

MOBRUK

Mo-BRUK S.A.

Niecew 68 - 33-322 Korzenna
telefon 18 441 70 48 · faks 18 441 70 99
mobruk@mobruk.pl · www.mobruk.pl

GOSPODARKA ODPADAMI

zestawienie
spalanie
paliwa alternatywne
składowanie
remediacja
transport ADR
transgraniczny obrót
badania laboratoryjne

NAWIERZCHNIE BETONOWE

drogi i parkingi
lotniska
placze przemysłowe
stabilizacja gruntów

ISO 9001 - 14001 - 17025

Spółka publiczna notowana na Gieldzie
Papierów Wartościowych w Warszawie

GRUPA KAPITAŁOWA Mo-BRUK S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

ZA OKRES 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Mo-BRUK Spółka Akcyjna, zarejestrowana
w Sądzie Rejonowym dla Krakowa Śródmieścia
w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego
Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000357598.

NIP 734-329-42-52
REGON 120652729

Kapitał zakładowy w wysokości
36 113 850 zł w całości wpłacony.

JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE:

ZAKŁAD ODZYSKU ODPADÓW Niecew 68 - 33-322 Korzenna - telefon 18 441 70 48 · faks 18 441 70 99
ZAKŁAD RECYKLINGU ODPADÓW ul. Górnicza 4 - 58-303 Wałbrzych - telefon 74 849 53 08 · faks 74 849 55 40
SKŁADOWISKO ODPADÓW PRZEMYSŁOWYCH ul. Górnicza 1 - 58-303 Wałbrzych - telefon 74 849 53 08 · faks 74 849 55 40
ZAKŁAD PRODUKCJI PALIW ALTERNATYWNYCH Karsy 78 - 27-530 Ożarów - telefon 15 861 17 64 · faks 15 861 18 05
SPALARNIA ODPADÓW PRZEMYSŁOWYCH I MEDYCZNYCH ul. Trzebieskiego 14 - 38-460 Jedlicze - telefon 13 438 41 65 · faks 13 438 41 66
ZAKŁAD ODZYSKU MUŁÓW WĘGLOWYCH ul. Moniuszki 99 - 58-300 Wałbrzych - komórka 695 900 161
ZAKŁAD ODZYSKU ODPADÓW NIEORGANICZNYCH ul. Smaków 21 - 49-318 Skarbimierz - telefon 77 540 77 75
ZAKŁAD RECYKLINGU METALI ŻELAZNYCH I KOŁOROWYCH ul. Szybowa 7D - 41-808 Zabrze - telefon 32 416 21 84
STACJA PALIW - DIAGNOSTYKA POJAZDÓW Łęka 115 - 33-322 Korzenna - telefon/faks 18 440 98 36

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE	4
II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	30
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH	32
VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	33
VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	34
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	34
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	35
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
4. AKCJE I UDZIAŁY	36
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	36
6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	37
7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY	37
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	39
9. ZAPASY	39
10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	40
11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	42
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	42
13. POZOSTAŁE AKTYWA	42
14. KAPITAŁ WŁASNY	42
15. REZERWY	44
16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE	45
17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	48
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	48
19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	49
20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	50
21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	51
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	51

23. SEGMENTY OPERACYJNE	51
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	55
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	56
26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	56
27. PRZYCHODY FINANSOWE	57
28. KOSZTY FINANSOWE	57
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	57
30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH	58
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ	59
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	61
33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	62
34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	62
35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO	62
36. POZOSTAŁE INFORMACJE	63

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	PLN		EUR	
	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2017- 31.12.2017
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	92 667 415	65 610 064	21 717 653	15 457 059
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	26 567 316	10 403 012	6 226 350	2 450 843
III. Zysk (strata) brutto	25 339 266	8 527 473	5 938 542	2 008 985
IV. Zysk (strata) netto	20 519 597	6 890 362	4 808 999	1 623 299
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	27 535 244	13 916 381	6 453 195	3 278 557
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 078 262)	(1 918 398)	(252 703)	(451 955)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(14 335 711)	(12 626 311)	(3 359 735)	(2 974 630)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	12 121 271	(628 328)	2 840 756	(148 028)
IX. Liczba akcji	3 611 385	3 611 385	3 611 385	3 611 385
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	5,7	1,9	1,3	0,4
TYTUŁ	PLN		EUR	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
XI. Aktywa razem	173 396 487	165 956 388	40 324 764	39 789 107
XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	64 078 953	75 166 895	14 902 082	18 021 745
XIII. Zobowiązania długoterminowe	45 254 958	56 849 685	10 524 409	13 630 076
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	24 920 934	27 327 336	5 795 566	6 551 904
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	18 823 995	18 317 210	4 377 673	4 391 668
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	2 411 800	2 417 257	560 884	579 553
XV. Kapitał własny	109 317 533	90 789 493	25 422 682	21 767 363
XVI. Kapitał zakładowy	36 113 850	36 113 850	8 398 570	8 658 527
XVII. Liczba akcji	3 611 385	3 611 385	3 611 385	3 611 385
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	30,3	25,1	7,0	6,0

Powyższe dane finansowe za 2018 rok i 2017 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące :

2018 roku - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4,3000 złotych / EUR,

2017 roku – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 29 grudnia 2017 roku – 4,1709 złotych / EUR.

- poszczególne dane z całkowitych dochodów oraz dane sprawozdania z przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku) – 4,2669 złotych / EUR oraz roku 2017 (od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku) – 4,2447 złotych / EUR .

II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba sporządzającego skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Jednostka sporządzająca skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Mo-BRUK Spółka Akcyjna z siedziba w Niecwi 68, 33-322 Korzenna – zwana dalej jednostka dominującą.

Jednostka dominująca w okresie od 01 kwietnia 2018 roku do 31 maja 2010 roku prowadziła działalność gospodarczą jako Spółka Komandytowa „Mo-BRUK” J. Mokrzycki z siedzibą w Korzennej, 33-322 Korzenna.

W dniu 30 kwietnia 2010 roku wspólnicy spółki komandytowej podjęli uchwałę o przekształceniu spółki w spółkę akcyjną. Rejestracja przekształcenia przez sąd rejestrowy nastąpiła w dniu 01 czerwca 2010 roku przez Sąd Rejonowy dla Krakowa- Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000357598. Spółce nadano numer statystyczny REGON 120652729 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 7343294252.

1.2. Czas trwania Grupy:

Czas trwania Grupy jest nieograniczony.

1.3. Miejsce prowadzenia działalności:

Jednostka dominująca prowadzi działalność na terenie Polski zarówno w siedzibie jak i w oddziałach:

- 33-322 Korzenna, Niecew 68,
- 58-303 Wałbrzych, ul. Górnicza 1,
- 58-303 Wałbrzych, ul. Górnicza 4,
- 27-530 Ożarów, Karsy 78,
- 33-322 Korzenna, Łęka 115 ,
- 58-300 Wałbrzych, ul. Moniuszki 99,
- 41-808 Zabrze, ul. Szybowa 7D,
- 48-318 Skarbimierz – Osiedle, ul. Smaków 21.

Spółka zależna Raf-Ekologia Sp. z o.o. prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 38-460 Jedlicze , ul. Trzecieckiego 14.

1.4. Podstawowy przedmiot działalności Grupy:

- Gospodarka odpadami,
- Budowa dróg,
- Produkcja paliw alternatywnych,
- Najem,

- Sprzedaż detaliczna paliw,
- Produkty wtórne,
- Inna sprzedaż w tym usługi diagnostyczne.

1.5. Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 01 stycznia 2017r. do 31 grudnia 2017r.

1.6. Poziom zaokrąglenia w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Grupa zaokrągliła cyfry w jednostkowym sprawozdaniu finansowym do pełnych złotych polskich PLN.

2. Skład osobowy zarządu i rady nadzorczej Emitenta

Skład osobowy zarządu spółki dominującej w dniu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego:

- Józef Mokrzycki – Prezes Zarządu
- Elżbieta Mokrzycka – Wiceprezes Zarządu
- Anna Mokrzycka-Nowak – Wiceprezes Zarządu
- Wiktor Mokrzycki – Wiceprezes Zarządu
- Tobiasz Mokrzycki – Wiceprezes Zarządu

W roku obrotowym objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem oraz do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano zmian w składzie Zarządu Emitenta.

Skład osobowy Rady Nadzorczej spółki dominującej w dniu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego:

- | | |
|--------------------|---------------------------------|
| - Kazimierz Janik | Przewodniczący Rady Nadzorczej, |
| - Jan Basta | Członek Rady Nadzorczej, |
| - Adam Buchajski | Członek Rady Nadzorczej |
| - Piotr Pietrzak | Członek Rady Nadzorczej, |
| - Konrad Turzański | Członek Rady Nadzorczej. |

W roku obrotowym objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem oraz do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano zmian w składzie Rady Nadzorczej Emitenta.

Skład osobowy Komitetu Audytu Emitenta

- | | |
|-------------------|--------------------------------|
| - Piotr Pietrzak | Przewodniczący Komitetu Audytu |
| - Adam Buchajski | Członek Komitetu Audytu |
| - Kazimierz Janik | Członek Komitetu Audytu |

3. Jednostki powiązane

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej GK Mo-BRUK S.A. (jednostka najwyższego szczebla).

Szczegółowe zestawienie spółek stanowiących jednostki powiązane przedstawiono w tabeli poniżej.

WYKAZ SPÓŁEK, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW W KAPITALE LUB OGÓLNEJ				
LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM SPÓŁKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY				
Lp.	Nazwa oraz siedziba spółki	% posiadanych udziałów w kapitale	% głosów w organie stanowiącym spółki	Rodzaj powiązania oraz metoda konsolidacji
1.	"RAF-EKOLOGIA" Spółka z o.o. 38-460 Jedlicze ul. Trzecieskiego 14	100	100	Konsolidacja pełna

4. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W dniu 26 października 2011 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A., w związku z zamiarem dopuszczenia akcji Spółki do obrotu na rynku Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie, podjęło uchwałę o sporządzeniu sprawozdań finansowych Spółki zgodnie z MSR jako statutowych sprawozdań Spółki począwszy od roku 2011.

Dniem przejścia na MSR Mo-BRUK S.A. jest 1 stycznia 2009 roku. Grupa dokonała uzgodnień pomiędzy stosowanymi zasadami a poprzednio stosowanymi zasadami rachunkowości na ten dzień.

W związku z powyższym niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, w kształcie zatwierdzonym przez Unie Europejską (MSDF UE).

Pod pojęciem MSSF rozumie się, zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawą o rachunkowości standardy i interpretacje przyjęte przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (International Accounting Standard Board - IASB), które składają się z:

- Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (IFRS),
- Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IAS) oraz
- Interpretacji wydanych przez Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (IFRIC) lub istniejący wcześniej Stały Komitet ds. Interpretacji (SIC)

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje przyjęte do stosowania na obszarze EUG, które zostały ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej i są obowiązujące do stosowania przy sporządzaniu

sprawozdań skonsolidowanych Spółek, których akcje są notowane na rynku regulowanym Unii Europejskiej (zgodnie z 4 dyrektywą RE 78/660/EWG z późniejszymi zmianami oraz 7 dyrektywą RE 83/349/EWG z późniejszymi zmianami).

Zgodnie z Rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 roku w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości (Dz. Urz. UE z roku 2002, nr 243, poz. 1 z późniejszymi zmianami) za każdy rok obrotowy rozpoczynający się w dniu 1 stycznia 2005 r. lub po tej dacie skonsolidowane sprawozdania finansowe spółek notowanych w obrocie publicznym winny być zgodne z międzynarodowymi standardami rachunkowości/międzynarodowymi standardami sprawozdawczości finansowej (zwanymi dalej MSSF).

Ustawa o rachunkowości dokonała recepcji regulacji Rozporządzenia 1606/2002 w art. 55 ust. 5 w zakresie obowiązku sporządzania skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek notowanych w obrocie publicznym zgodnie z MSSF oraz w art. 45 ust. 1a-1b w zakresie opcji stosowania MSSF przez inne Spółki. Sprawozdanie zostało sporządzone w oparciu o zasadę memoriału.

5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji

Z dniem podpisania, niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostaje zatwierdzone do publikacji.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Dane zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w złotych polskich (PLN). Złote polskie stanowią walutę funkcjonalną i walutę sprawozdawczą w Grupie.

7. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2018 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zdaniem Zarządu jednostki nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

8. Zdarzenia po dniu bilansowym

Zgodnie z MSR 10, do zdarzeń następujących po dniu bilansowym zalicza się wszystkie zdarzenia jakie miały miejsce od dnia bilansowego do dnia zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji, której głównym celem jest maksymalizacja długoterminowej wartości.

