

# **Przedsiębiorstwo Inżynieryjne ERA S.A.**

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

# 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 01.01.2019 do 31.12.2019

## 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.

Spółka nie stosuje klasyfikowania umów leasingu według kryteriów określonych przepisami prawa podatkowego zamiast przepisami art. 3 ust. 4 i 5 uor (art. 3 ust. 6 uor) – leasingowane środki trwałe ujmowane są w ewidencji bilansowej a amortyzacja wyłączana z kalkulacji podatku dochodowego na rzecz opłat leasingowych które w części kapitałowej ewidencjonowane są na rozrachunkach a część odsetkowa odnoszona jest w ciężar kosztów finansowych;

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 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 zafakturowanych lecz nie ujętych w rachunku wyników przychodów z nie zakończonych 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, nie zakończonych 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 ustalane 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.

W dniu 31.01.2019r. Witold Różański – członek Zarządu złożył rezygnację.

Prokura łączna - Agata Piasecka ( od 18.02.2019r.)

Skład Rady Nadzorczej stanowią Marzanna Adamska, Marek Nowara, Waldemar Zgoba. W okresie sprawozdawczym i na dzień sporządzenia sprawozdania pozostał bez zmian.

## 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>869 412,00</b>	<b>632 935,23</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:</b>		<b>164 700,23</b>
- środki trwałe		164 700,23
- środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:</b>	<b>3 763,00</b>	<b>3 763,00</b>
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe	3 763,00	3 763,00
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>865 649,00</b>	<b>464 472,00</b>
<b>B. Aktywa obrotowe</b>	<b>9 597 727,35</b>	<b>5 606 335,79</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>93 420,75</b>	<b>268 206,80</b>
<b>II. Należności krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>9 178 890,42</b>	<b>5 109 602,90</b>
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	5 145 276,28	4 582 137,07
- do 12 miesięcy	4 671 482,28	4 152 971,47
- powyżej 12 miesięcy	473 794,00	429 165,60
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>291 471,46</b>	<b>216 094,95</b>
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:	291 471,46	216 094,95
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	291 471,46	216 094,95
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>33 944,72</b>	<b>12 431,14</b>
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>		
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>10 467 139,35</b>	<b>6 239 271,02</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>-1 133 732,56</b>	<b>-1 570 775,95</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>12 499,48</b>	<b>12 499,48</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>-1 683 275,43</b>	
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>437 043,39</b>	<b>-1 683 275,43</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>11 600 871,91</b>	<b>7 810 046,97</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:</b>	<b>774 180,00</b>	<b>201 871,00</b>
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	79 764,00	39 834,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:</b>	<b>2 137 500,00</b>	<b>124 967,73</b>
- z tytułu kredytów i pożyczek	2 137 500,00	
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:</b>	<b>8 332 175,99</b>	<b>6 104 551,05</b>
a) z tytułu kredytów i pożyczek	1 290 817,17	1 907 576,42
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	6 721 972,60	3 650 670,77
- do 12 miesięcy	5 999 916,09	3 234 388,63
- powyżej 12 miesięcy	722 056,51	416 282,14
c) fundusze specjalne		
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>357 014,92</b>	<b>1 378 657,19</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>10 467 139,35</b>	<b>6 239 271,02</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	18 564 473,74	24 657 440,02
B. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów	15 973 488,47	23 784 936,02
C. Koszt sprzedaży		
D. Koszty ogólnego zarządu	1 736 574,51	2 806 806,29
<b>E. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B-C-D)</b>	<b>854 410,76</b>	<b>-1 934 302,29</b>
F. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	233 438,36	80 665,30
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
G. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	293 626,26	97 704,49
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	96 741,86	
H. Przychody finansowe, w tym:	2 004,34	9,38
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:	2 004,34	9,38
- 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:	218 683,81	118 803,33
I. Odsetki, w tym:	213 075,31	107 568,99
- dla jednostek powiązanych	209 900,65	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
<b>J. Zysk (strata) brutto (E+F-G+H-I)</b>	<b>577 543,39</b>	<b>-2 070 135,43</b>
K. Podatek dochodowy	140 500,00	-386 860,00
<b>L. Zysk (strata) netto (J-K)</b>	<b>437 043,39</b>	<b>-1 683 275,43</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>577 543,39</b>	<b>-2 070 135,43</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-3 396 389,13	218 928,98
Pozostałe	-3 189 989,00	218 928,98
- w tym wycena kontraktów budowlanych (art. 12 ust. 4)	-3 189 989,00	218 942,00
- z innych źródeł przychodów		218 942,00
- w tym rozwiązane rezerwy (art. 15 ust. 4)	-60 000,00	
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 (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	299 389,68	78 599,22
Pozostałe	299 389,68	78 599,22
w tym odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	3 161,00	25,00
- z innych źródeł przychodów		25,00
w tym amortyzacja przedmiotu leasingu (art. 16 ust. 4)	41 491,20	55 292,77
- z innych źródeł przychodów		55 292,77
w tym PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	7 951,00	661,00
- z innych źródeł przychodów		661,00
w tym składki na rzecz organizacji, do których przynależność nie jest obowiązkowa (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	20 000,00	20 000,00
- z innych źródeł przychodów		20 000,00
w tym wydatki na usługi gastronomiczne (art. 16 ust. 1 pkt. 28)		2 524,86
- z innych źródeł przychodów		2 524,86
w tym koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	6 164,30	
w tym 25% poniesionych wydatków z tytułu kosztów używania samochodu osobowego do celów niezwiązanych z działalnością gospodarczą (art. 16 ust. 1 pkt. 51)	5 894,53	
w tym koszt likwidacji środków trwałych (art. 16 ust. 1 pkt. 6)	104 069,03	
w tym odpis aktualizujący należności (art. 16 ust. 1 pkt. 26 lit. a)	96 741,86	
w tym inne (art. 16)	13 916,76	

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	2 007 922,06	293 574,97
Pozostałe		293 574,97
w tym utworzone rezerwy w okresie sprawozdawczym (art. 16 ust. 4c)	107 572,00	138 484,00
- z innych źródeł przychodów		138 484,00
w tym naliczone lecz nie zapłacone odsetki (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	25 528,12	7 577,42
- z innych źródeł przychodów		7 577,42
w tym naliczone lecz nie wypłacone koszty wynagrodzeń (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	75 017,19	147 513,55
- z innych źródeł przychodów		147 513,55
w tym produkcja w toku (art. 15 ust. 4)	1 757 170,10	
w tym koszty lat poprzednich (art. 16)	42 634,65	
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-182 736,71	-98 085,62
Pozostałe	-182 736,71	-98 085,62
w tym wypłacone wynagrodzenia dotyczące poprzedniego okresu (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	-147 513,55	-500,00
- z innych źródeł przychodów		-500,00
w tym opłaty leasingowe (art. 17b ust. 1)	-17 645,74	-36 810,62
- z innych źródeł przychodów		-36 810,62
w tym produkcja w toku z poprzedniego okresu sprawozdawczego (art. 15 ust. 4)		-57 775,00
- z innych źródeł przychodów		-57 775,00
w tym rozwiązanie rezerw na koszty poprzedniego okresu (art. 15 ust. 4c)		-3 000,00
- z innych źródeł przychodów		-3 000,00
w tym wypłacone odsetki dotyczące roku poprzedniego (art. 16)	-7 577,42	
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-694 270,71</b>	<b>-1 577 117,88</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		

## **PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM**

## **INFORMACJA DODATKOWA**

*Dane w PLN*

Dodatkowe Noty Objasniajace

ERA\_NOTY\_do\_SF\_31-12-2019.pdf