

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa jednostki, adres siedziby, przedmiot działalności oraz nr w rejestrze sądowym

Erbud jest Spółką Akcyjną powstałą z przekształcenia z Erbud spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zarejestrowaną Krajowym Rejestrze Sądowym 29.11.2006 pod numerem 0000268667 z siedzibą w Warszawie, ul. Taneczna 18A

Erbud Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została założona 28.08.1990 roku, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 8.08.2001 roku pod numerem 0000034299.

Przedmiotem działalności Spółki są usługi w zakresie ogólnego kubaturowego budownictwa lądowego.

2. Czas trwania jednostki

Czas trwania Erbud S.A. jest nieoznaczony.

3. Okresy prezentacyjne

Bilans, zawiera dane finansowe uwzględniające zmiany wynikające z MSSF i został sporządzony na: **01.01.2007 - 31.03.2007** roku.

Rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych zawierają dane finansowe na **01.01.2007 – 31.03.2007** rok - po zmianach wynikających z MSSF.

Zestawienie zmian w kapitale własnym zawiera dane finansowe na **31.03.2007** roku po zmianach wynikających z MSSF.

Sprawozdanie Finansowe prezentowane jest w porównaniu do danych za okres sprawozdawczy 2006.

4. Skład osobowy Zarządu

Dariusz Grzeszczak - Prezes Zarządu

Józef Zubelewicz - Prezes Zarządu

5. Wewnętrzne jednostki organizacyjne

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane dotyczące oddziału zagranicznego z siedzibą w Dusseldorf 40549 (Niemcy), ul. Schiesstrasse 55 , zarejestrowanego pod numerem 4531 Finanzamt Wuppertal-Barmen nr 131/5746/0600.

Oddział w Dusseldorf podlega rozliczeniom podatkowym i przepisom rachunkowości obowiązującym w kraju, w którym prowadzi działalność tj. Niemiec.

Dane wynikające ze sprawozdania finansowego Oddziału wyrażone w walucie obcej włącza się odpowiednio do łącznego sprawozdania finansowego Spółki po dostosowaniu w razie potrzeby treści tego sprawozdania do treści zgodnej z ustawą o rachunkowości oraz przeliczeniu według kursów waluty w sposób określony w art. 51 ust. 2 ustawy.

Bilans po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Rachunek Zysków i strat po kursie stanowiącym średnia arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego ustalonych przez NBP.

Powstałe na skutek tych przeliczeń różnice wykazuje się w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki jako składnik kapitału (funduszu) z aktualizacji.

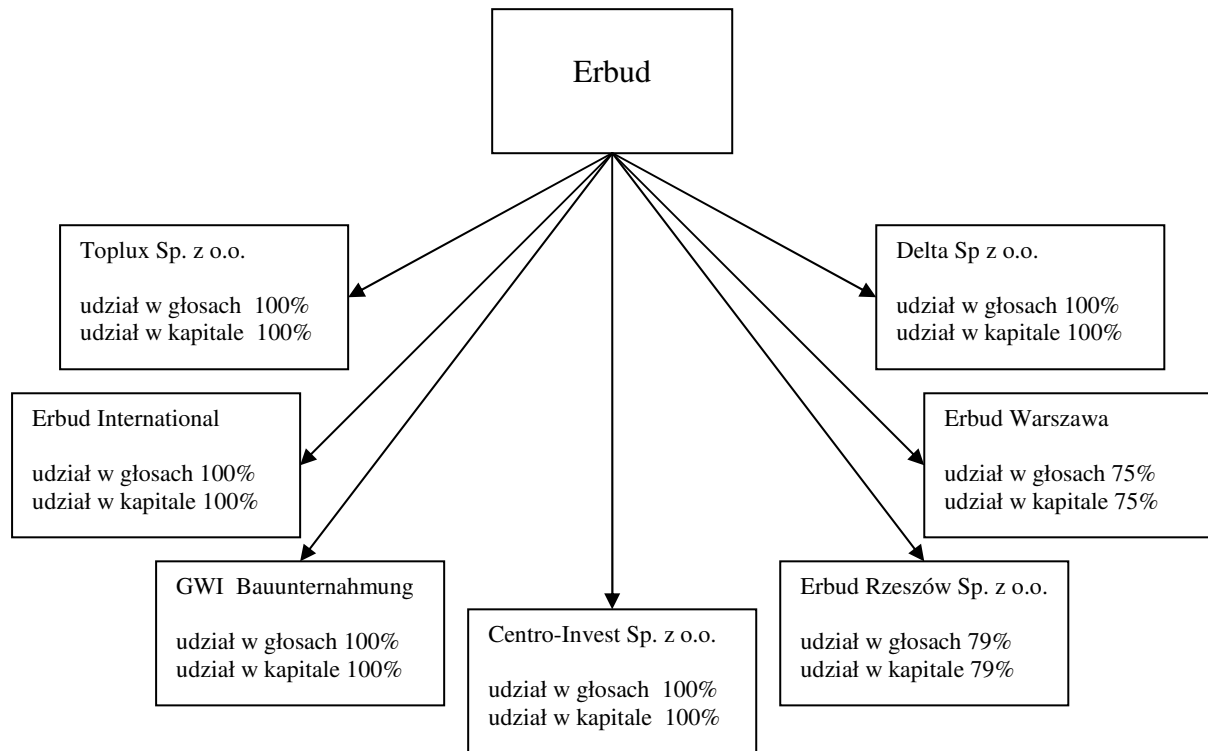
6. Sprawowanie kontroli nad innymi jednostkami