Zawarcie umów z Miejskim Przedsiębiorstwem Oczyszczania w n. st. Warszawie Sp. z o.o. z siedzibą przy. ul Obozowej.

W dniu 3 stycznia 2019 roku Emitent podpisał cztery umowy z Miejskim Przedsiębiorstwem Oczyszczania w m. st. Warszawie sp. z o.o. z siedzibą przy ul. Obozowej 43 na „Odbiór, w tym transport i zagospodarowanie odpadów powstałych w wyniku przetwarzania odpadów wielkogabarytowych” w szacunkowej łącznej ilości 15 000 ton.

Maksymalne wynagrodzenie Emitenta z tytułu wykonania przedmiotowych umów może wynieść 6.107.400,00 zł brutto. Rzeczywiste wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu umów będzie ustalone jako iloczyn ceny jednostkowej oraz rzeczywistej ilości odebranych odpadów.

Umowy zostały zawarte w wyniku postępowania przetargowego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych i zostały podpisane na czas określony do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Podpisanie Aneksu do umowy z Synthos Dwory 7 Sp. z o.o. spółka jawna z siedzibą w Oświęcimiu.

W dniu 13.02.2019 roku Emitent podpisał aneks nr 1 do umowy z Synthos Dwory 7 spółka z o.o. spółka jawna z siedzibą w Oświęcimiu rozszerzającego przedmiot umowy o usługę odbioru, transportu oraz zagospodarowania odpadów gruzu zawierających rtęć z wyburzenia obiektu dawnej elektrolizy D-2028 o kodzie 170106* w szacowanej ilości 20 000 ton.

Całkowite szacunkowe wynagrodzenie Emitenta za usługę objętą przedmiotem aneksu do umowy wynosi 9 600 000 zł netto. Rzeczywiste wynagrodzenie za wykonanie przedmiotu aneksu będzie stanowiło iloczyn ceny jednostkowej określonej w aneksie i faktycznie odebranej ilości odpadów.

Zgodnie z aneksem, umowa została przedłużona do dnia 31 grudnia 2019 roku.

9. Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego, przyjęte przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka przyjęła istotność na poziomie 1 % sumy bilansowej.

9.1. Wartości niematerialne (WN)

Definicja składnika WN została określona w §12 MSR 38 „Wartości niematerialne”, zaś kryteria ujmowania w §21 MSR 38.

Grupa ujmuje początkowo WN nabyte w odrębnych transakcjach według cen nabycia, zaś WN wytworzone we własnym zakresie według kosztu wytworzenia.

W przypadku nabycia licencji na oprogramowania lub podobnych składników majątkowych, do wartości początkowej WN zalicza się koszty wdrożenia oprogramowania poniesione do dnia doprowadzenia oprogramowania do założonej użyteczności określonej przez Zarząd. Do kosztów wdrożenia nie zalicza się kosztów szkoleń pracowników, obciążających wynik w dacie poniesienia.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady nie spełniające w/w warunków ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat w dacie ich poniesienia.

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia WN według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, zgodnie z modelem określonym w § 74 MSR 38.

W odniesieniu do każdej WN Grupa ustala okres ekonomicznej użyteczności. Okres ekonomicznej użyteczności może być nieokreślony. Okres ekonomicznej użyteczności wynikający z tytułów prawnych nie może być dłuższy niż okres obowiązywania tych tytułów.

WN podlegają równomiernej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji WN.

Okres amortyzacji oraz metoda amortyzacji podlegają periodycznej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, jednostka dokonuje zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

WN o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, są jednak poddawane testom z tytułu trwałej utraty wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz gdy występują przesłanki, że wystąpiła trwała utrata wartości WN. Ponadto corocznie weryfikowana jest poprawność założenia, że WN ma nieograniczony okres ekonomicznej użyteczności i w razie potrzeby WN podlega przekwalifikowaniu do WN amortyzowanych.

Grupa stosuje roczne stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych w wysokości do 50%.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

9.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Zasady wyceny rzeczowych aktywów trwałych zawarte są przede wszystkim w MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają początkowemu ujęciu według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z wyjątkiem składników rzeczowych aktywów trwałych nabytych w ramach połączenia jednostek gospodarczych lub otrzymanych w formie wkładu niepieniężnego (aportu), które wycenia się w wartości godziwej.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o szacowane koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów trwałych oraz renowacji miejsca używania aktywów trwałych, jeżeli Spółka jest do tego zobowiązana.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia nie podlegają skorygowaniu o różnice kursowe dotyczące zobowiązań finansujących nabycia składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania, chyba że dotyczą one korekty odsetek lub wynika to z przyjętej polityki w zakresie rachunkowości zabezpieczeń.

Cena nabycia lub koszty wytworzenia podlegają powiększeniu o koszty odsetek od zobowiązań finansujących nabycia składnika aktywów naliczone do dnia przekazania składnika aktywów do używania (stosując efektywną stopę procentową).

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia rzeczowe aktywa trwałe według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 30 MSR 16, z wyjątkiem zidentyfikowanej grupy rzeczowych aktywów trwałych wykazanych w wartości przeszacowanej zgodnie z modelem określonym w § 31 MSR 16.

Do wydzielonej grupy podlegającej wycenie w wartości przeszacowanej należy odrębna klasa rzeczowych aktywów trwałych „Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo-rozwojowej” o podobnym rodzaju i zastosowaniu. Grupa ta związana jest z działalnością badawczo-

rozwojową a rzeczowe aktywa trwałe wchodzące w skład tej grupy charakteryzują się innymi parametrami a ich funkcjonalność i przeznaczenie jest związana ściśle z nową wyodrębnioną działalnością. Dla wyodrębnionej grupy rzeczowych aktywów trwałych dokonano oszacowania ich wartości rynkowej.

W odniesieniu do każdego składnika rzeczowych aktywów trwałych Grupa ustala okres ekonomicznej użyteczności. Jeżeli w odniesieniu do istotnych części składowych środka trwałego uzasadnione jest zastosowanie różnych okresów ekonomicznej użyteczności i stawek/metod amortyzacji. Spółka stosuje różne stawki/metody amortyzacji w odniesieniu do każdej istotnej części składowej.

Rzeczowe aktywa trwałe podlegają systematycznej amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności od dnia, gdy składnik jest gotowy do użycia do dnia wyłączenia z ujmowania lub dnia przeznaczenia do sprzedaży.

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, chyba, że inne metody (degresywna, oparta o jednostki produkcji) lepiej odzwierciedlają konsumpcję korzyści ekonomicznych wynikających z danej pozycji.

Dla celów amortyzacji Grupa stosuje następujące okresy:

- | | |
|-----------------------------------|-------------|
| - budowle i budynki | - do 40 lat |
| - urządzenia techniczne i maszyny | - do 25 lat |
| - środki transportu | - do 20 lat |
| - pozostałe środki trwałe | - do 20 lat |

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, dokonuje się zmiany stawek i/lub metody amortyzacji począwszy od pierwszego dnia okresu sprawozdawczego.

Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500,00 zł są odpisywane bilansowo w koszty w miesiącu oddania ich do używania.

Koszty bieżących remontów i przeglądów rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane jako koszty okresu, w którym je poniesiono, chyba, że prowadzą do wydłużenia okresu ekonomicznej użyteczności względem pierwotnie zakładanego.

9.3. Leasing

Do końca 2018 roku w przypadku składników majątkowych będących przedmiotem leasingu finansowego, podlegają one wykazaniu jako aktywa korzystającego, zaś w przypadku leasingu operacyjnego jako aktywa leasingodawcy.

W przypadku leasingu finansowego Grupa ujmuje zdyskontowaną wartość zobowiązania (bez części odsetkowej) w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe. Część odsetkowa rat leasingowych ujmowana jest jako koszty okresu. Jeżeli nie planuje się skorzystać z opcji wykupu przedmiotu leasingu finansowego (istnieje wystarczająca pewność), ustala się okres ekonomicznej użyteczności nie dłuższy niż czas trwania umowy leasingu.

Jeżeli dokonano się transakcji leasingu zwrotnego, to ewentualny zysk z tytułu zbycia składnika aktywów do leasingodawcy nie podlega ujęciu jako przychody i jest rozliczana w czasie, chyba że leasing zwrotny jest leasingiem operacyjnym i transakcję zawarto według wartości godziwych.

Od 1 stycznia 2019 zgodnie z MSSF 16, wprowadzony zostaje pojedynczy model leasingu dla leasingobiorców. Podjęto decyzję o wdrożeniu MSSF 16 Leasing od 1 stycznia 2019 roku.

MSSF 16 określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji oraz ujawnień umów spełniających kryteria umów leasingowych. Wszystkie umowy leasingowe powodują powstanie u leasingobiorcy prawa do użytkowania składnika aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu. W rezultacie, MSSF 16 wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany:

- ująć w księgach aktywa i zobowiązania dla wszystkich umów leasingowych zawartych na okres dłuższy niż 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy przedmiotem umowy jest składnik aktywów o niskiej wartości,
- ująć amortyzację składnika aktywów z tytułu praw do użytkowania w rachunku zysków i strat (chyba że amortyzacja kwalifikuje się do ujęcia jako nakład w wartości początkowej innego składnika aktywów), - ująć koszty finansowe z tytułu wyceny zobowiązania.

W efekcie przeprowadzonej przez Grupę analizy, na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy, w bilansie Grupy zostaną wykazane nowe istotne składniki aktywów, spełniające kryteria nowego standardu, tj. prawo do wieczystego użytkowania gruntów.

Dla wymienionego prawa, Grupa jako leasingobiorca ujmie zobowiązanie z tytułu leasingowe wycenione w wartości bieżących opłat z uwzględnieniem dyskonta oraz ujmie składnik aktywa z tytułu prawa do użytkowania w kwocie równej zobowiązaniom z tytułu leasingu.

Podjęto decyzję o wdrożeniu MSSF 16 przy zastosowaniu uproszczonego podejścia, tj. retrospektywnie z łącznym efektem pierwszego zastosowania niniejszego standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Pozwala to na nieprzekształcanie danych porównawczych, oraz ujęcie skutku zastosowania standardu jako korekty bilansu otwarcia.

W wyniku przeprowadzonej analizy, oceniono, że zastosowanie nowego standardu nie będzie miało wpływu na prezentowane przez Grupę wyniki finansowe i nie będzie potrzeby korygowania bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Zadecydowano, że aktywa z tytułu prawa do użytkowania będą prezentowane w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz zostanie również rozpoznane zobowiązanie z tytułu leasingu w podziale na długo i krótkoterminowe.

Zastosowanie MSSF 16 po raz pierwszy na dzień 1 stycznia 2019 roku spowoduje ujęcie w rzeczowych aktywach trwałych aktywów z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów w kwocie 4.609 tys. złotych oraz ujęcie zobowiązania leasingowego w kwocie 4.609 tys. złotych, z czego część długoterminowa wynosi 4.544 tys. złotych a krótkoterminowa wynosi 65 tys. złotych.

9.4 Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

Klasyfikacja instrumentów finansowych jest dokonana w oparciu o model biznesowy zarządzania grupami aktywów finansowych oraz charakterystykę umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów i zobowiązań finansowych. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia, z wyjątkiem pozycji wykazywanych na moment początkowego zastosowania MSSF 9. Klasyfikacja instrumentów pochodnych zależy od ich przeznaczenia oraz spełnienia wymogów zawartych w MSSF 9.

W związku z wdrożeniem MSSF 9, Grupa dokonała klasyfikacji instrumentów finansowych do następujących kategorii:

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

Do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie klasyfikowane są należności handlowe (należności z tytułu dostaw i usług), pożyczki udzielone, należności pozostałe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Pozycje te są wyceniane na dzień bilansowy w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie są wyceniane z uwzględnieniem oczekiwanych strat kredytowych.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Grupa ta obejmuje aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, inwestycje w notowane na aktywnym rynku instrumenty kapitałowe oraz aktywa finansowe, które nie zostały zaliczone do aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie, lub w wartości godziwej przez całkowite dochody. W wyniku finansowym ujęte zostają zmiany wartości godziwej aktywów finansowych, (które zostały do tej kategorii zaklasyfikowane) w okresie ich powstania. W wyniku finansowym ujmuje się również przychody z odsetek oraz otrzymanych dywidend z notowanych na aktywnym rynku instrumentów kapitałowych.

