

NOWAERA SPÓŁKA AKCYJNA

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

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: NOWAERA SPÓŁKA AKCYJNA

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

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8952032885

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000515743

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 mikro

NOWAERA S.A. spełnia warunki określone w art.3 ust.1a 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 4 do ustawy o rachunkowości, na które składa się skrócony bilans oraz skrócony rachunek zysków i strat,
- zwolnienia z obowiązku sporządzania informacji dodatkowej zgodnie z art.48 ust.3 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem podawania niektórych informacji w informacjach uzupełniających do bilansu,
- zwolnienia z obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności zgodnie z art. 49 ust.4 ustawy o rachunkowości,
- zwolnienia z wymogu sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych, zgodnie z art.48a ust.3 i art.48b ust.4 ustawy o rachunkowości,
- wyceny wszystkich pozycji bilansu w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło stosowną uchwałę nr 1 w dniu 08 marca 2022r. w przedmiocie sporządzania sprawozdania finansowego Spółki w formie uproszczonej, obowiązującej dla jednostek mikro.

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 przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka ewidencjonuje koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym. W Spółce dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego w formie uproszczonej stosuje się porównawczy wariant rachunku zysków i strat.

W związku ze spełnieniem kryteriów zawartych w art. 28b ust. 1 ustawy o rachunkowości Spółka odstąpiła od stosowania przepisów wydanych na podstawie art. 81 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tj.

Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych.

Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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 10 000,00 złotych amortyzowane są w sposób uproszczony poprzez jednorazowy odpis w wartości nabycia w miesiącu następującym po 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:

- materiały zakupione w celu wykonania usługi ujmowane są bezpośrednio na kontach kosztowych w dacie poniesienia kosztu. Pozostałe, nie zużyte na dzień bilansowy materiały, ewidencjonowane są w cenie nabycia jako zapas.

- towary wycenia się według cen nabycia

- zgodnie z art. 35 ustawy o rachunkowości posiadane akcje lub udziały, zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych, wycenia się w wartości godziwej. Skutki przeszacowania długoterminowych aktywów finansowych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększają kapitał z aktualizacji wyceny, natomiast obniżenie wartości zmniejsza wcześniej utworzony kapitał. Brak istniejącego kapitału skutkować będzie prezentacją obniżenia wartości aktywów w kosztach finansowych, natomiast dokonane po wcześniejszym obniżeniu podwyższenie wartości długoterminowych aktywów finansowych zaliczone do kosztów finansowych prezentuje się w przychodach finansowych w kwocie wcześniej zaliczonej do kosztów, a ewentualną nadwyżkę odnosi się na kapitał z aktualizacji wyceny.

- 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. 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.

- 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.

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.

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 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.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

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.

Przychody z tytułu dywidend zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników lub Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. 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

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

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. 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.

Dla potrzeb sporządzenia sprawozdania finansowego w formie uproszczonej, Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Zarząd Spółki

W okresie sprawozdawczym w skład zarządu wchodził:

1) Patrycja Nowara - Szmigiel - prezes zarządu Spółki w okresie sprawozdawczym oraz na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Rada Nadzorcza Spółki składa się z:

- 1) Karolina Lach - Guziak
- 2) Hubert Szmigiel
- 3) Kamil Pakosz

Prokura nie została ustanowiona.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Aktywa trwałe, w tym środki trwałe	4 031 762,62	1 550 378,00
B. Aktywa obrotowe, w tym	1 030 572,27	5 900 192,42
- zapasy		
- należności krótkoterminowe	4 967,00	141,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM	5 062 334,89	7 450 570,42

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:	5 048 628,21	2 908 119,98
- kapitał (fundusz) podstawowy	100 000,00	100 000,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	13 706,68	4 542 450,44
- rezerwy na zobowiązania	13 088,00	7 288,00
- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		4 533 251,94
PASYWA RAZEM	5 062 334,89	7 450 570,42

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym:		1 018,00
- zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		1 018,00
B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej	34 472,48	61 256,48
I. Amortyzacja		
II. Zużycie materiałów i energii	38,78	
III. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 903,90	7 153,90
IV. Pozostałe koszty	31 529,80	54 102,58
C. Pozostałe przychody i zyski, w tym:	2 264 767,29	2 253 841,97
- aktualizacja wartości aktywów		
D. Pozostałe koszty i straty, w tym:	85 340,58	25 865,22
- aktualizacja wartości aktywów		
E. Podatek dochodowy	4 446,00	5 819,00
F. Zysk/strata netto (A-B+C-D-E)	2 140 508,23	2 161 919,27

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	2 144 954,23	2 167 738,27
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	-2 042 034,60	-2 200 000,00
Pozostałe	-1,60	
Dywidendy (art. 22 ust. 4)	-2 042 033,00	-2 200 000,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	-36 667,60	-42 084,97
Pozostałe		
Naliczone, nieotrzymane odsetki (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	-36 667,60	-42 084,97
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
Zapłacone odsetki od obligacji (art. 12 ust. 4 pkt. 2)		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	0,44	600,32
Pozostałe	0,44	558,42
Wydatki związane z powołaniem Rady Nadzorczej (art. 16 ust. 1 pkt. 38a)		
Odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)		41,90
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	6 000,00	3 750,00
Pozostałe		
Naliczone lecz niewypłacone wynagrodzenie (art. 16 ust. 1 pkt. 57)		250,00
Koszty zarachowane dot.okresu sprawozdawczego (art. 15 ust. 4c)	6 000,00	3 500,00
Naliczone lecz niezapłacone odsetki (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	-3 750,00	-26 326,65
Pozostałe		
Wykorzystane rezerwy na koszty (art. 15 ust. 4c)	-3 500,00	-3 500,00
Wypłacone wynagrodzenia dot.poprzedniego okresu obrachunkowego (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	-250,00	-500,00
Naliczone, zapłacone odsetki w okresie bieżącym (art. 16 ust. 1 pkt. 11)		-22 326,65
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:	-105 106,08	-0,60
Strata podatkowa roku 2016/2017	-519,02	

Strata podatkowa roku 2017/2018	-8 263,43	
Strata podatkowa z dział.kapitał. za 2018		-0,60
Strata podatkowa roku 2020	-96 323,63	
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	51 578,08	
Pozostałe		
Strata na działalności kapitałowej w roku bieżącym (art. 7b)	51 578,08	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	14 974,47	-96 323,63
K. Podatek dochodowy	1 348,00	

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anita Lucyna Barabasz dnia 2022-08-16

Patrycja Joanna Nowara-Szmigiel dnia 2022-08-16

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe informacje i wyjaśnienia zgodnie z załącznikiem nr 4 ustawy o rachunkowości

NowaEra_noty_dodatkowe_31-12-2021.pdf