Erbud Sp. z o.o. jest jednostką dominującą sprawującą kontrolę nad:

- Toplux Sp. z o.o.
- Erbud International Sp. z o.o.
- GWI Bauunternehmung GmbH
- Centro-Invest Sp. z o.o.
- Erbud Warszawa Sp. z o.o.
- Erbud Rzeszów Sp. z o.o.
- Delta Sp. z o.o.

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku



Toplux

Nazwa: Toplux
Forma: Spółka z o.o.
Siedziba: ul. Szosa Bydgoska 40-62
87-100 Toruń
KRS: 0000249358
NIP: 956-20-01-044
NIP UE: PL 9562001044
REGON: 871208476
Kapitał zakładowy: 100 000 zł
Przedmiot działalności: usługi w zakresie ogólnego kubaturowego budownictwa lądowego

Erbud International

Nazwa: Erbud International
Forma: Spółka z o.o.
Siedziba: ul. Szosa Bydgoska 40-62
87-100 Toruń
KRS: 0000160349
NIP: 956-20-05-585
NIP UE: PL 9562005585
REGON: 871222476

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

Kapitał zakładowy: 50 000 zł

Przedmiot działalności: usługi w zakresie ogólnego kubaturowego budownictwa lądowego

GWI Bauunternehmung GmbH

Nazwa: GWI Bauunternehmung

Forma: GmbH

Siedziba: ul. Schiesstrasse 55
40549 Dusseldorf (Niemcy)

KRS: HRB 5076

NIP UE: DE 15856714903 11 11

NIP UE: BE 877 256 815

Kapitał zakładowy: 100 000 EUR

Przedmiot działalności: usługi w zakresie ogólnego kubaturowego budownictwa lądowego

7. Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Sprawozdania finansowe przedstawione w niniejszym raporcie zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Erbud S.A. w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym czyli 31.03.2007 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego na dzień 31.03.2007 roku nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie, w niniejszym sprawozdaniu finansowym, nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

8. Opis przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów

8.1 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami.

Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Spółka dokonuje odpisów amortyzacyjnych metodą liniową.

Okres i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego roku obrotowego.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane, tylko zgodnie z MSR 36 podlegają corocznym testom na utratę wartości.

8.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Do środków trwałych zalicza się stanowiące własność Spółki aktywa kompletne i zdadne do użytku o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

Środki trwałe wycenia się i prezentuje w sprawozdaniu według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o umorzenie oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Dotyczące środka trwałego koszty, poniesione po przyjęciu tego środka trwałego do używania odnoszone są do rachunku zysków i strat, z wyjątkiem sytuacji, gdzie możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego. Wówczas poniesione koszty zwiększają wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, który kształtuje się następująco:

Budynki i budowle: 2%-4,5%

Maszyny i urządzenia: 6%-30%

Środki transport: 12,5%-20%

Środki trwałe o cenie nabycia do 3,5 tys. zł amortyzuje się jednorazowo w pełnej wysokości pod datą zakupu. W przypadku środków trwałych, które trwale utraciły przydatność gospodarczą dokonuje się nieplanowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.

Spółka dokonała weryfikacji wartości posiadanych środków trwałych. Wykazywane w sprawozdaniu środki trwałe nie odbiegają wartością od ich zakładanego kosztu.