Aktywa finansowe wycenianie w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

Grupa ta obejmuje inwestycje w instrumenty kapitałowe, które wyceniane są w wartości godziwej (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie zostały przeznaczone do obrotu na aktywnym rynku oraz dłużne aktywa finansowe, które spełniają kryteria podstawowej umowy pożyczki otrzymanej zgodnie z modelem biznesowym dla realizacji przepływów pieniężnych lub sprzedaży. Wynik z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe oraz instrumenty dłużne zaklasyfikowane do tej kategorii ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach. Przychody z tytułu odsetek z inwestycji w instrumenty dłużne ujmuje się w wyniku finansowym. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez całkowite dochody ujmuje się w wyniku finansowym, jako przychód. W przypadku zbycia instrumentów kapitałowych zaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, przeszacowania ujęte w kapitale rozliczane są w

ramach kapitałów (nie wpływają na wynik finansowy okresu). W przypadku zbycia dłużnych aktywów finansowych zaliczonych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, zyski lub straty skumulowane w kapitale zostają ujęte (przeklasyfikowane) w wyniku finansowym.

Zobowiązania finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie

Grupa do wyceny w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje pożyczki otrzymane, kredyty zaciągnięte, zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania podlegające MSSF 9. Koszty z tytułu odsetek ujmowane są przez spółkę w wyniku finansowym z wyjątkiem sytuacji, gdy kwalifikują się do ujęcia w wartości początkowej aktywów.

Zobowiązania finansowe są w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

Utrata wartości aktywów finansowych

Grupa ustala odpisy aktualizujące zgodnie modelem oczekiwanych strat kredytowych dla pozycji podlegających MSSF 9 w zakresie odpisów aktualizujących.

Model strat oczekiwanych ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie oraz do dłużnych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, a także do udzielonych gwarancji finansowych i zobowiązań do udzielenia pożyczek (z wyjątkiem wycenianych w wartości godziwej).

W przypadku należności handlowych (należności z tytułu dostaw i usług), Spółka stosuje uproszczone podejście do ustalania odpisu na oczekiwane straty kredytowe – określa go w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności zgodnie z rozwiązaniami przedstawionymi w punkcie 9.5.

W przypadku pozostałych aktywów finansowych, Grupa wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej 12-miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym, chyba że nastąpiło znaczące pogorszenie ryzyka kredytowego lub niewykonanie zobowiązania. Jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia, Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia. Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa analizuje, czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych

9.5. Należności

Należności handlowe (należności z tytułu dostaw i usług) ujmuje się początkowo według ceny transakcyjnej wynikającej z umowy, a następnie wycenia się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej, pomniejszając je o odpisy na oczekiwane straty kredytowe (w tym z tytułu utraty wartości). Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się na bazie kalkulacji strat oczekiwanych.

Grupa wylicza oczekiwane straty kredytowe dla należności handlowych na bazie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów skorygowanych w stosowanych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości oraz oczekiwania makroekonomiczne. Odpis z tytułu wartości jest analizowany na każdy dzień sprawozdawczy.

Poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub wystąpi o postępowanie układowe, znaczące opóźnienia w spłatach są przesłankami wskazującymi, że należności handlowa utraciły wartość. Kwotę odpisu aktualizującego wartości ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się odpisu wykazując je w pozostałe koszty operacyjnych w rachunku zysków i strat.

9.6. Zapasy

Zasady ujmowania i wyceny zapasów zawarto w MSR 2 „Zapasy”. Na moment początkowego ujęcia zapasy ujmowane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Na dzień bilansowy zapasy są wyceniane w cenach nabycia lub kosztach wytworzenia, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania:

- materiały - według cen nabycia, nie wyższych niż wartość netto możliwa do uzyskania.
- wyroby gotowe – według kosztu bezpośrednich materiałów i robocizny lub według cen ewidencyjnych nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.

Rozchód zapasów wyceniany jest według metody średniej ważonej.

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest gospodarka odpadami. Zapas odpadów wyceniony został w wartości zero. W związku z tym zapasy te nie podlegają odpisom aktualizującym. Ponadto w ocenie Zarządu koszt ewentualnej rezerwy z tytułu przerobu/utylicacji ze względu na ilość zgromadzonych odpadów jest nieistotny.

9.7. Środki pieniężne i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

Grupa kwalifikuje do środków pieniężnych środki pieniężne w kasie oraz depozyty płatne na żądanie. W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków (akredytywy, blokady) ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania.

Do ekwiwalentów środków pieniężnych Grupa zalicza lokaty bankowe, bony skarbowe oraz bony komercyjne o wysokiej jakości kredytowej, dla których termin wymagalności nie przekracza 3 miesięcy od daty ujęcia aktywa finansowego (dotyczy również lokat bankowych).

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zamortyzowanym koszcie, który nie odbiega od ich wartości godziwej.

Kredyty w rachunku bieżącym prezentowany jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów, pożyczek i dłużnych papierów wartościowych w ramach zobowiązań krótkoterminowych. .

Grupa sporządza sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Wyróżnia się następujące rodzaje przepływów pieniężnych:

- z działalności operacyjnej;
- z działalności inwestycyjnej;

- z działalności finansowej.

Przepływy pieniężne z tytułu podatku dochodowego ujawnia się odrębnie i zalicza się do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej.

9.8. Pozostałe aktywa

Grupa rozlicza w czasie koszty poniesione, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. W szczególności rozliczeniu proporcjonalnie do upływu czasu podlegają pozycje spełniające definicję aktywów, takie jak:

- koszty ubezpieczeń;
- koszty prenumerat i abonamentów;
- z góry opłacone koszty dostarczanych mediów i innych usług,

Koszty pozyskania kredytu inwestycyjnego korygują wartość kredytu i podlegają stopniowemu rozliczeniu w koszty finansowe w związku z wyceną zobowiązań w zamortyzowanym koszcie.

Poniesione koszty pozyskania kredytu przed jego uruchomieniem wykazywane są jako aktywa i korygują wartość kredytu w momencie jego zaciągnięcia.

9.9. Kapitały własne

Grupa zalicza do kapitałów własnych:

- równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje),
- kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,
- zyski zatrzymane – w zależności od decyzji akcjonariuszy prezentowane jako kapitały zapasowe lub kapitały rezerwowe.
- kapitały rezerwowe powstające w związku z ujęciem innych całkowitych dochodów,
- niepodzielony wynik z lat poprzednich.

Kapitały wyceniane są w wartości nominalnej.

9.10. Rezerwy na zobowiązania

Grupa ujmuje rezerwy na zobowiązania zgodnie z MSR 19 „Świadczenia pracownicze” w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze oraz MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” w zakresie pozostałych rezerw.

Rezerwy tworzy się w przypadku, gdy na Jednostce ciąży bieżący obowiązek umowny, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwota tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Grupa tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze, to jest na odprawy i niewykorzystane urlopy. Rezerwy na odprawy emerytalne tworzone są metodą aktuarialną.

9.11. Zobowiązania

Dla wyceny zobowiązań finansowych Grupa stosuje zasady określone w MSSF9 „Instrumenty finansowe”.

Grupa wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu:

- zobowiązania z tytułu kredytów, obligacji, pożyczek i leasingu finansowego wycenia się z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.

9.12. Dotacje i pomoc państwa

W Grupie występują dotacje w związku z którymi celem jest wytworzenie lub nabycie określonych środków trwałych (dotacje do aktywów), ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji przychodów przyszłych okresów i odnosi w wynik finansowy systematycznie przez okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. Rozliczoną część dotacji prezentuje się jako przychód na tym samym poziomie rachunku zysków i strat, na którym ujmowane są koszty dotyczące dotowanego składnika aktywów.

9.13. Przychody

Zasady ujmowania przychodów innych niż uzyskane ze sprzedaży instrumentów finansowych określone zostały w MSSF 15 „Przychody”.

Przychód wycenia się w cenie transakcyjnej, czyli kwocie wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem - będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (na przykład niektórych podatków od sprzedaży). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot. Kwota wynagrodzenia odzwierciedlona jest zazwyczaj przez kwotę otrzymaną bądź należną, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Jeżeli termin płatności jest odroczony, jednostka ocena czy umowa przewiduje istotny element finansowania. W przypadku zidentyfikowania istotnego elementu finansowania przychód ustala się w dacie powstania w kwocie zdyskontowanej. Wartość dyskonta stanowi przychód odsetkowy (finansowy) ujmowany zgodnie z efektywną stopą procentową w okresie odroczonego terminu płatności. Nie dyskontuje się przychodów, jeżeli termin płatności nie przekracza 1 roku.

Grupa wycenia usługi niezakończone na dzień bilansowy jako świadczenia realizowane w czasie. W odniesieniu do takich transakcji przychód jest ustalany, jeżeli jego wysokość można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz jeżeli poniesione koszty można wycenić w sposób wiarygodny. Przychody te wycenia się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy.

W przypadku zidentyfikowania odrębnych świadczeń dla klienta wynikających z umowy, wynagrodzenie rozliczane jest na te świadczenia, a moment ujęcia przychodów ustalany jest odrębnie.

Przychody i koszty uzyskane ze sprzedaży instrumentów finansowych wykazuje się w dacie wyłączenia zbywanego instrumentu finansowego z bilansu zgodnie z MSSF 9.

9.14. Koszty

Koszty ujmowane są w ciężar wyniku w dacie ich poniesienia, tzn. w dacie wyłączenia aktywów lub ujęcia zobowiązań, którym odpowiadają.

Koszty świadczeń pracowniczych ujmowane są w okresie, w którym pracownicy świadczyli dotyczącą ich pracę.

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty okresu, w którym je poniesiono, za wyjątkiem kosztów, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowywanego składnika aktywów. Należy je wówczas aktywować jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów, zgodnie z MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego”.

Spółka ponosi nakłady na prace badawcze i rozwojowe.

9.15. Podatek dochodowy

Zasady wyceny i ujmowania podatku dochodowego reguluje MSR 12 „Podatek dochodowy”.

Dochód do opodatkowania (strata podatkowa) Spółki stanowi dochód (strata) za dany okres, ustalony zgodnie z zasadami ustanowionymi przez polskie władze podatkowe, na podstawie których podatek dochodowy podlega zapłacie (zwrotowi).

Podatek bieżący jest to kwota podatku dochodowego podlegającego zapłacie (zwrotowi) od dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) za dany okres.

Dodatknie i ujemne różnice przejściowe, aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy (ODPD), wartość podatkowa i bilansowa aktywów i pasywów zdefiniowane są w § 5 MSR 12.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:

- ujemne różnice przejściowe,
- przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz,
- przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

Obciążenie podatkowe (przychód podatkowy) składa się z bieżącego obciążenia podatkowego (bieżącego przychodu podatkowego) oraz odroczonego obciążenia podatkowego (odroczonego przychodu podatkowego).

Grupa tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego (ujmuje składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego), we wszystkich tych przypadkach, w których realizacja lub rozliczenie wartości bilansowej składnika aktywów lub pasywów spowoduje zwiększenie (zmniejszenie) kwoty przyszłych płatności podatkowych w porównaniu do kwoty, która byłaby właściwa, gdyby ta realizacja lub rozliczenie nie wywoływałyby skutków podatkowych.

Bieżąca wycena należności i zobowiązań podatkowych uwzględnia kwoty wymagające zapłaty według stawek obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych jednostka ocenia, czy istnieją przesłanki (planowany dochód do opodatkowania) do tworzenia aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub dokonania korekty jego wartości.

Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, są ujmowane bezpośrednio na kapitał własny. Należności i zobowiązania podatkowe podlegają odrębnemu ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym, podobnie jak aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Grupa generalnie nie kompensuje zobowiązań i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego ani rezerw i aktywów z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

- posiada możliwości do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Nie należy kompensować aktywów i rezerw z tytułu ODPD. Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

- posiada możliwości do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
- aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.

9.16. Wpływ MSSF 9 na sprawozdanie finansowe Grupy

Z dniem 1 stycznia 2018 roku Grupa zaimplementowała standard MSSF 9. Grupa podjęła decyzję o wdrożeniu standardu z dniem 1 stycznia 2018 roku bez korygowania danych porównywalnych.

Konsekwencją takiego podejścia mógł być brak porównywalnych danych za 2017 rok z danymi za 2018 rok w odniesieniu do instrumentów finansowych, zwłaszcza w obszarze ujawnień.

Grupa dokonała oceny wpływu MSSF 9 na sprawozdanie finansowe i w efekcie wdrożenia MSSF 9 nie wystąpiła konieczność korygowania danych na dzień 31 grudnia 2017r. pod względem ich wyceny.

