

**ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**Sprawozdanie finansowe
za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Dla Wspólników ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217) Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego dającego rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęte zostały odpowiednie do działalności jednostki zasady rachunkowości, które stosowane były w sposób ciągły.

Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto, że w dającej się przewidzieć przyszłości Spółka będzie kontynuować działalność w niezmnieszonym istotnie zakresie, bez postawienia jej w stan likwidacji lub upadłości.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości i przedstawione w następującej kolejności:

	Strona
<i>WPROWADZENIE</i>	2
<i>BILANS</i>	10
<i>RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT</i>	12
<i>ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</i>	13
<i>RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</i>	14
<i>DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA</i>	15

Dariusz Badeja
Prezes Zarządu

Ewa Chachulska
Członek Zarządu

Mariola Zielińska
Osoba odpowiedzialna za
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Izabela Ziółkowska-Kanarek
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie
sprawozdania finansowego

Rybnik, 24 maja 2021 r.

**ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Wprowadzenie

WPROWADZENIE

1. Informacje o Spółce

- a) ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ powstała 31.07.1998 r. Siedzibą Spółki jest Rybnik, ulica Podmiejska 71 (wcześniej: Będzin, ulica Pokoju 14).
- b) Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000048826. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy w Katowicach-Wschód, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 17.10.2001r.
- c) Podstawowym przedmiotem działalności Spółki są:
- Usługi w zakresie konserwacji, napraw, remontów, modernizacji i inwestycji urządzeń energetycznych,
 - Naprawa i konserwacja metalowych wyrobów gotowych,
 - Naprawa i konserwacja maszyn,
 - Naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych,
 - Roboty związane z budową rurociągów przemysłowych i sieci rozdzielczych,
 - Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej, wykonanie instalacji budowlanych,
- d) Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony. W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:
- Dariusz Badeja - Prezes Zarządu
 - Ewa Chachulska - Członek Zarządu
- e) Niniejsze sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r.

2. Sprawozdanie finansowe

- a) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217), według zasady kosztu historycznego.
- b) Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości oraz niewystępowania okoliczności wskazujących na zagrożenie dla kontynuowania działalności. Do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego.

3. Ważniejsze zasady rachunkowości

a) Rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje również koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania za okres budowy, montażu i przystosowania.

Cenę nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia.

Koszty zakończonych prac rozwojowych prowadzonych przez jednostkę na własne potrzeby, poniesione przed podjęciem produkcji lub zastosowaniem technologii, zaliczane są do wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli spełnione są warunki określone w Ustawie.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

W przypadku zmian technologii produkcji, przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego lub składnika wartości niematerialnych i prawnych dokonywany jest odpis aktualizujący ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości składników środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych.

Amortyzacja dokonywana jest metodą liniową. Przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego oraz składników wartości niematerialnych i prawnych. Poprawność przyjętych okresów oraz stawek amortyzacyjnych podlega okresowej weryfikacji.

Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych:

- | | |
|---|---------------|
| • budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 2 % - 4,5 % |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 6 % - 30 % |
| • środki transportu | 12,5 % - 20 % |

Inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzana jest raz na cztery lata.

Roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych są następujące:

- | | |
|---|-------------|
| • autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne | 20 % |
| • licencje | 20 % - 50 % |
| • koszty prac rozwojowych | 100 % |

Środki trwałe w budowie oraz grunty nie podlegają amortyzacji.

ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Wprowadzenie

b) Leasing

W zakresie ujmowania i wyceny umów o leasing, najem i dzierżawę Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 5 „Leasing, najem i dzierżawa”.

Leasing finansowy

Obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na mocy umowy leasingu zalicza się do aktywów trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli umowa spełnia warunki określone w Ustawie.

Leasing rzeczowych aktywów trwałych, gdzie Spółka jako korzystający ponosi zasadniczo wszystkie ryzyka i czerpie zasadniczo wszystkie korzyści związane z prawem własności, klasyfikowany jest jako leasing finansowy. Leasing finansowy jest aktywowany z chwilą rozpoczęcia leasingu według niższej z dwóch kwot: wartości godziwej aktywa objętego leasingiem i aktualnej wartości minimalnych opłat z tytułu leasingu.

Każda opłata z tytułu leasingu jest alokowana między zobowiązanie z tytułu leasingu finansowego (część kapitałowa) i koszty finansowe (część odsetkowa). Podział przeprowadza się stosując metodę wewnętrznej stopy zwrotu, zgodnie z którą część odsetkowa opłaty leasingowej zostaje rozłożona w taki sposób na poszczególne okresy, aby stopa procentowa w stosunku do salda zobowiązania z tytułu leasingu finansowego była w każdym z okresów stała.