8.3 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

W przypadku wystąpienia przesłanek wskazujących na możliwość utraty wartości posiadanych składników rzeczowego majątku trwałego i wartości niematerialnych i prawnych, przeprowadzany jest test na utratę wartości a ustalone kwoty odpisów aktualizujących obniżają wartość bilansową aktywów, którego dotyczą i odnoszone są w rachunek zysków i strat. Odpisy aktualizujące wartość aktywów podlegających uprzedniemu przeszacowaniu, korygują kapitał z aktualizacji wyceny do wysokości kwot ujętych w kapitale, a poniżej ceny nabycia odnoszone są w rachunek zysków i strat. Wysokość odpisów

aktualizujących ustala się jako nadwyżkę wartości bilansowej tych składników nad ich wartością odzyskiwaną. Wartość odzyskiwana odpowiada wyższej z następujących wartości: ceny sprzedaży netto lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej brutto odzwierciedlającej aktualne ceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Dla składników aktywów, które samodzielnie nie generują przepływów pieniężnych, wartość odzyskiwana szacowana jest w odniesieniu do ośrodków wypracowujących środki pieniężne.

Kwoty ujętych odpisów aktualizujących ulegają odwróceniu w przypadku ustąpienia przyczyn uzasadniających ich utworzenie. Skutki odwrócenia odpisów aktualizujących odnoszone są w rachunek zysków i strat za wyjątkiem kwot, uprzednio obniżających kapitał z aktualizacji wyceny, które korygują ten kapitał do wysokości dokonanych jego obniżień.

8.4 Leasing

Umowy leasingu finansowego, które przenoszą na Spółkę zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, są aktywowane na dzień rozpoczęcia leasingu według niższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej środka stanowiącego przedmiot leasingu lub wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych. Opłaty leasingowe są rozdzielane pomiędzy koszty finansowe i spłatę rat kapitałowych przy uwzględnieniu stałej stopy procentowej w odniesieniu do zobowiązania.

Koszty finansowe są ujmowane bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Używane na podstawie umów leasingu finansowego środki trwałe podlegają amortyzacji według zasad używanych do własnych składników majątku.

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

Jeżeli brak jest wiarygodnej pewności, że po zakończeniu umowy leasingu Spółka otrzyma prawo własności, aktywa są amortyzowane w okresie krótszym spośród okresu leasingu i okresu ekonomicznej użyteczności.

Umowy leasingowe, zgodnie z którymi leasingodawca zachowuje zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu, klasyfikowane są jako umowy leasingu operacyjnego. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu operacyjnego odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

8.5 Nieruchomości inwestycyjne

Do nieruchomości inwestycyjnych klasyfikowane są nieruchomości, które traktuje się jako źródło przychodów z czynszów lub utrzymuje w posiadaniu ze względu na przyrost ich wartości, względnie obie te korzyści, przy czym nieruchomość taka nie jest:

- wykorzystywana przy produkcji, dostawach towarów, świadczeniu usług lub czynnościach administracyjnych, ani też
- przeznaczona na sprzedaż w ramach zwykłej działalności jednostki.

Nieruchomość inwestycyjna początkowo wyceniona jest według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji.

Późniejsze nakłady na nieruchomość inwestycyjną, zwiększają jej wartość, jeżeli z nakładów tych w przyszłości jednostka uzyska korzyści ekonomiczne związane z tą nieruchomością w wymiarze przewyższającym pierwotnie oszacowane korzyści.

Do wyceny nieruchomości po początkowym ujęciu Spółka wybrała model ceny nabycia, zgodnie z którą wszystkie należące do niej nieruchomości inwestycyjne wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

8.6 Inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostkach zależnych, to znaczy jednostkach kontrolowanych, w jednostkach współzależnych, oraz w jednostkach stowarzyszonych są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości wynikającą z przeprowadzonych testów na utratę wartości.

8.7 Pożyczki i należności

Pożyczki i należności to nie zaliczane do instrumentów pochodnych aktywa finansowe o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, nie notowane na aktywnym rynku. Zalicza się je

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

do aktywów obrotowych, o ile termin ich wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki i należności o terminie wymagalności przekraczającym 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do aktywów trwałych.

Pożyczki i należności oraz inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności wykazuje się według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), metodą efektywnej stopy procentowej.

Należności finansowe wynikające z udzielonych pożyczek nie przeznaczonych do obrotu wycenia się w wysokości amortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wycena w wysokości amortyzowanego kosztu wiąże się m.in. ze zdyskontowaniem należności z tytułu pożyczek na moment ich początkowego ujęcia i ujęciem kosztu w wysokości różnicy pomiędzy wartością nominalną a kwotą zdyskontowaną.

8.8 Zapasy

Materiały stanowią nabyte rzeczowe lub wyjątkowo wytworzone przez jednostkę składniki majątku, przeznaczone do zużycia na własne potrzeby.

Wyroby gotowe są to efekty działalności firmy przeznaczone do sprzedaży (sprzedawane umowami ostatecznymi lokale mieszkalne i użytkowe).

Ze względu na specyfikę działalności zakupione grunty lub prawa wieczystego użytkowania gruntów klasyfikuje się na produkcje w toku, jeżeli grunt przeznaczony jest do zabudowy lub na towary, jeżeli grunt przeznaczony jest na sprzedaż.