Z dniem 1 stycznia 2018 roku aktywa finansowe klasyfikowane są do następujących kategorii:

- aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu,
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, oraz
- aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja uzależniona jest przede wszystkim od stosowanego modelu zarządzania aktywami finansowymi oraz warunków umownych przepływów pieniężnych.

Kategoria instrumentów finansowych	31.12.2018	01.01.2018	31.12.2017
<ul style="list-style-type: none"> • Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu: - należności długoterminowe - należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe należności - środki pieniężne 	<ul style="list-style-type: none"> 251 586 12 826 323 1 137 410 14 804 297 	<ul style="list-style-type: none"> 1 079 036 8 491 900 756 884 2 683 026 	<ul style="list-style-type: none"> 1 079 036 8 491 900 756 884 2 683 026
<ul style="list-style-type: none"> • Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki - inne zobowiązani finansowe 	<ul style="list-style-type: none"> 12 896 383 - 	<ul style="list-style-type: none"> 22 822 658 108 210 	<ul style="list-style-type: none"> 22 822 658 108 210
<ul style="list-style-type: none"> • Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki - inne zobowiązani finansowe - zobowiązania z tytułu dostaw - pozostałe zobowiązania 	<ul style="list-style-type: none"> 8 606 740 108 209 3 467 014 3 128 916 	<ul style="list-style-type: none"> 9 516 251 209 253 3 020 030 2 382 827 	<ul style="list-style-type: none"> 9 516 251 210 253 3 020 030 2 382 827

Przychody, koszty z tytułu instrumentów finansowych	Zgodnie z MSSF 9 2018	Zgodnie z MSR 39 2017
• Przychody z tytułu odsetek (aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie)	44 455	4 648
• Koszty z tytułu odsetek (zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu)	1 290 132	1 798 876
• odpis aktualizujący (należności)	756 921	8 987

Należności handlowe (z tytułu dostaw i usług) oraz pozostałe należności finansowe - wyceniane wg zamortyzowanego kosztu podlegają odpisowi z tytułu utraty wartości. Wraz z wejściem w życie MSSF 9 jednostka zmieniła sposób kalkulacji odpisu z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych. Z uwagi na brak istotnego elementu finansowania, odpis jest wyliczany na podstawie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Grupa oszacowała ściągalność należności w oparciu dane historyczne z uwzględnieniem przedziałów wiekowania, biorąc pod uwagę bieżącą i oczekiwaną sytuację rynkową. Ze względu na korzystną sytuację rynkową wysokość odpisów nie uległa zmianie.

Środki pieniężne - spełniają kryteria klasyfikacji jako wyceniane wg zamortyzowanego kosztu. Wraz z wejściem w życie MSSF 9 zmienił się sposób kalkulacji odpisu dla takich pozycji z modelu strat poniesionych na model strat oczekiwanych. Do oceny ryzyka użyto zewnętrznych ratingów bankowych. W oparciu o przeprowadzoną analizę stwierdzono, że ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi utrzymuje się na niskim poziomie, w związku z czym potencjalny odpis nie ma istotnego wpływu na wysokość ujętych kwot.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek oraz pozostałe zobowiązania są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – brak wpływu na wycenę w związku z zastosowaniem MSSF 9.

Zobowiązania z tytułu dostaw.

Zobowiązania z tytułu dostaw są wyceniane wg zamortyzowanego kosztu – brak wpływu na wycenę w związku z zastosowaniem MSSF 9.

9.17. Wpływ MSSF 15 na sprawozdanie finansowe spółki

W 2018 roku Grupa wygenerowała przychody w podziale na następujące kategorie:

- przychody ze sprzedaży produktów	3 069 660
- przychody ze sprzedaży usług	77 328 183
- przychody ze sprzedaży towarów	12 269 573

Zastosowanie nowego standardu MSSF 15 z dniem 1 stycznia 2018 nie wpłynęło istotnie na prezentowane sprawozdanie finansowe.

9.18. Zarządzanie ryzykiem finansowym

W działalności Grupy istotne są poniższe rodzaje ryzyk finansowych:

- ryzyko stopy procentowej

Na dzień 31.12.2018 roku Grupa posiada zadłużenie z tytułu kredytów inwestycyjnych w nominalnej wysokości do spłaty w wysokości 21 495 325,94 zł, są one oprocentowane na bazie zmiennej stopy procentowej. Istnieje ryzyko niekorzystnej zmiany stóp procentowych w polskiej gospodarce, co może spowodować wzrost kosztu obsługi kredytów co w efekcie zmniejszy wynik z działalności.

W celu zminimalizowania ryzyka stopy procentowej jako zabezpieczenie, do długoterminowego kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A., którego zadłużenie na 31.12.2018 roku wynosiło 13 133 228,90 zł, zawarto dodatkową umowę IRS. Umowa IRS jest ściśle związana z umową kredytową w banku BOŚ i zakłada wymianę strumieni odsetek obliczonych na bazie WIBOR na stałą stopę procentową. Na dzień bilansowy Grupa nie dokonywała wyceny IRS – ze względu na zabezpieczający charakter transakcji. Ponadto, Zarząd Spółki nie planuje wcześniejszej spłaty kredytu w BOŚ w związku z czym nie planuje wcześniejszego zamknięcia transakcji IRS.

Dane ilościowe o ekspozycji na ryzyko dostępne są w nocie 29.

- ryzyko walutowe

W ocenie Zarządu podstawowa działalność Grupy generuje nieistotne ryzyko walutowe. Obrót z kontrahentami zagranicznymi na chwilę obecną stanowi minimalny procent przychodów Spółki, co nawet w razie znacznego obniżenia kursu walut nie będzie miało wpływu na wynik Spółki. Z uwagi na prowadzone rozmowy z kontrahentami zagranicznymi ryzyko walutowe może wzrosnąć w przyszłych okresach.

- ryzyko kredytowe

Grupa sprzedaje swoje produkty i usługi z opóźnionym terminem płatności. W przypadku problemów z płynnością występujących u kontrahentów istnieje możliwość przekroczenia umownego terminu

płatności i powstania należności przeterminowanych, które zgodnie z polityką rachunkowości powinny być objęte odpisem aktualizującym.

Dane ilościowe o ekspozycji na ryzyko dostępne są w nocie 29.

- ryzyko płynności

Zarząd wskazuje na ryzyko utraty płynności przez Grupę, w przypadku, jeżeli realizowane przez Grupę działania handlowe nie przyniosą spodziewanych efektów. W przypadku negatywnego scenariusza zdarzeń, o których mowa w zdaniu poprzedzającym, istnieje możliwość wstrzymania płatności zobowiązań lub okresowego wstrzymania płatności zobowiązań Grupy. Czynniki makroekonomiczne, społeczne i prawne w kraju obserwowane w ostatnich latach i prognozowane na lata kolejne wpływają na wzrost wydatków w branży przetwarzania odpadów w której działa Grupa, co w ocenie Zarządu pozwoli wyeliminować ryzyko utraty płynności finansowej.

Stan na 31.12.2018	nota	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Zobowiązania razem
		do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	
Kredyty w rachunku bieżącym	16.4	-	7 797	-	-	7 797
Kredyty inwestycyjne	16.4	715 263	2 145 788	5 737 893	12 896 383	21 495 326
Zobowiązania z tyt. leasingu	17.2	16 508	49 936	41 764	-	108 209
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	19.2	7 012 262	-	-	-	7 012 262
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		7 744 033	2 203 521	5 779 657	12 896 383	28 623 594

Stan na 31.12.2017	nota	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Zobowiązania razem
		do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	
Kredyty w rachunku bieżącym	16.5	-	245 207	-	-	245 207
Kredyty inwestycyjne	16,5	1 228 711	2 203 607	5 837 726	22 822 658	32 092 702
Zobowiązania z tyt. leasingu	17.3	17 983	54 474	136 797	108 209	317 463
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	19.3	5 431 675	-	-	-	5 431 674
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		6 678 369	2 503 289	5 974 522	22 930 867	38 087 047

Grupa dąży do minimalizacji wpływu powyższych ryzyk stosując wewnętrzną politykę zarządzania ryzykiem. Sprowadza się ona do bieżącego monitorowania możliwych zagrożeń oraz do opracowywania planów zaradczych.

Zarząd na bieżąco sprawdza przestrzegania zasad i limitów zaangażowania.

Stopień narażenia Grupy na poszczególne rodzaje ryzyk zaprezentowano również w dodatkowych notach objaśniających: 29.2, 29.3

9.19. Zarządzanie kapitałem

Zarządzanie kapitałem ma na celu zachowanie zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem planowanych inwestycji oraz zapewnienie akcjonariuszom rentowności zainwestowanego kapitału .

Grupa monitoruje kapitał własny za pomocą wskaźników:

- struktury kapitału,
- wskaźnika kapitałów obcych do kapitałów własnych,
- wskaźnika udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku.

Wskaźniki struktury finansowania	2018	2017
Wskaźnik struktury kapitału	18,6%	32,5%
Wskaźnik stopy zadłużenia (wsk. ogólnego zadłużenia)	37,0%	45,3%
Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych	33,6%	50,0%
Wskaźnik udziału kapitału włas. w finansowaniu majątku	63,0%	54,7%

Algorytm wyliczania wskaźników:

- wskaźnik struktury kapitału – stosunek zadłużenia długoterminowego (zobowiązań długoterminowych) pomniejszona o przychody przyszłych okresów do kapitału własnego,
- wskaźnik stopy zadłużenia – stosunek zadłużenia ogółem (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania łącznie z rm) do sumy pasywów/aktywów.
- wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych – stosunek wartości zadłużenia ogółem pomniejszonego o przychody przyszłych okresów do wartości kapitałów własnych,
- wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku – stosunek kapitału własnego do wartości aktywów/pasywów.

9.20. Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Grupy Mo-BRUK S.A., wpływające na wartości wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym, dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- założeń przyjętych do szacowania odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczonego podatku dochodowy,
- przewidywanej stawki podatkowej.

Stosowana metodologia ustalania wartości szacunkowych opiera się na najlepszej wiedzy Zarządu i jest zgodna z wymogami MSR.

Metodologia ustalania wartości szacunkowych jest stosowana w sposób ciągły względem ostatniego okresu sprawozdawczego. I nie została zmieniona w okresie sprawozdawczym.

Nie dokonano zmiany następujących wartości szacunkowych względem poprzedniego okresu:

- wartości rezydualnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,
- dyskonta przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne.

W grudniu 2018 roku Grupa dokonała przeglądu okresów użytkowania wszystkich środków trwałych. W wyniku przeglądu dokonano weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności niektórych środków trwałych. W ocenie Zarządu dokonana weryfikacja była rzetelna i właściwa.

10. Zmiany polityki rachunkowości i stwierdzone błędy dotyczące lat poprzednich i ich wpływ na wynik finansowy i kapitał własny

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała zmiany polityki rachunkowości które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy i kapitał własny. Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego jak i porównywalnego.

10.1. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji MSR

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

10.2. Nowe standardy i interpretacje.

Od 1 stycznia 2018 roku obowiązują nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Nowe standardy i interpretacje obowiązujące na dzień bilansowy.

Nowy MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Nowy standard zastąpił MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują następujące aspekty związane z instrumentami finansowymi: klasyfikację i wycenę, utratę wartości oraz rachunkowość zabezpieczeń.

Nowy MSSF wpływa na klasyfikację i wycenę aktywów finansowych, która uzależniona jest od charakterystyki przepływów pieniężnych oraz modelu biznesowego związanego z danymi aktywami. Nowy standard ujednotacza model utraty wartości w stosunku do wszystkich instrumentów finansowych. Nowy

standard wymaga, aby jednostki ujmowały oczekiwane straty kredytowe w momencie kiedy instrumenty finansowe są ujmowane po raz pierwszy, oraz ujmowały oczekiwane straty finansowe z całego okresu życia instrumentów w sposób szybszy niż dotychczas.

Zastosowanie nowego standardu, w miejsce dotychczas obowiązującego MSR 39, nie wprowadziło zmian w metodologii wyceny aktywów i zobowiązań finansowych. Zasadnicza metoda stosowana do wyceny to wycena w zamortyzowanego kosztu, w związku z czym wartość bilansowa aktywów i zobowiązań finansowych na dzień wdrożenia MSSF 9 jest taka sama jak w przypadku MSR 39.