Rzeczowe aktywa trwałe używane w ramach leasingu finansowego podlegają amortyzacji przez okres użytkowania składnika majątku lub okres trwania leasingu.

c) Inwestycje

Inwestycje krótkoterminowe

Aktywa finansowe zaliczone do inwestycji krótkoterminowych wyceniane są w następujący sposób (w zależności od kategorii, do której zostały zaliczone zgodnie z Rozporządzeniem o instrumentach finansowych):

- a) „aktywa finansowe przeznaczone do obrotu”, do których zalicza się udziały, akcje, obligacje, bony komercyjne, bony skarbowe – wycenia się w wartości godziwej,
- b) „pożyczki udzielone i należności własne”, do których zalicza się pożyczki, obligacje nabyte bezpośrednio od emitenta – wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- c) „aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności”, do których zalicza się obligacje, bony komercyjne, bony skarbowe – wycenia się według skorygowanej ceny nabycia,
- d) „aktywa finansowe dostępne do sprzedaży”, do których zalicza się udziały, akcje, obligacje, bony komercyjne, bony skarbowe – wycenia się w wartości godziwej. Jeżeli nie ma możliwości wiarygodnego ustalenia wartości godziwej, a aktywa te mają ustalony termin wymagalności wówczas wyceny dokonuje się według skorygowanej ceny nabycia; a jeżeli aktywa te nie mają ustalonego terminu wymagalności wyceny dokonuje się w cenie nabycia.

Skutki okresowej wyceny aktywów finansowych, w tym instrumentów pochodnych z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych i instrumentów zabezpieczających, za wyjątkiem aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie. Skutki przeszacowania aktywów finansowych zakwalifikowanych do kategorii dostępnych do sprzedaży i wycenianych w wartości godziwej, z wyłączeniem pozycji zabezpieczanych odnosi się do momentu sprzedaży inwestycji na kapitał z aktualizacji wyceny, w przeciwnym wypadku do przychodów i kosztów finansowych.

ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Wprowadzenie

d) Należności

Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące należności tworzy się na należności przeterminowane powyżej 180 dni w pełnej ich wysokości. W pojedynczych, uzasadnionych przypadkach mogą być zastosowane indywidualne zasady naliczania odpisu aktualizującego.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

e) Zapasy

Zapasy są wyceniane według rzeczywistych cen nabycia lub rzeczywistych kosztów ich wytworzenia nie wyższych jednak od cen sprzedaży netto.

Produkcja w toku wyceniana jest w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia.

Składnikami zapasów nie są elementy składowane na terenach budów o przeznaczeniu specyficznym dla danej budowy lub przetworzone we własnym zakresie lub przez podwykonawcę, takie co do których nie jest pewne, iż w prosty sposób mogą zostać wykorzystane dla innych kontraktów lub sprzedane. Takie pozycje odnoszone są bezpośrednio w koszt kontraktu.

Materiały i towary są wyceniane według ceny ustalonej metodą „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”, natomiast produkcja w toku oraz wyroby gotowe według kosztów bezpośrednich materiałów.

f) Aktywa pieniężne

Do aktywów pieniężnych zalicza się aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zaliczane są także naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Aktywa finansowe płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub założenia (lokaty) zaliczane są do środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów środków pieniężnych.

Środki pieniężne w banku i kasie wyceniane są w wartości nominalnej.

g) Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu. Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Koszty stanowiące różnicę pomiędzy niższą wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a wyższą kwotą zobowiązania zapłaty za nie, w tym również z tytułu emitowanych przez jednostkę papierów wartościowych, odpisywane są w koszty finansowe, w ciągu okresu, na jaki zaciągnięto zobowiązanie.

**ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Wprowadzenie

h) Kapitał (fundusz) własny

Kapitał (fundusz) zakładowy wykazywany jest w wysokości nominalnej określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym.

Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na kapitał (fundusz) podstawowy i prezentowane w aktywach Spółki.

Kapitały własne powstałe z zamiany dłużnych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek na udziały, wykazywane są w wartości nominalnej tych papierów wartościowych, zobowiązań i pożyczek, po uwzględnieniu niezamortyzowanego dyskonta lub premii, odsetek naliczonych i niezapłaconych do dnia zamiany, które nie będą wypłacone, nie zrealizowanych różnic kursowych oraz skapitalizowanych kosztów emisji.

Udziały własne wycenia się w cenie nabycia i prezentuje w aktywach Spółki.

i) Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na:

- pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego;
- przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie wiążące umowy, a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań.
- odprawy emerytalne, których obowiązek wypłaty wynika z art. 92 Kodeksu pracy.
- rezerwy na niewykorzystane urlopy pracowników,
- rezerwy na naprawy gwarancyjne,
- rezerwa na podatek dochodowy odroczony,
- prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością, przyszłych świadczeń wobec nieznanymi osobami, których kwotę można oszacować, mimo że data powstania zobowiązania nie jest jeszcze znana, w tym z tytułu napraw gwarancyjnych i rękojmi za sprzedane produkty długotrwałego użytku.

W zakresie ujmowania, prezentacji i wyceny rezerw Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.

j) Zobowiązania

Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu, instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego, według skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, która stała się wymagalna w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania długoterminowe jest to część zobowiązań z innych tytułów niż dostaw i usług, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Zobowiązania inne niż finansowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Wprowadzenie

k) Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy, wynikających w szczególności ze świadczeń wykonanych na rzecz jednostki przez kontrahentów jednostki, gdy kwotę zobowiązania można oszacować w sposób wiarygodny.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, o których jest mowa powyżej, są prezentowane w bilansie w pozycji zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

Czas i sposób rozliczenia jest uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

W zakresie ujmowania, prezentacji i wyceny rozliczeń międzyokresowych kosztów Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.

l) Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów, dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych;
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł;
- wartość przyjętych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny, środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych;
- ujemną wartość firmy.