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia, a produkcję w toku w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia zamiast wyższej ceny nabycia, albo kosztów wytworzenia - zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub kosztów sprzedaży.

8.9 Kontrakty długoterminowe

Koszty wstępne powstające przed zawarciem umowy, dotyczące wynagrodzeń, podróży służbowych (osobowe) itp. są zaliczane w koszty operacyjne okresu, w którym zostały poniesione. Nie zalicza się ich do technicznego kosztu wytworzenia danego zlecenia w momencie zawarcia umowy z odbiorcą. W przypadku kontraktów, co do których jednostka ma pewność, że zostaną podpisane i że odbiorca pokryje koszty przed podpisaniem umowy koszty takie są aktywowane. Może to dotyczyć jedynie kosztów usług i materiałów zakupionych z zewnątrz (usługi podwykonawców, materiały, itp.).

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

Rozliczanie i prezentacja skutków finansowych kontraktów długoterminowych.

a) Metoda zerowa

Gdy jednostka nie może w sposób wiarygodny ustalić stopnia zaawansowania nie zakończonej usługi jest stosowana metoda zerowa. Wg tej metody przychody z tytułu usługi nie zakończonej ustala się na koniec miesiąca w wysokości poniesionych w tym okresie kosztów, nie wyższych jednak od kosztów, których pokrycie w przyszłości przez zamawiającego jest prawdopodobne.

W przypadku gdy zafakturowane przychody są większe od poniesionych kosztów dokonuje się wyksięgowania odpowiedniej części przychodów na rozliczenia międzyokresowe przychodów.

b) Metoda procentowa

Stosowana jest gdy jednostka może w sposób wiarygodny ustalić stopień zaawansowania nie zakończonej usługi. przychody z umowy wykazuje się współmiernie do kosztów poniesionych na określony moment jej realizacji. Przychody, koszty i zyski wykazuje się proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji robót.

Określając stan zaawansowania realizacji umowy jednostka stosuje taką metodę, która pozwoli w sposób wiarygodny ustalić stan wykonania prac. Metody te mogą, w zależności od charakteru umowy, obejmować:

- ustalenie proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do danego momentu w stosunku do szacunkowych łącznych kosztów umowy,
- pomiary wykonanych prac,
- porównanie fizycznie wykonanych części prac z pracami wynikającymi z umowy.

Przy określaniu stanu zaawansowania na podstawie kosztów umowy poniesionych do danego momentu, w kosztach tych prac uwzględnia się tylko te koszty umowy, które odzwierciedlają stan wykonania prac.

8.10 Należności handlowe krótko- i długoterminowe

Należności ujmuje się w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące należności tworzy się na należności przeterminowane powyżej 180 dni w pełnej ich wartości. 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 kosztów finansowych.

Kaucje gwarancyjne, które stanowi część należności Erbud S A zatrzymywana przez odbiorców usług na podstawie ustaleń umownych, jako zabezpieczenie w okresie gwarancji i rękojmi, wykazywane są w aktywach Spółki. Natomiast kaucje gwarancyjne, które stanowią zabezpieczenie roszczeń Spółki wobec podwykonawców wykazywane są w pasywach jako zobowiązania. Kaucje są wyceniane na dzień bilansowy według skorygowanej ceny nabycia przy wykorzystaniu efektywnej stopy dyskontowej.

8.11 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych obejmują środki pieniężne w banku i kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nie przekraczającym trzech miesięcy.

8.12 Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli poniesione koszty dotyczą więcej niż jednego okresu sprawozdawczego oraz mając na uwadze zasady istotności i ostrożności.

Najważniejszym jednak warunkiem, aby koszty można było rozliczać w czasie, jest spełnienie wymogu zaliczenia ich do aktywów jednostki czyli do zasobów o wiarygodnie ustalonej wartości, powstałych w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

8.13 Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy), wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Rezerwy na zobowiązania obejmują między innymi:

- rezerwę na naprawy gwarancyjne,
- rezerwę na odroczone podatki dochodowe,
- rezerwę na niewykorzystane urlopy pracowników,
- rezerwę na odprawy emerytalne.

Rezerwa na naprawy gwarancyjne ujmowana jest na dzień bilansowy w wysokości ustalonej na podstawie przeszłych doświadczeń w zakresie dokonanych napraw gwarancyjnych.

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

Podstawą do wyliczenia rezerwy z tytułu niewykorzystanego urlopu jest zestawienie niewykorzystanych dni urlopu na dany dzień bilansowy w podziale na poszczególnych pracowników oraz ich dzienne wynagrodzenie brutto powiększone o narzuty ZUS Pracodawcy.