Grupa dokonuje podziału posiadanych aktywów finansowych na kategorie i na dzień bilansowy analizuje czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych. Grupa oszacowała i wyceniła odpis na oczekiwane straty kredytowe od należności handlowych oraz pozostałych należności w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w okresie całego ich życia. Tak oszacowany odpis na oczekiwane straty kredytowe dotyczący należności na dzień 01.01.2018r. pozostał na poziomie obliczonym według zasad obowiązujących przed tym dniem. Wpływ wdrożenia MSSF 9 na zyski zatrzymane był nieistotny.

Nowy MSSF 15 „Przychody z umów z klientami“

Nowy standard określa w jaki sposób i kiedy ujmuje się przychody. Zastąpił dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależniać będzie ujęcie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą. Ponadto standard wprowadza dodatkowe wymogi ujawniania informacji oraz wskazówki dotyczące kilku szczegółowych kwestii. Nowy standard może zmienić moment i kwoty ujmowanych przez Spółkę przychodów.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później.

Grupa przeanalizowała umowy z klientami w zakresie identyfikacji umów, wskazania pojedynczych zobowiązań i ustalenia cen, przyporządkowania ich do poszczególnych zobowiązań i rozpoznanie przychodu.. Oceniono że wprowadzenie MSSF 15 nie ma istotnego wpływu na ujawnienia w sprawozdaniu finansowym Spółki

Zmiana MSSF 2 „Płatności na bazie akcji”

Zgodnie z wprowadzoną poprawką uregulowane zostały trzy kwestie:

- sposób ujmowania w wycenie programu regulowanego w środkach pieniężnych warunków innych niż warunki nabywania uprawnień,
- klasyfikacji płatności akcjami w przypadku , gdy jednostka jest zobowiązana pobrać podatek od pracownika,
- modyfikacja programu, która skutkuje zmianą z programu rozliczanego w środkach pieniężnych na program rozliczany w instrumentach kapitałowych.

Zmiana standardu nie ma wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe..

Zmiana MSR 40 „ Nieruchomości inwestycyjne”

Zmiana doprecyzowuje zasady, według których nieruchomości jest przeklasyfikowywana do lub z kategorii nieruchomości inwestycyjnych z lub do środków trwałych lub zapasów.

Zmiana klasyfikacji następuje przede wszystkim, gdy zmienia się sposób użytkowania i zmiana ta musi być udowodniona. Standard wprost mówi, że zmiana intencji zarządu sama w sobie nie jest wystarczająca.

Zmianę standardu należy stosować do wszystkich zmian w użytkowaniu, które nastąpią po wejściu w życie zmiany do standardu oraz do wszystkich nieruchomości inwestycyjnych posiadanych na dzień wejścia w życie zmiany standardu.

Zmiana standardu nie miała istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zmiany MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”

W związku z wejściem w życie w 2019 roku nowego standardu dotyczącego instrumentów finansowych MSSF 9 wprowadzono przejściowe (do czasu wejścia w życie nowego standardu dotyczącego ubezpieczeń) zasady stosowania nowych zasad rachunkowości instrumentów w sprawozdaniach finansowych ubezpieczycieli.

Spółka nie prowadzi działalności z zakresu ubezpieczeń, więc zmiana nie ma wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe. Zmiany obowiązują od 1 stycznia 2018 roku lub później.

Interpretacja KIMSF 22 „transakcje w walutach obcych i płatności zaliczkowe”

Interpretacja wyjaśnia jak ustalić datę transakcji w przypadku zastosowania standardu MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut”.

Zastosowanie interpretacji nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

10.3. Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale które jeszcze nie weszły w życie

Zatwierdzając niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale które nie weszły jeszcze w życie.

Nowy MSSF 14 „Regulatory Deferral Accounts”

Nowy standard dotyczy wyłącznie podmiotów, które przechodzą na MSSF i prowadzą działalność w branżach, w których państwo reguluje stosowane ceny, takich jak dostarczanie gazu, elektryczności czy wody. Standard pozwala na kontynuowanie polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z takiej działalności stosowanej przed przejściem na MSSF zarówno w pierwszym sprawozdaniu sporządzonym wg MSSF, jak i później. Nowe regulacje nie wpłyną na jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później, jednakże wstrzymany został proces przyjęcia do stosowania przez kraje UE.

Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw

własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.

W sytuacji, gdy jednostka dominująca sprzedaje lub wnosi aportem udziały w spółce zależnej do podmiotu wycenianego MPW w taki sposób, iż traci nad nią kontrolę, wyżej przytoczone regulacje byłyby ze sobą sprzeczne. Zmiana MSSF 10 i MSR 28 likwiduje tę kolizję następująco:

- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę stanowi przedsiębiorstwo (biznes), wynik na transakcji ujmowany jest w całości,
- jeżeli jednostka, nad którą utracono kontrolę nie stanowi przedsiębiorstwa, wynik ujmowany jest tylko do wysokości udziału innych inwestorów.

Brak daty wejścia w życie ze względu na wstrzymany proces przyjęcia do stosowania przez kraje UE.

Zmiany w MSR 28 Długoterminowe udziały w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach"

Zmiana w MSR 28 została opublikowana w dniu 12 października 2017 roku. Jej celem jest wskazanie zasad wyceny dla udziałów w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach w sytuacji gdy nie są one wyceniane metoda praw własności.

Zmiany opublikowane w dniu 12 października 2017 roku i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku lub później .

Nowy MSSF 16 „Leasing”

Nowy standard regulujący umowy leasingu (w tym umowy najmu i dzierżawy) zawiera nową definicję leasingu. Standard wskazuje , że leasingobiorca ujmuje prawo do użytkowanie składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu składnika aktywów. Prawo do korzystania z aktywów jest następnie amortyzowane, natomiast zobowiązanie wyceniane w zamortyzowanym koszcie. Przewidziano uproszczenia dla umów krótkoterminowych (do 12 miesięcy) i aktywów o niskiej wartości.

Podejście księgowo do leasingów od strony leasingodawcy jest zbliżone do zasad określonych w dotychczasowym MSR 17.

Zmiana KIMSF 23 „Niepewność w zakresie ujmowania podatku dochodowego”

Celem nowej interpretacji jest wskazanie w jaki sposób ująć w sprawozdaniu finansowym podatek dochodowy w przypadkach, gdy istniejące przepisy podatkowe mogą pozostawić pole do interpretacji i różnicy zdań pomiędzy jednostką i organami podatkowymi.

Zmiana opublikowana została w dniu 12 października 2017 roku i obowiązuje dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2019 roku i później.

Zmiana w MSSF 9 „Przychody z ujemna rekompensatą”

Zmiana dotyczy zasad wyceny dla aktywów finansowych, które mogą zostać spłacone wcześniej na podstawie warunków umownych i formalnie mogłyby nie spełniać wymogów testu „płatność wyłącznie kapitału i odsetek”, co wykluczałoby ich wycenę w zamortyzowanym koszcie lub w wartości godziwej przez ich całkowite dochody.

Zmiana opublikowana została w dniu 12 października 2017 roku i obowiązuje od 1 stycznia 2019 roku lub później.

Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych, które to regulacje zawarte są w MSSF 4.

Standard opublikowany został w dniu 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później.

Zmiana MSR 19 „Zmiana , ograniczenie i rozliczenie programu”

Zmiany dotyczą sposobu ponownej wyceny programów zdefiniowanych świadczeń w przypadku, gdy ulegają one zmianie. Oznacza to że w przypadku ponownej wyceny aktywa/zobowiązania netto z tytułu danego programu należy zastosować zaktualizowane założenia w celu określenia bieżącego kosztu zatrudnienia i kosztów odsetek dla okresu po zmianie programu.

Zmiany opublikowane zostały w dniu 7 lutego 2018 roku i obowiązywać będą od 1 stycznia 2019 roku i później.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

Zmiany do powyższych standardów nie powinny mieć jednak wpływu na sytuację finansową ani wyniki działalności Grupy.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej			
Wyszczególnienie	Nota	Na dzień 31-12-2018	Na dzień 31-12-2017
AKTYWA TRWAŁE		142 535 169	151 621 654
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	138 444 295	145 255 297
Wartość firmy	3.	832 348	832 348
Wartości niematerialne	3.	609 841	702 014
Należności długoterminowe	5.	251 586	1 079 036
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	2 397 100	3 752 959
AKTYWA OBROTOWE		30 861 317	14 334 734
Zapasy	9.	945 418	879 499
Należności z tytułu dostaw i usług	10.	12 826 323	8 741 900
Pozostałe należności	10.	1 137 410	756 884
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	14 804 297	2 683 026
Rozliczenia międzyokresowe	13.	208 027	349 345
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	21.	939 843	924 080
Aktywa razem :		173 396 487	165 956 388

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej			
Wyszczególnienie		Na dzień 31-12-2018	Na dzień 31-12-2017
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		109 317 533	90 789 493
Kapitał podstawowy	14.	36 113 850	36 113 850
Kapitał zapasowy z emisji akcji	14.	25 573 479	25 573 479
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	14.	14 194 511	9 295 706
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.	12 916 096	12 916 096
Zysk (strata) netto roku obrotowego		20 519 597	6 890 362
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		45 254 958	56 849 685
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	7 293 506	6 447 177
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	119 847	143 525

Kredyty i pożyczki	16.	12 896 383	22 822 658
Inne zobowiązania finansowe	17.	-	108 209
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	24 289	780
Przychody przyszłych okresów - dotacja	20	24 920 934	27 327 336
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		18 823 995	18 317 210
Kredyty i pożyczki	16.	8 606 740	9 515 251
Inne zobowiązania finansowe	17.	108 209	209 253
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	3 467 014	3 020 030
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.	416 332	28 817
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	677 984	736 775
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	7 000	7 000
Pozostałe zobowiązania	19.	3 128 916	2 382 827
Przychody przyszłych okresów - dotacje	20.	2 411 800	2 417 257
Pasywa razem :		173 396 487	165 956 388

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres: 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres: 01.01.2017- 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	92 667 415	65 610 064
Koszt własny sprzedaży	24.	59 821 154	48 619 847
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		32 846 261	16 990 217
Koszty sprzedaży	24.	1 705 890	1 752 976
Koszty ogólnego zarządu	24.	4 583 352	4 538 178
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		26 557 019	10 699 063
Pozostałe przychody operacyjne	25.	1 301 529	364 528
Pozostałe koszty operacyjne	26.	1 291 232	660 579
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		26 567 316	10 403 012
Przychody finansowe	27.	99 369	87 194
Koszty finansowe	28.	1 327 419	1 962 733
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		25 339 266	8 527 473
Podatek dochodowy	7.	4 819 669	1 637 111
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		20 519 597	6 890 362
ZYSK (STRATA) NETTO		20 519 597	6 890 362
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		20 519 597	6 890 362

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant porównawczy)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres: 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres: 01.01.2017- 31.12.2017
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	92 667 415	65 610 064
Zmiana stanu produktów	24.	91 261	112 283
Amortyzacja	24.	5 868 705	6 144 192
Zużycie surowców i materiałów	24.	10 807 332	8 977 352
Usługi obce	24.	19 859 228	14 387 828
Koszt świadczeń pracowniczych	24.	15 234 988	13 683 562
Podatki i opłaty	24.	2 370 429	1 707 806
Pozostałe koszty	24.	874 303	1 292 222
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24.	11 004 149	8 605 756
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		26 557 019	10 699 063
Pozostałe przychody operacyjne	25.	1 301 529	364 528
Pozostałe koszty operacyjne	26.	1 291 232	660 579
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		26 567 316	10 403 011
Przychody finansowe	27.	99 369	87 194
Koszty finansowe	28.	1 327 419	1 962 733
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		25 339 266	8 527 473
Podatek dochodowy	7.	4 819 669	1 637 111
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		20 519 597	6 890 362
ZYSK (STRATA) NETTO		20 519 597	6 890 362
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		20 519 597	6 890 362

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres: 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres: 01.01.2017- 31.12.2017
	33.		
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		5,68	1,91
Rozwodniony		5,68	1,91
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		5,68	1,91
Rozwodniony		5,68	1,91
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		20 519 597	6 890 362
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		20 519 597	6 890 362
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		3 611 385	3 611 385
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		3 611 385	3 611 385