Wprowadzenie

m) Usługi o okresie realizacji dłuższym niż 6 miesięcy

W zakresie ustalania przychodów i kosztów z niezakończonych umów o usługi budowlane, zasad prezentacji i ujawnień Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 3 „Niezakończone usługi budowlane”.

Przychody ze świadczenia usług długoterminowych ustala się proporcjonalnie do stopnia wykonania umowy w drodze oszacowania w stosunku do stopnia zaawansowania umowy osiągniętego na dzień bilansowy w drodze obmiaru wykonanych prac. Przy ustalaniu przychodów Spółka wykorzystuje globalny budżet, który obejmuje plan przychodów i kosztów dla całego okresu trwania umowy, który jest aktualizowany na bieżąco. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług długoterminowych, przychody ze świadczenia tych usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

W przypadku, gdy umowa o usługę (w tym budowlaną) przewiduje, że cenę za tę usługę ustala się:

- w wysokości kosztów powiększonych o narzut zysku - to przychód z wykonania niezakończonych usług ustalany jest w wysokości kosztów odpowiadających wykonanej części usługi, powiększonych o narzut zysku;
- w wysokości ryczałtu - to przychód z wykonania niezakończonych usług ustalany jest proporcjonalnie do stopnia zaawansowania wykonania usługi, o ile stopień zaawansowania usługi na dzień bilansowy może zostać ustalony w sposób wiarygodny.

Jeżeli stopień zaawansowania niezakończonych usług (w tym budowlanej) lub przewidywany, całkowity koszt jej wykonania nie może być na dzień bilansowy ustalony w sposób wiarygodny,

to przychód ustalany jest w wysokości poniesionych w danym okresie sprawozdawczym kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

Bez względu na zastosowany sposób ustalania przychodów, na wynik finansowy jednostki wpływają przewidywane straty związane z wykonaniem usługi objętej umową.

Koszty wytworzenia niezakończonych usług (w tym budowlanej) obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy, związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Jeżeli przychody są ustalane odpowiednio do stopnia zaawansowania niezakończonych usług w inny sposób niż udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi, to koszty wpływające na wynik finansowy jednostki ustala się w takiej części całkowitych kosztów umowy, jaka odpowiada stopniowi zaawansowania usługi, po odliczeniu kosztów, które wpłynęły na wynik finansowy w ubiegłych okresach sprawozdawczych, po uwzględnieniu straty związanej z wykonaniem usługi objętej umową. Różnicę pomiędzy kosztami faktycznie poniesionymi, a kosztami wpływającymi na wynik finansowy jednostki zalicza się do rozliczeń międzyokresowych.

ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

Wprowadzenie

n) Podatek dochodowy odroczony

W zakresie ujmowania, wyceny i prezentacji podatku dochodowego bieżącego i odroczonego Spółka stosuje regulacje zawarte w KSR nr 2 „Podatek dochodowy”.

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzona jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Różnica pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik finansowy, przy czym rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

Spółka przyjęła zasadę niekompensowania aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

o) Uznawanie przychodu

Przychody ze sprzedaży są uznawane w momencie dostarczenia towaru, jeżeli jednostka przekazała znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do towarów, lub w momencie wykonania usługi. Sprzedaż wykazuje się w wartości netto, tj. bez uwzględnienia podatku od towarów i usług oraz po uwzględnieniu wszelkich udzielonych rabatów.

Przychody z tytułu realizacji kontraktów budowlanych rozpoznaje się zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki przedstawionymi w punkcie dotyczącym długoterminowych kontraktów budowlanych.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie ustalenia prawa udziałowców do ich otrzymania. Zgodnie z zasadą memoriału Spółka ujmuje w rachunku zysków i strat wszystkie koszty przypadające na dany okres sprawozdawczy niezależnie od okresu ich faktycznego rozliczenia. Koszty poniesione, a nie odnoszące się do danego okresu są ujmowane w aktywach jako rozliczenia międzyokresowe czynne, natomiast koszty nie poniesione, a przypadające na dany okres stanowią rozliczenia międzyokresowe bierne.

BILANS

AKTYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Aktywa trwałe		2 917 442,57	2 086 553,44
Wartości niematerialne i prawne	5		
Inne wartości niematerialne i prawne		211 909,04	3 912,59
		211 909,04	3 912,59
Rzeczowe aktywa trwałe	6,7		
Środki trwałe		1 746 227,53	1 420 218,68
urządzenia techniczne i maszyny		629 198,87	428 906,51
środki transportu		994 072,58	991 312,17
inne środki trwałe		122 956,08	-
Środki trwałe w budowie		-	129 496,17
		1 746 227,53	1 549 714,85
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26	959 306,00	532 926,00
		959 306,00	532 926,00
Aktywa obrotowe		10 978 589,44	6 169 142,38
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		2 952,00	109 830,04
z tytułu dostaw i usług	8a, 35	2 952,00	109 830,04
do 12 miesięcy		2 952,00	109 830,04
Należności od pozostałych jednostek		5 306 997,11	4 663 123,97
z tytułu dostaw i usług	8b	5 282 474,17	4 538 729,89
do 12 miesięcy		5 260 474,17	4 510 271,30
powyżej 12 miesięcy		22 000,00	28 458,59
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		-	75 621,85
inne		24 522,94	48 772,23
		5 309 949,11	4 772 954,01
Inwestycje krótkoterminowe			
Krótkoterminowe aktywa finansowe		5 408 653,03	1 170 460,07
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	27	5 408 653,03	1 170 460,07
środki pieniężne w kasie i na rachunkach		5 098 215,06	1 044 583,90
inne środki pieniężne		310 437,97	125 876,17
		5 408 653,03	1 170 460,07
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14	259 987,30	225 728,30
AKTYWA RAZEM		13 896 032,01	8 255 695,82

**ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.

11

PASYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	15	591 456,00	591 456,00
Kapitał zapasowy		1 948 612,60	775 174,48
Zysk netto	16	1 780 286,54	1 173 438,12
		4 320 355,14	2 540 068,60
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		9 575 676,87	5 715 627,22
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26	345 205,00	205 433,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17	661 855,53	303 880,33
- długoterminowa		148 040,96	80 492,03
- krótkoterminowa		513 814,57	223 388,30
Pozostałe rezerwy	17	2 011 874,00	294 170,00
- długoterminowe		611 874,00	-
- krótkoterminowe		1 400 000,00	294 170,00
		3 018 934,53	803 483,33
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec pozostałych jednostek	18	470 072,01	881 139,17
kredyty i pożyczki	18	-	43 361,97
inne zobowiązania finansowe	18	470 072,01	837 777,20
		470 072,01	881 139,17
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		33 854,72	12 638,25
z tytułu dostaw i usług	35	33 854,72	12 638,25
do 12 miesięcy		33 854,72	12 638,25
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		5 805 346,13	3 375 522,89
kredyty i pożyczki		43 361,97	489 057,42
inne zobowiązania finansowe	18	718 572,37	184 630,87
z tytułu dostaw i usług		3 589 551,54	1 322 555,04
do 12 miesięcy		3 430 629,56	1 279 466,88
powyżej 12 miesięcy		158 921,98	43 088,16
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych		809 746,17	763 384,77
z tytułu wynagrodzeń		506 548,27	563 974,39
inne		137 565,81	51 920,40
Fundusze specjalne		55 831,68	41 211,49
		5 895 032,53	3 429 372,63
Rozliczenia międzyokresowe			
Inne rozliczenia międzyokresowe		191 637,80	601 632,09
- krótkoterminowe	23	191 637,80	601 632,09
		191 637,80	601 632,09
PASYWA RAZEM		13 896 032,01	8 255 695,82

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24		
- od jednostek powiązanych		409 266,85	619 415,64
Przychody netto ze sprzedaży produktów		42 673 207,01	45 738 295,46
Zmiana stanu produktów		-	(179 356,79)
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		975,61	1 191,45
		42 674 182,62	45 560 130,12
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(554 600,58)	(514 242,35)
Zużycie materiałów i energii		(2 309 306,54)	(2 157 961,79)
Usługi obce		(22 285 982,82)	(30 224 332,38)
Podatki i opłaty, w tym:		(302 748,91)	(368 592,21)
Wynagrodzenia		(12 315 977,24)	(8 317 457,77)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		(2 821 840,79)	(2 016 212,35)
- emerytalne		(1 012 553,12)	(736 915,03)
Pozostałe koszty rodzajowe		(57 805,57)	(200 486,22)
		(40 648 262,45)	(43 799 285,07)
Zysk ze sprzedaży		2 025 920,17	1 760 845,05
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		47,65	36 758,25
Dotacje		584 891,92	23 058,43
Inne przychody operacyjne		63 908,06	85 241,09
		648 847,63	145 057,77
Pozostałe koszty operacyjne			
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(131 000,00)	-
Inne koszty operacyjne		(542 776,39)	(122 112,68)
		(673 776,39)	(122 112,68)
Zysk z działalności operacyjnej		2 000 991,41	1 783 790,14
Przychody finansowe			
Odsetki, w tym:	12	7 532,45	-
- od jednostek powiązanych		7 500,25	-
Inne		396 281,74	-
		403 814,19	-
Koszty finansowe			
Odsetki, w tym:	20	(104 632,06)	(213 518,61)
- dla jednostek powiązanych		(104 632,06)	(34 515,98)
Inne		-	(27 586,41)
		(104 632,06)	(241 105,02)
Zysk brutto		2 300 173,54	1 542 685,12
Podatek dochodowy	25,26	(519 887,00)	(369 247,00)
Zysk netto	16	1 780 286,54	1 173 438,12

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Kapitał własny na początek okresu	2 540 068,60	1 359 130,48
Kapitał własny na początek okresu po korektach	2 540 068,60	1 359 130,48
Kapitał podstawowy na początek okresu	591 456,00	591 456,00
Kapitał podstawowy na koniec okresu	591 456,00	591 456,00
Kapitał zapasowy na początek okresu	775 174,48	126 693,59
Zmiany kapitału zapasowego	1 173 438,12	648 480,89
zwiększenia (z tytułu)	1 173 438,12	648 480,89
- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	1 173 438,12	648 480,89
Kapitał zapasowy na koniec okresu	1 948 612,60	775 174,48
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 173 438,12	648 480,89
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 173 438,12	782 683,74
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	1 173 438,12	782 683,74
zmniejszenia (z tytułu)	(1 173 438,12)	(782 683,74)
- przekazania na kapitał zapasowy	(1 173 438,12)	(648 480,89)
- pokrycia straty z lat ubiegłych	-	(134 202,85)
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	(134 202,85)
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-	(134 202,85)
zmniejszenia (z tytułu)	-	134 202,85
- pokrycie straty z lat ubiegłych	-	134 202,85
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Wynik netto		
zysk netto	1 780 286,54	1 173 438,12
Kapitał własny na koniec okresu	4 320 355,14	2 540 068,60
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku /pokrycia straty	4 320 355,14	2 540 068,60