8.14 Świadczenia pracownicze

Spółka dokonuje wypłat odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu odpraw emerytalnych odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników. Koszty z tytułu wyżej wymienionych świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

8.15 Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według ceny nabycia odpowiadającej wartości godziwej otrzymanych środków pieniężnych, pomniejszonych o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

W następnych okresach, kredyty i pożyczki są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia, przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Przy ustalaniu skorygowanej ceny nabycia uwzględnia się wszystkie koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane przy rozliczaniu zobowiązania.

W rachunku zysków i strat są ujmowane wszystkie skutki dotyczące skorygowanej ceny nabycia oraz skutki usunięcia zobowiązania z bilansu lub stwierdzenia utraty jego wartości.

8.16 Odroczonego podatek dochodowy

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu występujących różnic przejściowych między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości od podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczonego tworzona jest w odniesieniu do dodatnich różnic przejściowych w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty.

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 oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia przy zachowaniu zasady ostrożności.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie

dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe obowiązujące na dzień bilansowy.

8.17 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność w trakcie zaniechania

Aktywa trwale dostępne do sprzedaży i działalność zaniechana stanowią zakwalifikowane do tej kategorii aktywa lub ich grupy i ujmowane są w sprawozdaniu finansowym w kwocie niższej od ich wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży.

Warunkiem zaliczenia aktywów do tej grupy stanowi aktywne poszukiwanie nabywcy oraz wysokie prawdopodobieństwo zbycia tych aktywów w ciągu jednego roku od daty ich zakwalifikowania a także dostępność tych aktywów do natychmiastowej sprzedaży.

8.18 Zobowiązania

Zobowiązania to wynikające z przyszłych zdarzeń obowiązki wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

Ze względu na cechy charakteryzujące zobowiązania można podzielić je na:

- rezerwy,
- zobowiązania warunkowe,
- zobowiązania finansowe,
- zobowiązania krótkoterminowe,
- zobowiązania długoterminowe.

Zobowiązania warunkowe to obowiązki wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te są ujawniane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

Zobowiązania finansowe to zobowiązania do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką na niekorzystnych warunkach.

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 wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

8.19 Należności i zobowiązania w walutach obcych

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego dla danej waluty ustalonego przez NBP.

Należności w walutach obcych powstające w trakcie roku obrotowego przelicza się na złote według kursu walut z daty powstania tej należności (wystawienia faktury).

Zobowiązania w walutach obcych powstające w trakcie roku obrotowego przelicza się na złote według kursu walut zastosowanych w dokumentach celnych. W przypadku usług z importu lub wewnątrz wspólnotowych dostaw stosuje się kurs NBP z dnia operacji gospodarczej (daty wystawienia faktury).

W przypadku uregulowania zapłaty należności wyrażonej w walucie obcej, stosuje się kurs sprzedaży po którym bank zarachował te środki na rachunku bankowym jednostki. Powstałe różnice między kursem po którym zarachowano wpływ środków finansowych, a kursem wynikającym z powstania należności odnosi się w koszty lub przychody finansowe.

W przypadku regulacji zobowiązania dewizowego, stosuje się kurs walut, po którym nabyto w banku te środki, a gdy zapłata następuje z własnego rachunku dewizowego jednostki stosowany jest kurs jaki policzyłby bank współpracujący, gdyby jednostka chciała zakupić w nim waluty. Powstałe różnice

między kursem po którym przeliczono zobowiązania na PLN, a kursem po którym kupiono potrzebne do zapłaty waluty odnosi się w koszty lub na przychody finansowe.

8.20 Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

8.21 Przychody

Przychody są ewidencjonowane według zasady memoriału, tj. w okresach, których dotyczą, niezależnie od daty otrzymania lub dokonania płatności.

Przychody ze sprzedaży obejmują wartość godziwą przychodów ze sprzedaży towarów i usług, po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i opusty.

Przychody ze sprzedaży produktów i towarów ujmuje się, kiedy Spółka dostarczyła produkty klientowi, klient przyjął produkty, a ściągalność należności jest wystarczająco pewna.

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stosunku faktycznie wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej.

Gdy należność traci na wartości, Spółka obniża jej wartość bilansową do poziomu wartości odzyskiwanej, równej oszacowanym przyszłym przepływom pieniężnym zdyskontowanym według pierwotnej efektywnej stopy procentowej instrumentu, a następnie stopniowo rozlicza się kwotę dyskonta w korespondencji z przychodami z tytułu odsetek. Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek, które utraciły wartość, ujmuje się według zasady kasowej lub zasady odzyskanego kosztu.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie ustalenia prawa udziałowców do ich otrzymania.

