady Nadzorczej stanowią Anita Barabasz, Marek Nowara, Waldemar Zgoba. W okresie sprawozdawczym w dniu 29.11.2021 z funkcji członka Rady Nadzorczej zrezygnowała p. Marzanna Adamska.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe	618 332,68	2 311 457,00
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	48 292,68	
- środki trwałe	48 292,68	
- środki trwałe w budowie		
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:		2 017 000,00
- nieruchomości		2 017 000,00
- długoterminowe aktywa finansowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	570 040,00	294 457,00
B. Aktywa obrotowe	12 917 961,14	11 059 858,27
I. Zapasy	222 521,43	71 208,50
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	9 263 752,81	8 824 686,29
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	7 592 108,13	7 620 469,25
- do 12 miesięcy		6 432 759,66
- powyżej 12 miesięcy		1 187 709,59
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	3 402 003,50	2 058 671,46
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	1 057 003,50	2 058 671,46
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 045 003,50	2 058 671,46
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 683,40	105 292,02
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM	13 536 293,82	13 371 315,27

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny	3 214 511,70	1 393 848,54
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 117 000,00	2 117 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	12 499,48	12 499,48
- 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	-735 650,94	-1 246 232,04
VI. Zysk (strata) netto	1 820 663,16	510 581,10
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 321 782,12	11 977 466,73
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:	934 869,00	271 749,00
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	93 694,00	68 525,00
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:	196 214,93	2 100 000,00
- z tytułu kredytów i pożyczek	196 214,93	2 100 000,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	6 777 027,14	8 983 521,83
a) z tytułu kredytów i pożyczek	645 191,39	877 421,60
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	5 095 069,70	6 367 696,70
- do 12 miesięcy	3 958 378,87	5 323 021,39
- powyżej 12 miesięcy	1 136 690,83	1 044 675,31
c) fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2 413 671,05	622 195,90
PASYWA RAZEM	13 536 293,82	13 371 315,27

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	31 649 236,87	28 490 700,12
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	27 826 116,45	25 751 058,12
C. Koszt sprzedaży		
D. Koszty ogólnego zarządu	2 358 244,69	1 733 940,35
E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)	1 464 875,73	1 005 701,65
F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 048 941,84	37 983,31
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	328 000,00	
G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	216 882,92	33 497,22
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
H. Przychody finansowe, w tym:	33,86	1 612,29
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:		
- 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:	195 615,35	369 468,93
I. Odsetki, w tym:		
- 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)	2 101 353,16	642 331,10
K. Podatek dochodowy	280 690,00	131 750,00
L. Zysk (strata) netto (J-K)	1 820 663,16	510 581,10

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	2 101 353,16	642 331,10
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	771 482,42	2 800 850,50
Pozostałe	-949,24	-65,50
wycena kontraktów budowlanych (art. 12 ust. 4)	1 711 377,00	2 812 155,00
rozwiązane rezerwy (art. 15 ust. 4)		-11 239,00
umorzenie subwencji PFR (art. 12)	-610 945,34	
wycena aktywów niefinansowych (art. 12)	-328 000,00	
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
Pozostałe		
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	15 632,82	35 096,08
Pozostałe	3 687,71	12 817,65
odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	1 030,02	1 063,00
PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)		13 212,00
składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	5 000,00	
koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)		2 571,96
25% poniesionych wydatków z tytułu kosztów używania samochodu osobowego do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	5 915,09	4 931,47
darowizny (art. 16 ust. 1 pkt. 14)		500,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	858 143,80	127 281,85
Pozostałe		
utworzone rezerwy w okresie sprawozdawczym (art. 16 ust. 4c)	786 442,00	13 713,00
naliczone lecz niezapłacone odsetki (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	8 823,11	36 693,02
naliczone lecz nie wypłacone koszty wynagrodzeń (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	62 878,69	76 875,83
produkcja w toku (art. 15 ust. 4)		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-141 346,35	-1 862 715,41
Pozostałe		

wypłacone wynagrodzenia dotyczące poprzedniego okresu (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	-76 875,83	-75 017,19
produkcja w toku z poprzedniego okresu sprawozdawczego (art. 15 ust. 4)		-1 757 170,10
rozwiązanie rezerw na koszty poprzedniego okresu (art. 15 ust. 4c)		-5 000,00
wypłacone odsetki dotyczące roku poprzedniego (art. 16)	-36 693,02	-25 528,12
amortyzacja aktywów niefinansowych wycenianego w wartości godziwej (art. 16a)	-27 777,50	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-788 558,94	-1 482 829,65
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	2 816 706,91	260 014,47
K. Podatek dochodowy	535 174,00	49 403,00

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Agata Piasecka dnia 2022-06-22

Tomasz Mędrykiewicz dnia 2022-06-22

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe Noty Objasniające

FINAL_ERA_NOTY_do_SF2021_ALL.pdf