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk netto	16	1 780 286,54	1 173 438,12
Korekty razem:		3 800 945,12	2 540 609,03
Amortyzacja		554 600,58	514 242,35
(Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych		(130 652,78)	4 931,04
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		50 811,68	57 531,32
Zysk z działalności inwestycyjnej		(47,65)	(36 758,25)
Zmiana stanu rezerw		2 215 451,20	(561 926,58)
Zmiana stanu zapasów		-	185 365,54
Zmiana stanu należności		(536 995,10)	1 202 419,72
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów		2 481 279,84	(3 691 284,47)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(870 633,29)	4 844 926,29
Inne korekty		37 130,64	21 162,07
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		5 581 231,66	3 714 047,15
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy		647,01	212 904,92
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		647,01	212 904,92
Wydanki		(437 016,34)	(326 435,15)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(437 016,34)	(326 435,15)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(436 369,33)	(113 530,23)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy		1 359 533,35	83 864,99
Kredyty i pożyczki		1 359 533,35	83 864,99
Wydanki		(2 266 202,72)	(3 374 479,84)
Spłaty kredytów i pożyczek		(1 845 468,14)	(3 132 091,79)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(369 922,90)	(184 856,73)
Odsetki		(50 811,68)	(57 531,32)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(906 669,37)	(3 290 614,85)
Przepływy pieniężne netto razem		4 238 192,96	309 902,07
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		4 238 192,96	309 902,07
Środki pieniężne na początek okresu		1 170 460,07	860 558,00
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:		5 408 653,03	1 170 460,07
- o ograniczonej możliwości dysponowania		376 325,62	167 087,66

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Połączenie spółek

W badanym okresie nie nastąpiło połączenie Spółek.

2. Zmiany zasad (polityki) rachunkowości

W badanym okresie nie dokonano zmian zasad (polityki) rachunkowości.

3. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych

W badanym okresie zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie wystąpiły.

4. Kursy wymiany walut obcych

Kurs średni został obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie ogłoszony przez Narodowy Bank Polski.

Bilans		
	31.12.2020	31.12.2019
EUR	4,6148	4,2585

Rachunek zysków i strat		
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
EUR	4,4742	4,3018

5. Wartości niematerialne i prawne – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
01.01.2020	68 303,64	68 303,64
Zwiększenia	236 506,18	236 506,18
31.12.2020	304 809,82	304 809,82
Umorzenie		
01.01.2020	(64 391,05)	(64 391,05)
Zwiększenia	(28 509,73)	(28 509,73)
31.12.2020	(92 900,78)	(92 900,78)
Wartość netto		
01.01.2020	3 912,59	3 912,59
31.12.2020	211 909,04	211 909,04

Dodatkowe informacje i objaśnienia

6. Rzeczowe aktywa trwałe – zmiany w ciągu roku obrotowego

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2020	-	18 832,47	1 609 758,28	1 501 981,62	-	3 130 572,37
Zwiększenia	-	-	417 818,74	273 766,64	132 919,38	824 504,76
Przemieszczenie wewnętrzne	-	-	(135 317,20)	(40 700,00)	176 017,20	-
Zmniejszenia	-	-	(10 196,96)	-	(148 877,60)	(159 074,56)
31.12.2020	-	18 832,47	1 882 062,86	1 735 048,26	160 058,98	3 796 002,57
Umorzenie						
01.01.2020	-	(18 832,47)	(1 180 851,77)	(510 669,45)	-	(1 710 353,69)
Zwiększenia	-	-	(217 981,72)	(271 006,23)	(37 102,90)	(526 090,85)
Zmniejszenia	-	-	145 969,50	40 700,00	-	186 669,50
31.12.2020	-	(18 832,47)	(1 252 863,99)	(740 975,68)	(37 102,90)	(2 049 775,04)
Wartość netto						
01.01.2020	-	-	428 906,51	991 312,17	-	1 420 218,68
31.12.2020	-	-	629 198,87	994 072,58	122 956,08	1 746 227,53

7. Środki trwałe – według tytułów własności

	31.12.2020 zł	31.12.2019 zł
Środki trwałe własne	589 073,48	489 686,85
Środki trwałe używane na podstawie umowy leasingu finansowego	1 157 154,05	930 531,83
Razem środki trwałe w ewidencji bilansowej	1 746 227,53	1 420 218,68

8. Należności i odpisy aktualizujące należności

8 (a) Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych

	2020-12-31	2019-12-31
O okresie spłaty:		
Do 12 miesięcy	2 952,00	109 830,04
	2 952,00	109 830,04
Stan należności brutto	2 952,00	109 830,04
Odpis aktualizujący wartość należności	-	-
Stan należności netto	2 952,00	109 830,04

8 (b) Struktura wiekowa należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek

	2020-12-31	2019-12-31
O okresie spłaty:		
Do 12 miesięcy	5 391 474,17	4 510 271,30
Powyżej 12 miesięcy	22 000,00	28 458,59
	5 413 474,17	4 538 729,89
Stan należności brutto	5 413 474,17	4 538 729,89
Odpis aktualizujący wartość należności	(131 000,00)	-
Stan należności netto	5 282 474,17	4 538 729,89

8 (c) Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług

	Pozostałe jednostki
01.01.2020	-
Zwiększenia	131 000,00
31.12.2020	131 000,00

9. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	437 016,34	326 435,15
- planowane na rok następny	395 690,00	396 000,00
w tym na ochronę środowiska:		
- poniesione w roku	-	-
- planowane na rok następny	-	-

10. Inwestycje długoterminowe – zmiany w ciągu roku obrotowego

W bieżącym roku obrotowym nie wystąpiły inwestycje długoterminowe.

11. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

12. Informacje o odsetkach naliczonych od dłużnych instrumentów finansowych, pożyczek udzielonych i należności własnych

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pożyczki udzielone i należności własne	7 500,25	-	-	-	7 500,25
Pozostałe aktywa	32,20	-	-	-	32,20
	7 532,45	-	-	-	7 532,45

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
	-	-	-	-	-

13. Zapasy

W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

14. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	2020-12-31	2019-12-31
Ubezpieczenia	76 461,99	81 136,03
Kontrakty budowlane - przychody	183 525,31	144 592,27
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	959 306,00	532 926,00
	1 219 293,30	758 654,30

15. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Spółki na 31 grudnia 2020 r. składał się z 424 równych, i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 976,00 zł każdy.

Na 31 grudnia 2020 r. udziałowcami Spółki byli:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Ilość udziałów/akcji	Wartość nominalna udziałów/akcji	Udział %
ERBUD INDUSTRY Sp. z o.o.	421,00	410 896,00	99%
Olga Frejlich	3,00	2 928,00	1%
	424,00	413 824,00	100%

16. Wynik finansowy netto

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w wysokości 1 173 438,12 zł. zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 2 czerwca 2020 r. został przekazany w całości na kapitał zapasowy.

Zysk netto za rok obrotowy od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wyniósł 1 780 286,54 zł. Zarząd proponuje przekazać zysk w wysokości 1 200 000,00 na wypłatę dywidendy oraz 580 286,54 na kapitał zapasowy.

17. Rezerwy na zobowiązania – zmiany w ciągu roku obrotowego

17 (a) Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne

	Odprawy emerytalne	Rezerwy urlopowe	Razem
01.01.2020	80 492,03	223 388,30	303 880,33
Zwiększenia	67 548,93	290 426,27	357 975,20
31.12.2020	148 040,96	513 814,57	661 855,53
w tym część:			
długoterminowa	148 040,96	-	148 040,96
krótkoterminowa	-	513 814,57	513 814,57

17 (b) Pozostałe rezerwy krótkoterminowe

	Rezerwy na premie	Rezerwa gwarancyjna	Pozostałe	Razem
01.01.2020	165 000,00	129 170,00	-	294 170,00
Zwiększenia	-	-	1 400 000,00	1 400 000,00
Wykorzystanie	(165 000,00)	-	-	(165 000,00)
Rozwiązanie	-	(129 170,00)	-	(129 170,00)
31.12.2020	-	-	1 400 000,00	1 400 000,00

17 (c) Pozostałe rezerwy długoterminowe

	Rezerwa gwarancyjna	Razem
01.01.2020	-	-
Zwiększenia	611 874,00	611 874,00
31.12.2020	611 874,00	611 874,00

18. Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa według zapadalności

	Kredyty i pożyczki	Inne zobowiązania finansowe	Razem
Przypadające do spłaty:			
powyżej 1 roku do 3 lat	-	470 072,01	470 072,01
	-	470 072,01	470 072,01
Przypadające do spłaty:			
do 1 roku	43 361,97	718 572,37	761 934,34
ujęte jako zobowiązania krótkoterminowe			

Zobowiązania długoterminowe w pozycji Inne zobowiązania finansowe w kwocie 470 072,01 zł dotyczą zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

19. Zobowiązania finansowe krótkoterminowe – charakterystyka instrumentów finansowych

Zobowiązania krótkoterminowe w pozycji Kredyty i pożyczki w wysokości 43 361,97 zł dotyczą pożyczki uzyskanej od firmy De Lage Landen Leasing Polska SA z siedzibą w Warszawie na finansowanie zakupu licencji zintegrowanego systemu do zarządzania przedsiębiorstwem Dynamics 365. Kwota udzielonej pożyczki to 153 603,70 zł z terminem spłaty do 25 grudnia 2021 roku.

Kwota 718 572,37 wykazana w Innych zobowiązaniach finansowych wynika z zobowiązań z tytułu leasingu finansowego.

20. Koszty z tytułu odsetek od zobowiązań finansowych

w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	103 220,42	-	-	-	103 220,42
Pozostałe zobowiązania	1 411,64	-	-	-	1 411,64
	104 632,06	-	-	-	104 632,06

w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	Odsetki zrealizowane	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności			Razem
		do 3 miesiący	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	212 626,04	-	-	-	212 626,04
Pozostałe zobowiązania	892,57	-	-	-	892,57
	213 518,61	-	-	-	213 518,61

21. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych oraz zmian cen materiałów. Spółka nie posiada, ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu. Spółka w celu zabezpieczenia transakcji z podwykonawcami stosuje system kaucji i gwarancji. W relacji z klientami sama udziela takich zabezpieczeń, także za pośrednictwem instytucji finansowych.