8.22 Pozostałe przychody, koszty, zyski i straty

Pozostałe przychody i koszty operacyjne są to przychody i koszty nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną.

Przychody i koszty finansowe zawierają między innymi: odsetki związane z udzielonymi i wykorzystanymi kredytami i pożyczkami, uzyskane i zapłacone odsetki za zwłokę, różnice kursowe, prowizje zapłacone i otrzymane, zyski i straty związane ze sprzedażą papierów wartościowych, rozwiązane i tworzone rezerwy w ciężar kosztów finansowych.

Zyski i straty nadzwyczajne przedstawiają skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie poza główną działalnością.

8.23 Podatki

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

BILANS

31.03.2007 31.12.2006 31.03.2006

A.	Aktywa trwałe	17 331	11 889	3 664
I.	Wartości niematerialne i prawne	93	65	21
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0
2.	Wartość firmy	0	0	0
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	93	65	21
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	5 147	4 312	1 789
1.	Środki trwałe	2 280	2 239	1 789
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	130	128	132
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	369	368	387
c)	urządzenia techniczne i maszyny	637	618	383
d)	środki transportu	933	957	755
e)	inne środki trwałe	211	167	133
2.	Środki trwałe w budowie	0	0	0
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	2 866	2 074	0
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0	0	0
2.	Od pozostałych jednostek	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	2 640	2 640	1 854
1.	Nieruchomości	1 357	1 357	1 357
2.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 282	1 282	497
a)	w jednostkach powiązanych	777	777	497
–	udziały lub akcje	777	777	497
–	inne papiery wartościowe	0	0	0
–	udzielone pożyczki	0	0	0
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	505	505	0
–	udziały lub akcje	5	5	0
–	inne papiery wartościowe	0	0	0
–	udzielone pożyczki	0	0	0
–	inne długoterminowe aktywa finansowe	500	500	0
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 451	4 872	0
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	9 451	4 872	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
B.	Aktywa obrotowe	166 890,41	121 210,06	69 336,46
I.	Zapasy	1 278	1 211	2 452
1.	Materiały	0	0	0
2.	Półprodukty i produkty w toku	714	714	984
3.	Produkty gotowe	0	0	316
4.	Towary	490	490	528
5.	Zaliczki na dostawy	73	7	624
II.	Należności krótkoterminowe	79 377	75 791	56 763
1.	Należności od jednostek powiązanych	8 643	1 838	2 131
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	8 643	1 703	1 105

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

–	do 12 miesięcy	8 643	1 703	1 105
–	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b)	inne	0	135	1 026
2.	Należności od pozostałych jednostek	70 733	73 953	54 632
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	69 315	72 654	54 352
–	do 12 miesięcy	56 725	61 991	54 334
–	powyżej 12 miesięcy	12 590	10 663	18
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	162	824	21
c)	inne	1 257	475	260
d)	dochodzone na drodze sądowej	0	0	0
III.	Inwestycje krótkoterminowe	56 388	27 306	9 555
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	56 388	27 306	9 555
a)	w jednostkach powiązanych	990	1 376	266
–	udziały lub akcje	0	0	0
–	inne papiery wartościowe	0	0	0
–	udzielone pożyczki	990	1 376	266
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
b)	w pozostałych jednostkach	0	0	16
–	udziały lub akcje	0	0	0
–	inne papiery wartościowe	0	0	0
–	udzielone pożyczki	0	0	16
–	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	55 398	25 930	9 273
–	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	45 729	25 930	819
–	inne środki pieniężne	9 669	0	8 454
–	inne aktywa pieniężne	0	0	0
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 848	16 902	566
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	6 058	4 895	66
	Kontrakty - koszty	16 655	5 452	500
	Kontrakty - przychody	7 135	6 555	0
	Aktywa razem	184 221	133 099	73 000

		31.03.2007	31.12.2006	31.03.2006
A.	Kapitał (fundusz) własny			
		43 417	37 542	27 565
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 007	1 000	200
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	-92	0	0
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	24 072	23 298	17 451
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	690	685	686
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	67	67	67
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	12 497	-712	5 975
VIII.	Zysk (strata) netto	5 176	13 204	3 185
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania			
		140 804	95 557	45 435