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Wyszczególnienie	Nota 30.	Za okres: 01.01.2018- 31.12.2018	Za okres: 01.01.2017- 31.12.2017
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		25 339 266	8 527 473
Korekty razem		2 195 978	5 388 908
Amortyzacja		5 868 705	6 144 192
Amortyzacja - dotacja		2 411 858	2 439 643
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 300 114	1 818 711
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(243 279)	188 361
Zmiany w kapitale obrotowym		(4 540 042)	(4 898 619)
Zmiana stanu rezerw		(98 571)	229 238
Zmiana stanu zapasów		(65 919)	(114 261)
Zmiana stanu należności		(3 637 498)	(2 304 420)
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		1 532 487	(194 951)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 270 541)	(2 514 226)
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		(2 601 379)	(303 380)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		27 535 244	13 916 381
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 791 499)	(2 850 937)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		713 237	932 539
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1 078 262)	(1 918 398)
PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Nabycie udziałów (akcji) własnych		(1 991 557)	-
Spląty kredytów i pożyczek		(10 834 787)	(10 565 695)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(209 254)	(241 904)
Odsetki zapłacone		(1 300 114)	(1 818 711)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(14 335 711)	(12 626 311)
PRZEŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		12 121 271	(628 328)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		12 121 271	(628 328)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		2 683 026	3 311 354
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		14 804 297	2 683 026

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2018-31.12.2018	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej						Kapitał własny razem
	Nota 14.	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielo ny wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2018 roku		36 113 850	25 573 479	9 295 706	12 916 096	6 890 362	90 789 493
Zwiększenia wynikające z przeszacowania		-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach		36 113 850	25 573 479	9 295 706	12 916 096	6 890 362	90 789 493
Wykup akcji własnych		-	-	(1 991 557)	-	-	(1 991 557)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał		-	-	6 890 362	-	(6 890 362)	-
Razem transakcje z właścicielami		-	-	4 898 805	-	(6 890 362)	(1 991 557)
Zysk (strata) netto w okresie:		-	-	-	-	20 519 597	20 519 597
Razem całkowite dochody		-	-	-	-	20 519 597	20 519 597
Saldo na dzień 31.12.2018 roku		36 113 850	25 573 479	14 194 511	12 916 096	20 519 597	109 317 533

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2017-31.12.2017	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej						Kapitał własny razem
	Nota 14.	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielo ny wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2017 roku		36 113 850	25 573 479	7 137 783	12 916 096	2 157 923	83 899 131
Zwiększenie wynikające z przeszacowania		-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach		36 113 850	25 573 479	7 137 783	12 916 096	2 157 923	83 899 131
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał		-	-	2 157 923	-	(2 157 923)	-
Wykup akcji własnych		-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami		-	-	2 157 923	-	(2 157 923)	-
Zysk (strata) netto w okresie:		-	-	-	-	6 890 362	6 890 362
Razem całkowite dochody		-	-	-	-	6 890 362	6 890 362
Saldo na dzień 31.12.2017 roku		36 113 850	25 573 479	9 295 706	12 916 096	6 890 362	90 789 493

VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Fakt istnienia oraz kwoty ograniczeń dotyczących tytułu prawnego oraz informacje o zastawieniu rzeczowych aktywów trwałych tytułem zabezpieczenia zobowiązań przedstawiono w nocie nr 36.3.

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	7 535 442	7 551 205
Budynki i budowle	45 723 478	47 081 240
Urządzenia techniczne i maszyny	79 251 671	83 929 731
Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 898 562	1 997 490
Środki transportu	2 067 403	2 297 351
Pozostałe środki trwałe	1 290 389	1 322 543
Środki trwałe w budowie	677 349	1 057 399
Zaliczki na środki trwałe	-	18 340
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	138 444 295	145 255 297

W miesiącu grudniu 2018 roku dokonano przeglądu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych na podstawie specjalistycznej analizy powołanej do tego celu komisji. W wyniku weryfikacji dokonano zmian okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	7 551 205	75 383 253	119 983 543	2 399 907	6 450 269	3 184 904	1 075 739
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	1 006 039	1 063 109	-	88 146	81 008	(2 238 304)
Nabycia bezpośrednie	-	-	8 591	-	-	-	1 839 914
Reklasyfikacje	(15 763)	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(148 806)	(1 084 918)	-	(264 164)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(23 807)	-	-	(11 250)	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	7 535 442	76 240 486	119 946 518	2 399 907	6 274 251	3 254 662	677 349
Wartość umorzenia na początek okresu	-	28 302 014	36 053 812	402 417	4 152 917	1 862 362	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 266 299	5 432 053	98 928	264 823	106 676	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(51 305)	(769 274)	-	(210 892)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(21 744)	-	-	(4 764)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	30 517 008	40 694 847	501 345	4 206 848	1 964 274	-
Wartość netto na koniec okresu	7 535 442	45 723 478	79 251 671	1 898 562	2 067 403	1 290 389	677 349

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	7 551 205	75 352 425	118 376 922	3 855 722	7 640 953	3 144 435	863 300
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	34 828	2 167 986	1 958 558	40 638	42 469	(4 244 480)
Nabycia bezpośrednio	-	-	14 695	-	-	-	4 509 659
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(562 921)	-	(1 220 952)	(2 000)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(4 000)	(13 140)	(3 414 373)	(10 370)	-	(52 740)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	7 551 205	75 383 253	119 983 543	2 399 907	6 450 269	3 184 904	1 075 739
Wartość umorzenia na początek okresu	-	25 816 473	31 004 842	1 778 304	4 155 668	1 757 105	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 486 891	5 400 494	91 308	392 074	107 257	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(342 449)	-	(387 679)	(2 000)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(1 350)	(9 075)	(1 467 195)	(7 146)	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	28 302 014	36 053 812	402 417	4 152 917	1 862 362	-
Wartość netto na koniec okresu	7 551 205	47 081 239	83 929 730	1 997 490	2 297 351	1 322 543	1 075 739

2. Nieruchomości inwestycyjne

Grupa Mo-BRUK S.A. nie posiada nieruchomości inwestycyjnych.

3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Wartość firmy	832 348	832 348
Patenty i licencje	178 853	188 949
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	430 988	513 065
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:	1 442 189	1 534 362

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	832 348	202 912	-	1 139 532
Nabywanie	-	-	-	19 613
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	832 348	202 912	-	1 159 145
Wartość umorzenia na początek okresu	-	13 963	-	626 469
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	10 096	-	101 689
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	24 059	-	728 158
Wartość netto na koniec okresu	832 348	178 853	-	430 988

3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	832 348	13 550	-	1 063 252
Nabywanie	-	189 362	-	76 280
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	832 348	202 912	-	1 139 532
Wartość umorzenia na początek okresu	-	6 254	-	528 364
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	7 709	-	98 105
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	13 963	-	626 469
Wartość netto na koniec okresu	832 348	188 949	-	513 065

4. Akcje i udziały

Grupa Kapitałowa Mo-BRUK S.A. nie posiada w swoim majątku akcji oraz udziałów.

5. Należności długoterminowe

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2018		31.12.2017	
	Wartość	Wartość bilansowa	Wartość	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	81 745	81 745	901 445	901 445
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	143 872	143 872	152 546	152 546
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	25 969	25 969	25 045	25 045
Razem należności długoterminowe:		251 586		1 079 036

6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Grupa nie posiada w swoim majątku pozostałych długoterminowych aktywów finansowych.

7. Podatek dochodowy odroczone i bieżący

7.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	2 617 481	332 197
Odroczony podatek dochodowy	2 202 188	1 304 914
Razem podatek dochodowy	4 819 669	1 637 111

Obowiązujące w Polsce prawo dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług czy składek na ubezpieczenia społeczne podlega częstym zmianom, co skutkuje brakiem ugruntowanej praktyki oraz niejasnością i niespójnością przepisów. Sytuacja ta powoduje możliwość występowania różnic w interpretacji przepisów podatkowych przez organy państwowe i podatników. Rozliczenia podatkowe oraz inne rozliczenia (np. celne) mogą być przedmiotem kontroli przez okres do 6 lat. Odpowiednie władze kontrolne uprawnione są do nakładania znaczących kar wraz z odsetkami. Istnieje ryzyko, że organy kontrolne zajmą odmienne stanowisko od stanowiska Grupy w kwestii interpretacji przepisów, co mogłoby w istotny sposób wpłynąć na wysokość zobowiązań publicznoprawnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	25 339 266	8 527 473
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	4 814 461	1 620 220
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	21 310	41 208
Dotyczących przychodów (-)	-	-
rozwiązane odpisy aktualizujące	(10 380)	(8)
rozwiązanie rezerwy	(2 364)	(1 997)
dotacja	-	(13 043)
inne	(2 557)	(1 291)
dodatkowo różnice kursowe	(15 196)	1 130
Dotyczących kosztów (+)		
PFRON	9 173	8 547
odpisy na należności	1 456	-
darowizny	3 898	3 142
rezerwy	9 143	12 590
ujemne różnice kursowe VAT	8 316	7 093

odsetki podatkowe	213	828
kary i inne	218	1 615
pozostałe koszty	5 431	7 928
inne	2 207	4 970
koszty RN, reprezentacji	3 079	3 318
likwidacja środków trwałych	-	1 809
ZUS	8 673	4 577
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	(16 102)	(24 317)
Nie ujęte aktywa na odroczonego podatku dochodowy	-	-
emerytalno-rentowe	2 895	(11 960)
ZUS	(11 015)	(4 577)
badanie bilansu	-	(570)
należności zagrożone	(1 704)	(5 733)
środki trwale w leasingu	(16 408)	2 521
Nie ujęte rezerwy	-	(116)
wycena środków trwałych	10 130	11 655
inne	-	(15 537)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	4 819 669	1 637 111
Efektywna stopa opodatkowania	0,19	0,19

7.3 - Odroczonego podatku dochodowego - okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31-12-2017	Ujęte w wyniku 01.01.2018-31.12.2018	Stan na dzień 31-12-2018
Aktywa z tytułu ODPD			
Składki ZUS	56 355	18 355	74 710
Świadczenia pracownicze	188 921	(15 208)	173 713
Badanie bilansu	1 330	-	1 330
Rezerwa na należności	22 412	92 637	115 049
Nie przekazany odpis na ZFŚS	592	(592)	-
Leasing	60 318	(39 758)	20 560
Dotacja	966 244	227 034	1 193 278
Odsetki oraz IRS	24 193	(24 193)	-
Strata podatkowa	2 432 594	(1 614 134)	818 460
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	3 752 959	(1 355 859)	2 397 100
Rezerwa z tytułu ODPD	-	-	-
środki trwale w leasingu	89 839	(16 408)	73 431
Wycena środków trwałych	6 357 338	862 737	7 220 075
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	6 447 177	846 329	7 293 506

7.4 - Odroczone podatki dochodowe - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31-12-2016	Ujęte w wyniku 01.01.2017-31.12.2017	Stan na dzień 31-12-2017
Aktywa z tytułu ODPD			
Składki ZUS	39 629	16 726	56 355
Świadczenia pracownicze	143 995	44 926	188 921
Rezerwa na należności	21 528	884	22 412
Nie przekazany odpis na ZFŚS	1 485	(893)	592
Leasing	106 280	(45 962)	60 318
Dotacja	746 419	219 824	966 244
Odsetki	14 805	9 388	24 193
Strata podatkowa	3 228 268	(795 674)	2 432 594
Wycena środków trwałych	2 521	(2 521)	-
Badanie bilansu	760	570	1 330
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	4 305 690	(552 732)	3 752 959
Rezerwa z tytułu ODPD			
Różnice kursowe	116	(116)	-
Środki trwałe w leasingu	105 376	(15 537)	89 839
Wycena środków trwałych	5 589 502	767 836	6 357 338
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	5 694 994	752 183	6 447 177

W ocenie Zarządu przewidywane wyniki finansowe Grupy w najbliższych latach pozwolą na wykorzystanie aktywa na odroczone podatki dochodowe z tytułu straty podatkowej.

8. Pozostałe aktywa trwałe

Grupa Mo-BRUK S.A. nie posiada pozostałych aktywów trwałych.

9. Zapasy

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest gospodarka odpadami. Zapas odpadów wyceniony został w wartości zero jednak w ocenie Zarządu Mo-BRUK S.A. koszt ewentualnej rezerwy z tytułu przerobu/utylizacji ze względu na ilości zgromadzonych odpadów jest nieistotny. Zapasy te więc w istotnej części nie podlegają tradycyjnym przesłankom do dokonania odpisu aktualizującego, jak okres zalegania czy wartość poniżej możliwej do uzyskania ceny sprzedaży.

W prezentowanym okresie nie wystąpiła konieczność aktualizacji wartości zapasów, które ujęte byłyby jako koszty.

W kosztach okresu zapasy ujmowane są jako element kosztu własnego sprzedanych towarów i usług.