21 (a) Ryzyko zmian stóp procentowych

Spółka jest narażona w pewnym stopniu na ryzyko stopy procentowej ze względu na konieczność korzystania z kredytów obrotowych opartych na stopie procentowej WIBOR + marża. Ekspozycja Spółki na zmiany stóp procentowych dotyczy także lokat bankowych opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża oraz dotyczy udzielonej pożyczki. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych. Działania dotyczące ograniczenia ryzyka zmian stóp procentowych obejmują bieżące monitorowanie sytuacji na rynku pieniężnym.

21 (b) Ryzyko zmian kursu walut

Spółka w pewnym stopniu jest narażona na ryzyko zmian kursów walut. W celu minimalizacji negatywnych skutków dla projektów walutowych płatności realizowano w walucie obcej. Stosowano również rynkowe zasady wymiany waluty.

21 (c) Ryzyko kredytowe

Analiza wiarygodności potencjalnych klientów Spółki przed zawarciem umów na dostawę usług pozwala Spółce zabezpieczyć się w sposób wystarczający przed wpływem ryzyka kredytowego na sytuację finansową jednostki. Płatności monitorowane są na bieżąco. W przypadku opóźnień w terminach płatności podejmowane są odpowiednie działania windykacyjne. Ponadto większość transakcji zawierana jest z jednostkami, z którymi Spółka współpracuje regularnie, jednostki te regulują należności bez znacznych opóźnień, co powoduje iż ryzyko kredytowe tych jednostek jest ograniczone.

Dodatkowe informacje i objaśnienia
21 (d) Ryzyko płynności finansowej

W roku 2020 Spółka nie była narażona na ryzyko płynności finansowej. W nadchodzącym roku Spółka zamierza utrzymać rezerwę środków pieniężnych pozwalającą na zabezpieczenie Spółki przed ewentualnym wpływem ryzyka utraty płynności finansowej na działalność jednostki. Działania mające na celu ograniczenie przedmiotowego ryzyka obejmują właściwe zarządzanie płynnością finansową Spółki poprzez analizę spływu należności, monitorowanie poziomu wymagalnych zobowiązań oraz odpowiednim zarządzaniu środkami pieniężnymi.

22. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku.

23. Bierne rozliczenia międzyokresowe

	2020-12-31	2019-12-31
Wycena kontraktów - przychody	191 637,80	601 632,09
	191 637,80	601 632,09

24. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Struktura geograficzna		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Przychody ze sprzedaży krajowej	25 234 264,91	43 723 091,02
Przychody ze sprzedaży pozakrajowej	17 438 942,10	2 015 204,44
	42 673 207,01	45 738 295,46
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży krajowej	975,61	1 191,45
	975,61	1 191,45
Struktura rzeczowa		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Usługi budowlane	25 782 754,95	6 207 605,24
Usługi serwisowe, remontowe, modernizacyjne	16 840 732,65	38 962 025,83
Wynajem	-	37 963,93
Pozostałe usługi	49 719,41	530 700,46
	42 673 207,01	45 738 295,46
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży towarów	975,61	1 191,45
	975,61	1 191,45

**ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

24

25. Podatek dochodowy

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zysk brutto	2 300 173,54	1 542 685,12
Kwoty, które zwiększają podstawę opodatkowania		
Odpis aktualizujący należności	131 000,00	-
PFRON	148 420,00	140 582,00
VAT NKUP	7 132,07	17 351,70
Odszkodowania, kary, sankcje	1 000,00	38 252,46
Reprezentacja	42 024,17	43 857,90
Leasing, amortyzacja bilansowa	555 199,93	698 447,12
Wynagrodzenia, ZUS	264 424,35	255 265,75
Dotacja	-	23 058,43
Rezerwy	2 580 608,20	233 105,04
Produkcja w toku	176 680,50	4 292 496,30
Koszty eksploatacji samochodów osobowych	100 264,59	104 893,01
Wycena bilansowa	261 773,75	-
Pozostałe [<10% ogólnej wartości]	37 394,05	16 766,93
	4 305 921,61	5 864 076,64
Kwoty, które zmniejszają podstawę opodatkowania		
Wycena kontraktów	448 927,33	-
Rezerwy	212 839,00	40 386,62
Wynagrodzenia, ZUS	255 265,75	249 397,78
Leasing, amortyzacja podatkowa	714 408,67	501 696,02
Produkcja w toku	142 980,77	3 393 937,63
Badanie bilansu	10 000,00	13 000,00
Odsetki zapłacone w 2019r. - jednostki powiązane	-	60 332,71
Wycena bilansowa	392 426,53	-
Pozostałe [<10% ogólnej wartości]	-	4 664,36
	2 176 848,05	4 263 415,12
Dochód do opodatkowania	4 429 247,10	3 143 346,64
Strata z lat ubiegłych	(184 538,64)	(1 128 242,64)
Podstawa opodatkowania	4 244 708,00	2 015 104,00
Podatek dochodowy	806 495,00	382 870,00

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

**ERBUD INDUSTRY POŁUDNIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**
Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 r.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

25

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Podatek dochodowy bieżący	806 495,00	382 870,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	(286 608,00)	(13 623,00)
	519 887,00	369 247,00