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

I.	Rezerwy na zobowiązania	6 918	5 572	1 834
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 542	2 313	0
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	608	606	162
–	długoterminowa	608	606	162
–	krótkoterminowa	0	0	0
3.	Pozostałe rezerwy	1 768	2 654	1 672
–	długoterminowe	17	278	604
–	krótkoterminowe	1 751	2 377	1 068
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0
2.	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0
a)	kredyty i pożyczki	0	0	0
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	0	0	0
d)	inne	0	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	91 222	70 970	41 521
1.	Wobec jednostek powiązanych	3 144	4 173	1 196
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 119	2 535	193
–	do 12 miesięcy	1 119	2 535	193
–	powyżej 12 miesięcy	0	0	0
b)	inne	2 026	1 638	1 003
2.	Wobec pozostałych jednostek	88 004	66 724	40 252
a)	kredyty i pożyczki	11	26	858
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0	0
c)	inne zobowiązania finansowe	950	1 524	675
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	75 331	58 777	33 912
–	do 12 miesięcy	70 036	57 385	33 912
–	powyżej 12 miesięcy	5 296	1 392	0
e)	zaliczki otrzymane na dostawy	427	0	1 682
f)	zobowiązania wekslowe	0	0	0
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 107	4 973	2 897
h)	z tytułu wynagrodzeń	2 151	1 391	220
i)	inne	26	33	8
3.	Fundusze specjalne	73	73	73
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	42 664	19 015	2 080
1.	Rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 010	2 152	0
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	41 654	16 863	2 080
–	Kontrakty - koszty	24 277	3 056	2 000
–	Kontrakty - przychody	16 638	13 759	0
	inne	739	48	80
	Pasywa razem	184 221	133 099	73 000

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	1.kwartał za okres od 01.01.07 do 31.03.07	1.kwartał za okres od 01.01.06 do 31.03.06
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	117 703	50 955
Przychody netto ze sprzedaży produktów	117 703	50 852
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	103
Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	108 651	43 908
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	108 651	43 810
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	98
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	9 052	7 047
Koszty sprzedaży	303	266
Koszty ogólnego zarządu	2 262	1 819
Zysk (strata) ze sprzedaży	6 487	4 962
Pozostałe przychody operacyjne	1 067	239
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	143
Dotacje	0	0
Inne przychody operacyjne	1 067	97
Pozostałe koszty operacyjne	0	17
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
Inne koszty operacyjne	0	17
Zysk(strata) z działalności operacyjnej	7 554	5 185
Przychody finansowe	107	126
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0
Odsetki	11	125
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Inne	97	1
Koszty finansowe	8	269
Odsetki	8	183
Strata ze zbycia inwestycji	0	0
Aktualizacja wartości inwestycji	0	0
Inne	8	86
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	7 653	5 041
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0
Zyski nadzwyczajne	0	0
Straty nadzwyczajne	0	0
Zysk (strata) brutto	7 653	5 041
Podatek dochodowy	2 466	1 852
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	12	3
Pozostałe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) grupy kapitałowej	0	0
Zysk (strata) netto	5 176	3 185

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	1.kwartał za okres od 01.01.07 do 31.03.07	1.kwartał za okres od 01.01.06 do 31.03.06
Zysk (strata) netto	5 176	3 185
Korekty razem	24 359	-9 224
Amortyzacja	62	47
(Zysk) straty z tytułu różnic kursowych	227	0
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0	0
(Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	0	143
Zmiana stanu rezerw	1 346	- 3 098
Zmiana stanu zapasów	-66	-1 903
Zmiana stanu należności	-3 585	-7 454
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek	20 252	4 185
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	6 125	-1 144
Inne korekty	0	0
Przepiżywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	29 534	-6 039
Przepiżywy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpiżywy	0	145
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	145
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- zbycie aktywów finansowych	0	0
- dywidendy i udziały w zyskach	0	0
- spłaty udzielonych pożyczek długoterminowych	0	0
- odsetki	0	0
- inne wpiżywy z aktywów finansowych	0	0
Inne wpiżywy inwestycyjne	0	0
Wydatki	917	77
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	917	77
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
a) w jednostkach powiązanych	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0
- nabycie aktywów finansowych	0	0
- udzielone pożyczki długoterminowe	0	0
Inne wydatki inwestycyjne	0	0
Przepiżywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 917	68
Przepiżywy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpiżywy	1 001	2
Wpiżywy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	690	0
Kredyty i pożyczki	300	0
Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
Inne wpiżywy finansowe	11	2
Wydatki	149	50
Nabycie akcji (udziałów) własnych	0	50

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	1.kwartał za okres od 01.01.07 do 31.03.07	1.kwartał za okres od 01.01.06 do 31.03.06
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0	0
Splaty kredytów i pożyczek	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	141	0
Odsetki	8	0
Inne wydatki finansowe	0	0
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej	851	-48
Przeplýwy pieniężne netto razem	29 469	-6 019
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	29 468	-6 019
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0
Środki pieniężne na początek okresu	25 930	15 292
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	55 398	9 273
- o ograniczonej możliwości dysponowania		0