9.1 - Zapasy	31.12.2018		31.12.2017	
	Wartość	Wartość bilansowa	Wartość	Wartość bilansowa
Materiały	513 868	513 868	390 576	390 576
Półprodukty i produkcja w toku	2 312	2 312	6 419	6 419
Wyroby gotowe	108 578	108 578	185 539	185 539
Towary	320 661	320 661	296 965	296 965
Razem	945 418	945 418	879 499	879 499

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończony 31.12.2018 roku w kosztach ujęte zostały zapasy o wartości 15.930 430 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 12.546 383 zł.

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1 - Należności	31.12.2018			31.12.2017		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	13 814 996	988 673	12 826 323	8 995 112	253 211	8 741 900
Należności z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	584 709		584 709	329 518		329 518
Pozostałe należności	569 786	17 085	552 701	444 451	17 085	427 366
Razem	14 969 491	1 005 758	13 963 733	9 769 081	270 296	9 498 784

10.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Odpisy na początek okresu	270 296	302 514
Utworzenie	756 921	8 987
Rozwiązanie z tyt. zapłaty	9 417	40 889
Wykorzystanie	12 042	316
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	1 005 758	270 296

10.3 - Należności na 31.12.2018 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	9 037 950	2 858 267	490 341	333 107	105 092	1 566	12 826 323
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	584 709	-	-	-	-	-	584 709
Pozostałe należności	552 701	-	-	-	-	-	552 701
Razem	10 175 360	2 858 267	490 341	333 107	105 092	1 566	13 963 733

10.4 - Należności na 31.12.2017 (netto) - struktura przeterminowania po pomniejszeniu o odpis aktualizujący	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	6 686 475	1 390 783	186 494	196 941	21 633	259 575	8 741 900
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	329 518	-	-	-	-	-	329 518
Pozostałe należności	427 366	-	-	-	-	-	427 366
Razem	7 443 359	1 390 783	186 494	196 941	21 633	259 575	9 498 784

10.5 Należności wg terminów płatności	31.12.2018		31.12.2017	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	12 826 323	-	8 741 900	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	584 709	-	329 518	-
Pozostałe należności	552 701	-	427 366	-
Razem	13 963 733	-	9 498 784	-

10.6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2018		31.12.2017	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Kontrahenci zagraniczni	234 621	1 008 872	92 976	387 883
Razem	234 621	1 008 872	92 976	387 883

11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Grupa Mo-BRUK S.A. nie posiada krótkoterminowych aktywów finansowych.

12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Środki pieniężne w kasie	78 520	93 686
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	5 569 598	2 589 340
Środki pieniężne VAT	243 594	-
Lokaty krótkoterminowe	8 912 585	-
Razem	14 804 297	2 683 026
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	243 594	-

13. Pozostałe aktywa

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje	127 294	201 650
Koszt energii	-	936
Koszty kredytu BOŚ	45 968	68 234
Pozostałe	28 759	76 015
Prenumerata prasy, Inforlex	6 007	2 510
Razem	208 027	349 345

14. Kapitał własny

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2018	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2017
akcje imienne, uprzywilejowane seria A	714 732	714 732
akcje imienne seria B	1 270 635	1 270 635
akcje na okaziciela seria C	356 018	356 018
akcje na okaziciela seria D	1 270 000	1 270 000
Razem	3 611 385	3 611 385

14.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
VALUE FIZ	1 537 120	1 537 120	15 371 200	42,56%
Józef Mokrzycki	716 569	1 431 301	7 165 690	19,84%
Elżbieta Mokrzycka	377 220	377 220	3 772 200	10,45%
Wiktor Mokrzycki	290 624	290 624	2 906 240	8,05%
Anna Mokrzycka - Nowak	290 624	290 624	2 906 240	8,05%
Tobiasz Mokrzycki	290 624	290 624	2 906 240	8,05%
Pozostali inwestorzy	108 604	70 104	1 086 040	3,01%
Razem	3 611 385	4 287 617	36 113 850	100%

¹⁾ obliczenia własne, na podstawie posiadanych przez Emitenta informacji.

²⁾ akcje serii A w liczbie 714 732 są uprzywilejowane co do prawa głosu, na 1 akcję przypadają 2 głosy.

³⁾ w tym akcje bez prawa głosu nabyte przez Emitenta w ramach skupu akcji własnych

W miesiącu wrześniu 2018 r. dokonano skupu akcji własnych, Emitent nabył 38.500 akcji własnych stanowiących 1,07% kapitału zakładowego spółki Mo-BRUK S.A. i dających 0,89% liczby głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, z tym że Emitent nie jest uprawniony do wykonywania prawa głosu z akcji własnych. Akcje własne nabyte przez Emitenta są przeznaczone do umorzenia, co spowoduje zmniejszenie ogólnej liczby akcji i proporcjonalne zwiększenie procentowego udziału w kapitale poszczególnych akcjonariuszy.

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Kapitał podstawowy	36 113 850	36 113 850
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 573 479	25 573 479
Razem	61 687 329	61 687 329

14.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2018 r.					
Wyszczególnienie	w tys. zł				
Seria / emisja	A	B	C	D	Razem
Rodzaj akcji	imiennie uprzywilejowane	imiennie	na okaziciela	na okaziciela	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	podwójna liczba głosów	-	-	-	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	-	-	-	-	-
Liczba akcji	714 732	1 270 635	356 018	1 270 000	3 611 385
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	7 147 320	12 706 350	3 560 180	12 700 000	36 113 850
Sposób pokrycia kapitału	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	wpłata pieniężna	wpłata pieniężna	-
Rejestracja zmiany w statucie	01-06-2010	01-06-2010	22-07-2010	24-08-2016	-

14.5 -Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Stan na początek roku obrotowego	9 295 706	7 137 783
Zmniejszenia	1 991 557	-
Podział zysku za 2016	-	2 157 923
Podział zysku za 2017	6 890 362	-
Stan na koniec roku obrotowego	14 194 511	9 295 706

14.6 -Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Stan na początek roku obrotowego	12 916 096	12 916 096
Stan na koniec roku obrotowego	12 916 096	12 916 096

14.7 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk netto na koniec roku obrotowego	20 519 597
Proponuje się przekazanie zysku na kapitał zapasowy	(20 519 597)
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	12 916 096

15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	119 847	143 525
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	119 847	143 525
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	677 984	736 775
Pozostałe rezerwy	7 000	7 000
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	684 984	743 775

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	143 525	-	-	-
Utworzenie	21 827	-	-	-
Rozwiązanie	(45 505)	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	119 847	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	113 956	-	-	-
Utworzenie	38 300	-	-	-
Rozwiązanie	(8 733)	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	143 525	-	-	-

15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	736 775	-	-	4 000
Utworzenie	45 793	-	-	7 000
Rozwiązanie	(104 583)	-	-	(4 000)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	677 984	-	-	7 000
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	536 224	-	-	4 000
Utworzenie	200 551	-	-	7 000
Wykorzystanie	-	-	-	(4 000)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	736 775	-	-	7 000

16. Kredyty i pożyczki otrzymane

16.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2018	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Karsy	11 508 000	2 045 793	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Skarbimierz	6 200 000	1 161 516	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Zabrze	5 200 000	973 740	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	8 715 334	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe		12 896 383	-	-	-

Krótkoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Karsy	11 508 000	2 045 793	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Skarbimierz	6 200 000	1 161 516	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Zabrze	5 200 000	973 740	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 417 895	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	3 300 000	7 797	PLN	WIBOR 1M + marża	21.03.2019
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - umowa o kredyt w rachunku bieżącym	600 000	-	PLN	WIBOR 1M + marża	30.04.2019
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		8 606 740	-		-

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów kredytowych spłacane są terminowo.

Aktualny wykaz zabezpieczeń do umów kredytowych Grupy prezentuje nota 36.3.

16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego na 31.12.2017	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Karsy	11 508 000	4 091 585	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Skarbimierz	6 200 000	2 323 032	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Zabrze	5 200 000	1 947 480	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	14 460 561	PLN	WIBOR 3M + marża	12.08.2019
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe		22 822 658			
Krótkoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Karsy	11 508 000	2 045 793	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Skarbimierz	6 200 000	1 161 516	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny - projekt Zabrze	5 200 000	973 740	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 896 281	PLN	WIBOR 3M + marża	12.08.2019
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	3 300 000	245 207	PLN	WIBOR 1M + marża	22.03.2018
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - umowa o kredyt w rachunku bieżącym	600 000	-	PLN	WIBOR 1M + marża	30-04-2018
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - umowa o kredyt inwestycyjny	1 060 000	192 715	PLN	WIBOR 3M + marża	31-10-2018
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		9 515 251	-		-

16.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Limit zadłużenia w rachunku bieżącym – KBS I O/Kraków	3 300 000	3 300 000
Limit zadłużenia w rachunku bieżącym - BS Rymanów	600 000	600 000

16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2018	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	170 483	511 448	1 363 862	2 045 793	4 091 586
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	96 793	290 379	774 344	1 161 516	2 323 032
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	81 145	243 435	649 160	973 740	1 947 480
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	366 842	1 100 526	2 950 527	8 715 334	13 133 229
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	-	7 797	-	-	7 797
Razem	715 263	2 153 585	5 737 893	12 896 383	21 503 123

*W nocie zaprezentowano wymagalność kapitału, bez odsetek ze względu na zmienną stopę oprocentowania

16.5 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2017	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	170 483	511 448	1 363 862	4 091 585	6 137 378
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	96 793	290 379	774 344	2 323 032	3 484 548
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	81 145	243 435	649 160	1 947 480	2 921 220
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	861 017	1 100 526	2 934 737	14 460 561	19 356 841
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	-	245 207	-	-	245 207
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - umowa o kredyt inwestycyjny	19 273	57 819	115 623	-	192 715
Razem	1 228 711	2 448 814	5 837 726	22 822 658	32 337 910

*W nocie zaprezentowano wymagalność kapitału, bez odsetek ze względu na zmienną stopę oprocentowania

17. Pozostałe zobowiązania finansowe

17.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Długoterminowe	-	108 209
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	-	108 209
Krótkoterminowe	108 209	209 253
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	108 209	209 253
Razem	108 209	317 462

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2018	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	16 508	49 936	41 764		108 209
Razem	16 508	49 936	41 764	-	108 209

17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2017	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	17 983	54 474	136 797	108 209	317 463
Razem	17 983	54 474	136 797	108 209	317 463

17.4 Specyfikacja umów leasingowych	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Wartość początkowa (waluta)	Waluta	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na dzień bilansowy
Urządzenie do obróbki metali	EFL SA	48441/Kr/15	815 901	EUR	EUR	06.2019	108 209
Razem							108 209

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

18.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Zobowiązania z tytułu należytego wykonania usługi budowlanej	780	780
Zobowiązania z tytułu należytego wykonania usług	23 509	-
Razem	24 289	780

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

19.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 467 014	3 020 030
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	416 332	28 817
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	851 264	783 573
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 105 162	1 384 132
Zobowiązania inwestycyjne	98 985	33 210
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	73 505	181 913
Razem	7 012 262	5 431 674

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2018- struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesiący do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 416 197	50 816	-	-	-	3 467 014
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	416 332	-	-	-	-	416 332
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	851 264	-	-	-	-	851 264
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 105 162	-	-	-	-	2 105 162
Zobowiązania inwestycyjne	98 985	-	-	-	-	98 985
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	73 505	-	-	-	-	73 505
Razem	6 961 445	50 816	-	-	-	7 012 262

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2017 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesiący	Od 3 miesiący do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 961 589	58 441	-	-	-	3 020 030
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	28 817	-	-	-	-	28 817
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	783 573	-	-	-	-	783 573
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 384 132	-	-	-	-	1 384 132
Zobowiązania inwestycyjne	31 920	1 290	-	-	-	33 210
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	181 913	-	-	-	-	181 913
Razem	5 371 944	59 731	-	-	-	5 431 674

19.4 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2018		31.12.2017	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 467 014	-	3 020 030	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	416 332	-	28 817	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	851 264	-	783 573	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 105 162	-	1 384 132	-
Zobowiązania inwestycyjne	98 985	-	33 210	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	73 505	-	181 913	-
Razem	7 012 262	-	5 431 674	-

19.5 Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2018		31.12.2017	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
EUR	313	1 345	12 524	52 237
Razem	X	1 345	X	52 237

20. Przychody przyszłych okresów

20.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2018	31.12.2017
Dotacje - część długoterminowa	24 920 934	27 327 336
Dotacje - część krótkoterminowa	2 411 800	2 417 257
Razem	27 332 734	29 744 593

Dodatkowe informacje nt. umów dotacyjnych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Tytuł projektu	Lokalizacja	Nr umowy	Termin rozliczenia dotacji*
1	Utworzenie centrum B+R proekologicznych technologii przetwarzania odpadów	Niecew	POIG.04.05.02-00-006/10	marzec 2033 r.
2	Wdrożenie innowacyjnej technologii do produkcji wysokokalorycznej mieszanki opałowej	Karsy	POIG.04.04.00-26-003/09	styczeń 2030 r.
3	Innowacyjna metoda wytwarzania podsadzki hydraulicznej	Zabrze, Skarbimierz	POIG.04.04.00-24-008/08	grudzień 2038 r.
4	Zakup innowacyjnych usług doradczych przez Mo-BRUK	Niecew	POIG.03.03.02-00-074/09	grudzień 2020 r.
5	Innowacyjne i bezpieczne ekologicznie metody unieszkodliwiania pyłów, żużli i popiołów ze spalarni odpadów komunalnych i innych procesów termicznych	Niecew	GEKON1/05/213240/35/2015	marzec 2037 r.