26. Podatek dochodowy odroczony

	2020-12-31	2019-12-31
Ujemne różnice przejściowe:		
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	261 773,75	-
Produkty i półprodukty w toku	368 318,30	744 612,86
Rezerwy	2 965 819,53	598 050,33
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 188 644,38	1 022 408,07
Naliczone, a niezapłacone wynagrodzenia, ZUS	264 424,35	255 265,75
Strata podatkowa	-	184 538,63
	5 048 980,31	2 804 875,64
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	959 306,00	532 926,00
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	959 306,00	532 926,00
Dodatnie różnice przejściowe:		
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	392 426,53	6 102,58
Środki trwale w leasingu	1 157 154,05	930 531,84
Wycena kontraktów	183 525,31	144 592,27
Inne	83 761,40	-
	1 816 867,29	1 081 226,69
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	345 204,00	205 433,00
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	959 306,00	532 926,00
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	345 205,00	205 433,00
	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	286 608,00	13 623,00
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków i strat	286 608,00	13 623,00

Wprowadzenie oraz informacje dodatkowe i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego

27. Struktura środków pieniężnych dla potrzeb rachunku przepływów pieniężnych

	2020-12-31	2019-12-31
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 098 215,06	1 044 583,90
Inne środki pieniężne, w tym:	310 437,97	125 876,17
-środki pieniężne na rachunku VAT	310 437,97	125 876,17
	5 408 653,03	1 170 460,07

28. Zobowiązania warunkowe

28 (a) Gwarancje i poręczenia

Na dzień bilansowy wartość udzielonych gwarancji i poręczeń wyniosła:

Gwarancje i poręczenia udzielone przez Spółkę wobec pozostałych podmiotów

5 482 053,41

28 (b) Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń

Na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2019 r. Spółka nie posiadała zobowiązań warunkowych z tytułu emerytur i podobnych świadczeń.

28 (c) Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych

Na dzień 31 grudnia 2020 r. Spółka nie posiada zobowiązań warunkowych wobec jednostek powiązanych.

29. Konsolidacja

Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna jest Spółka ERBUD S.A, z siedzibą w Warszawie (02-797) przy ulicy Franciszka Klimczaka 1.

30. Umowy nieuwzględnione w bilansie

W roku objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie była stroną istotnych umów nieuwzględnionych w bilansie.

31. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po dniu bilansowym do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie miały miejsca istotne zdarzenia, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym, wpływające na sytuację majątkową i finansową Spółki na dzień bilansowy poza wymienionymi poniżej.

32. Wpływ COVID -19 na działalność Spółki.

Spółka nie odnotowała istotnego wpływu COVID-19 na bieżącą działalność. Realizowane kontrakty budowlane przebiegały w większości zgodnie z założonymi harmonogramami, nie odnotowano również kar za opóźnienia w realizacji projektów. Dodatkowe koszty spowodowane zapewnieniem pracownikom niezbędnego bezpieczeństwa nie były istotne i nie wpłynęły istotnie na wyniki Spółki w roku 2020. Pandemia koronawirusa nie przełożyła się na pogorszenie płynności, a Spółka terminowo regulowała swoje zobowiązania. Spółka nie odnotowała również zmian w odzyskiwalności należności, które były regulowane przez klientów na bieżąco, bez opóźnień.

33. Zatrudnienie

Przeciętne zatrudnienie w poszczególnych grupach zawodowych w ciągu roku obrotowego wyniosło:

Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym	2020	2019
Pracownicy umysłowi	18,00	20,75
Pracownicy fizyczni	85,00	80,03
	103,00	100,78

34. Wynagrodzenie Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenie wypłacone i należne łącznie z wynagrodzeniem z zysku w 2020r. wyniosło 530 400 złotych, natomiast w roku 2019 – 523 500 zł.

Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków Zarządu i Rady Nadzorczej lub zobowiązania zaciągnięte w związku z tymi emeryturami nie wystąpiły.

35. Transakcje z wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących

Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających w roku 2020 i 2019 nie wystąpiły.

36. Transakcje z jednostkami powiązanymi

	Należności	Zobowiązania
Erbud Industry Sp. z o.o.	1 353,00	-
Erbud SA	-	5 331,02
Erbud Industry Centrum Sp. z o.o.	1 599,00	-
Erbud Shared Services Sp. z o.o.	-	28 523,70
	2 952,00	33 854,72

	Przychody ze sprzedaży	Inne przychody
Erbud Industry Sp. z o.o.	389 024,54	7 500,25
Erbud Industry Centrum Sp. z o.o.	2 600,00	-
Erbud Industry Pomorze Sp. z o.o.	17 220,00	-
Erbud Shared Services Sp. z o.o.	422,31	-
	409 266,85	7 500,25

	Zakupy usług
Erbud Industry Pomorze Sp. z o.o.	93 624,82
Erbud Industry Centrum Sp. z o.o.	137 738,03
Erbud SA	10 275,00
Erbud Shared Services Sp. z o.o.	277 390,00
	519 027,85

37. Transakcje ze stronami powiązаныmi

W roku obrotowym objętym sprawozdaniem finansowym Spółka nie zawarła transakcji na warunkach innych niż rynkowe ze stronami powiązаныmi.

38. Wynagrodzenie podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

	01.01.2020 - 31.12.2020	01.01.2019 - 31.12.2019
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego	29 000,00	29 000,00

39. Inne informacje mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Spółki

Nie miały miejsca żadne istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy poza wymienionymi poniżej.