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	1.kwartał za okres od 01.01.07 do 31.03.07	Rok 2006	1.kwartał za okres od 01.01.06 do 31.03.06
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	37 542	24 218	21 628
- korekty błędów podstawowych	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	37 542	24 218	21 628
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 000	200	200
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	7	800	0
a) zwiększenie (z tytułu)	7	800	0
- wydania udziałów (emisji akcji)	7	0	0
- podwyższenia	0	800	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
- umorzenia udziałów (akcji)	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 007	1 000	200
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu	0	0	0
2.1. Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	92	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	92	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
2.2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	92	0	0
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0	0	0
4. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	23 298	17 451	17 451
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	774	5 847	0
a) zwiększenie (z tytułu)	774	6 740	0
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	774	0	0

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

– z podziału zysku (ustawowo)	0	5 941	0
– umorzenia udziałów	0	800	0
– objęcia udziałów powyżej wartości nominalnej	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	894	0
– pokrycia straty	0	0	0
– korekta prezentacyjne	0	0	0
– umorzenia udziałów	0	894	0
4.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	24 072	23 298	17 451
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	685	691	561
5.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	6	6	125
a) zwiększenie (z tytułu)	6	0	125
– korekty konsolidacyjne na dzień nabycia	0	0	0
– przekształcenie bilansu O Krefeld z EUR na PLN	6	0	125
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	6	0
– korekta prezentacyjna	0	0	0
– korekta na dzień nabycia	0	0	0
– zbycia środków trwałych	0	0	0
– przekształcenie bilansu O Krefeld z EUR na PLN	0	6	0
5.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	690	685	686
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	67	67	67
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
6.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	67	67	67
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-712	5 809	0
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-712	5 809	0
– korekty błędów podstawowych	0	0	0
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-712	5 809	5 975
a) zwiększenie (z tytułu)	13 208	0	0
–	13 204	0	5 975
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	5 809	0
– korekty konsolidacyjne na dzień nabycia	0	0	0
– podział zysku (na kapitał zapasowy)	0	5 809	0
– wypłata dywidendy	0	0	0
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	12 497	0	5 975
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	0	0
– korekty błędów podstawowych	0	0	0
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0
a) zwiększenie (z tytułu)	0	0	0
– korekty przekształceniowe MSSF	0	0	0
– korekty prezentacyjne	0	0	0
b) zmniejszenie (z tytułu)	0	0	0
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	12 497	- 712	5 975
8. Wynik netto	5 176	13 204	3 185
a) zysk netto	5 176	13 204	3 185

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

b) strata netto	0	0	0
c) odpisy z zysku	0	0	0
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	43 417	37 542	27 565
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	0	0	0

1. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na wyniki finansowe osiągnięte przez ERBUD SA.

1.1 Zmiany wielkości szacunkowych

Kontrakty budowlane

Zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości Spółka do wyceny długoterminowych usług budowlanych stosuje metodę procentową. Przychody, koszty oraz zysk wykazane zostały proporcjonalnie do stopnia zaawansowania realizacji robót. Określając stan zaaansowania prac zastosowano metodę polegającą na ustaleniu proporcji kosztów umowy poniesionych z tytułu prac wykonanych do danego momentu w stosunku do szacunkowych kosztów umowy.

KONTRAKTY BUDOWLANE	31.03.2007	31.12.2006
Nadwyżka kosztów rzeczywistych nad kosztami wg stopnia zaawansowania usługi	16 655	5 452
Nadwyżka kosztów wg stopnia zaawansowania nad kosztami rzeczywiście poniesionymi	24 277	3 056
Nadwyżka faktur częściowych nad przychodami wg stopnia zaawansowania	16 638	13 759
Nadwyżka przychodów wg stopnia zaawansowania nad fakturami częściowymi	7 135	6 555
Razem kwoty prezentowane w rozliczeniach międzykresowych czynnych	23 790	12 007
Razem kwoty prezentowane w rozliczeniach międzykresowych biernych	40 916	16 815

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W pierwszym kwartale 2007 roku aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wzrosły o 4 579 tys złotych (wzrost o 9 451 tys złotych w stosunku do poziomu wykazanego na 31 marca 2006 roku) , natomiast rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wzrosły o 2 229 tys złotych (wzrost o 4 542 tys złotych w stosunku do poziomu wykazanego na 31 marca 2006 roku)

Odpisy aktualizujące wartość należności

W pierwszym kwartale 2007 roku Spółka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość należności.

Odpisy aktualizujące wartość składników aktywów

Nie dokonano ani nie odwrócono odpisów aktualizujących inne aktywa.

Członek Zarządu
ERBUD SA

Członek Zarządu
ERBUD SA

Główny Księgowy
ERBUD SA

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku

Dariusz Grzeszczak

Józef Zubelewicz

Mariola Zielińska

Warszawa, 14 maja 2007 roku

ERBUD SA

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2007 roku