6	Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez inwestycje w nowe technologie do produkcji betonu	Niecew		grudzień 2024 r.
---	--	--------	--	------------------

**Termin rozliczenia dotacji może ulec zmianie w przypadku zmiany okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych sfinansowanych częściowo z dotacji.*

21. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

21.1 - Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	31.12.2018			31.12.2017		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Działki	939 843	-	939 843	924 080	-	924 080
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	939 843	-	939 843	924 080	-	924 080

Emitent zakwalifikował do aktywów przeznaczonych do sprzedaży działkę w miejscowości Górażdże oraz niewielką część działki w Zabrze. Aktywo trwale przeznaczone do sprzedaży prezentowane jest w nocie 23 w segmencie „Gospodarka odpadami”.

22. Przychody ze sprzedaży

22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Przychody ze sprzedaży produktów	3 069 660	2 669 905
Przychody ze sprzedaży usług	77 328 183	53 245 410
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	1 040
Przychody ze sprzedaży towarów	12 269 573	9 693 709
Razem	92 667 415	65 610 064

W 2018r. Grupa Mo-BRUK S.A. odnotowała wzrost przychodów o 27,1 mln w stosunku do okresu porównawczego. Na tak znaczącą poprawę sytuacji w zakresie przychodów ze sprzedaży wpłynęło pozyskanie nowych kontrahentów na rynku gospodarki odpadami, którzy zapewnili nowe strumienie dostarczanych odpadów do instalacji w zakładach Grupy.

23. Segmenty operacyjne

W celach zarządczych Grupa wyodrębniła segmenty operacyjne zgodnie z MSSF 8 w oparciu o kryterium zróżnicowanych produktów i usług, z tytułu których segment gospodarczy osiąga swoje przychody. Wyodrębnionymi segmentami są: gospodarka odpadami (przyjmowanie i przetwarzanie oraz utylizacja

odpadów organicznych i nieorganicznych); usługi budowlane (budowa dróg i placów betonowych); stacje paliw (włączając usługi diagnostyczne); oraz segment produktów wtórnych.

Wyszczególnienie	23.1 Segmenty operacyjne - 01.01.2018-31.12.2018				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2018-31.12.2018						
Przychody ogółem	78 155 797	1 785 982	12 654 675	1 158 961	312 898	94 068 313
Sprzedaż na zewnątrz	76 781 348	1 779 662	12 646 620	1 154 452	305 333	92 667 415
Koszty segmentu (-)	49 767 691	1 425 879	12 015 292	1 489 456	4 030 728	68 729 047
Przychody z tytułu odsetek	44 455	-	-	-	-	44 455
Koszty z tytułu odsetek (-)	1 029 919	-	-	270 295	-	1 300 214
Inne przychody	1 329 995	6 320	8 055	4 508	7 565	1 356 443
Inne koszty (-)	1 258 335	2 057	28 782	11 539	17 723	1 318 437
Podatek dochodowy*	279 312	-	-	-	4 540 357	4 819 669
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	28 108 794	360 102	639 383	(330 496)	(8 258 187)	20 519 597
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 111 294	27 215	82 514	925 123	407 149	5 553 295
Amortyzacja wartości niematerialnych	19 946	-	-	-	60 875	80 820
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2018-31.12.2018						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	136 776 710	1 647 369	3 141 776	23 539 745	8 290 888	173 396 487
Nakłady inwestycyjne	641 446	-	13 030	22 873	-	677 349
- rzeczowe aktywa trwałe	636 896	-	13 030	22 873	-	672 799
- wartości niematerialne	4 550	-	-	-	-	4 550
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	58 158 410	129 489	432 877	4 390 628	967 550	64 078 953

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości ujętych w rachunku zysków i strat, ani też nie dokonywała odwróceń odpisów z tego tytułu.

Wyszczególnienie	23.2 Segmenty operacyjne - 01.01.2017-31.12.2017				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2017-31.12.2017						

Przychody ogółem	52 549 655	2 348 814	10 062 072	984 050	117 195	66 061 786
Sprzedaż na zewnątrz	52 311 289	2 348 814	10 061 644	771 122	117 195	65 610 064
Koszty segmentu (-)	39 982 982	1 993 159	9 593 526	1 731 807	4 232 839	57 534 313
Przychody z tytułu odsetek	4 648	-	-	82 118	-	86 766
Koszty z tytułu odsetek (-)	1 452 627	-	-	366 689	-	1 819 316
Inne przychody	233 718	-	428	130 810	-	364 955
Inne koszty (-)	768 609	(54 217)	46 787	16 543	26 273	803 995
Podatek dochodowy*	307 996	-	-	-	1 329 115	1 637 111
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	12 258 677	355 654	468 546	(747 757)	(5 444 759)	6 890 362
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 402 015	46 140	90 600	975 417	537 807	6 051 978
Amortyzacja wartości niematerialnych	31 339	-	-	-	60 875	92 214
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2017-31.12.2017						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	128 373 328	1 423 791	3 193 793	25 568 539	7 396 936	165 956 388
Nakłady inwestycyjne	1 052 849	-	-	-	-	1 057 399
- rzeczowe aktywa trwałe	1 052 849	-	-	-	-	1 052 849
- wartości niematerialne	4 550	-	-	-	-	4 550
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	66 918 897	254 833	515 922	6 418 639	1 058 604	75 166 895

23.3 Wyszczególnienie	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Sprzedaż paliwa alternatywnego	992 348	1 037 457
Gospodarka odpadami	73 673 046	49 611 067
Sprzedaż pary powstałej w procesie utylizacji odpadów w wysokiej temperaturze	1 207 330	1 157 149
Usługi budowlane	1 775 064	2 348 814
Usługi diagnostyczne	377 047	367 936
Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami	12 269 573	9 693 709
Wyroby wtórne	1 214	14 509
Pozostałe	2 371 794	1 379 423
Razem	92 667 415	65 610 064

Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.01.2018-31.12.2018		
23.4 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe

POLSKA	86 826 152	142 535 169
NIEMCY	1 129 671	-
WŁOCHY	3 179 594	-
DANIA	1 214 348	-
HOLANDIA	14 842	-
LITWA	297 049	-
WIELKA BRYTANIA	5 759	-
Ogółem	92 667 415	-

Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.01.2017-31.12.2017		
23.5 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	59 759 453	151 621 654
NIEMCY	1 371 837	-
WŁOCHY	2 988 473	-
DANIA	1 443 890	-
HOLANDIA	42 445	-
LITWA	3 966	-
Ogółem	65 610 064	151 621 654

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2018-31.12.2018		
23.6 Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów Grupy
Klient nr 1	7 253 525	8%
Klient nr 2	5 807 462	6%
Klient nr 3	3 277 988	4%
Klient nr 4	3 159 748	3%
Klient nr 5	3 146 500	3%
Klient nr 6	2 508 870	3%
Klient nr 7	2 347 334	3%
Klient nr 8	2 226 082	2%
Ogółem	29 727 510	

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2017-31.12.2017

23.7 Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów Grupy
Klient nr 1	5 375 456	8%
Klient nr 2	3 919 667	6%
Klient nr 3	2 162 178	3%
Klient nr 4	1 905 855	3%
Klient nr 5	1 584 488	2%
Klient nr 6	1 434 300	2%
Klient nr 7	1 390 494	2%
Klient nr 8	1 289 727	2%
Ogółem	19 062 165	

24. Koszty działalności operacyjnej

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Amortyzacja	5 868 705	6 144 192
Zużycie materiałów i energii	10 807 332	8 977 352
Usługi obce	19 859 228	14 387 828
Podatki i opłaty	2 370 429	1 707 806
Wynagrodzenia	12 558 659	11 394 948
Świadczenia na rzecz pracowników	2 676 329	2 288 614
Pozostałe koszty rodzajowe	874 303	1 292 222
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 004 149	8 605 756
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	66 019 135	54 798 718
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	91 261	112 283
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	(1 705 890)	(1 752 976)
Koszty ogólnego zarządu	(4 583 352)	(4 538 178)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	59 821 154	48 619 847

24.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	48 817 005	40 014 091

Koszt sprzedanych usług	-	-
Wartość sprzedanych towarów	11 004 149	8 605 756
Wartość sprzedanych materiałów	-	-
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	59 821 154	48 619 847

25. Pozostałe przychody operacyjne

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	243 279	14 000
Przychody z likwidacji środka trwałego i WNIP	3 402	-
Rozliczenie dotacji	-	68 646
Rozwiązanie rezerw	159 233	43 968
Odwroćenie odpisów aktualizujących, w tym:	-	315
- należności z tytułu dostaw i usług	-	315
Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania	785 213	54 178
Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych	97 814	143 822
Inne	9 228	37 878
Nadwyżki inwentaryzacyjne	3 360	1 721
Razem	1 301 529	364 528

26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	146 897
Zawiązanie rezerw	76 595	242 027
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	756 921	64 451
- należności z tytułu dostaw i usług	756 921	8 987
- innych aktywów	-	55 464
Koszt likwidacji i złomowania	8 549	3 150
Niedobory inwentaryzacyjne	33 399	59 420
Przekazane darowizny	24 498	26 436
Koszty pożaru	71 233	4 991

Opłaty sądowe i komornicze	227 076	83 454
Inne	92 960	29 754
Razem	1 291 232	660 579

27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Odsetki bankowe	36 675	396
Odsetki od kontrahentów	7 780	86 370
Pozostałe	561	428
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	54 353	-
Razem	99 369	87 194

28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Odsetki	1 290 132	1 798 876
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 840	94 710
Pozostałe	25 366	48 706
Odsetki leasingowe	10 082	20 440
Razem	1 327 419	1 962 733

29. Instrumenty finansowe

29.1 - Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2018 Wartość księgowa	Na dzień 31.12.2017 Wartość księgowa
Aktywa finansowe	29 019 615	13 260 846
Akcje i udziały w jednostkach zależnych wyceniane w cenach nabycia	-	-
Należności własne wyceniane w nominale	14 215 318	10 577 820
Środki pieniężne	14 804 297	2 683 026
Zobowiązania finansowe	28 261 210	38 059 008
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	21 611 332	32 655 371

Zobowiązania wyceniane w nominale	6 649 878	5 403 637
-----------------------------------	-----------	-----------

Grupa przeprowadziła analizę w wyniku której stwierdzono, iż wartość instrumentów finansowych wykazanych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odbiega znacząco od ich wartości godziwej z uwagi na fakt, że większość tych instrumentów jest oprocentowana w oparciu o stopę zmienną.

29.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2018		31.12.2017	
	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat
Specyfikacja				
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	3,47%	3,47%	3,90%	3,90%
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	8 606 740	12 896 383	9 515 252	22 822 658

W celu zabezpieczenia stopy procentowej kredytu zawartego w Banku Ochrony Środowiska Emitent zawarł umowę w sprawie zawierania transakcji SWAPA Procentowego IRS.

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2018		31.12.2017	
	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:				
Należności własne	7 911 094	4 915 229	5 420 699	3 321 201

29.4 - Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Przychody z tytułu odsetek ogółem	44 455	396

29.5 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony	Za okres zakończony
Koszty z tytułu odsetek ogółem	1 300 214	1 798 876

30. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Bilansowa zmiana stanu rezerw	(98 571)	229 238
Zmiana stanu rezerw w RPP	(98 571)	229 238
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(65 919)	(114 261)
Zmiana stanu zapasów w RPP	(65 919)	(114 261)
Bilansowa zmiana stanu należności	(3 637 498)	(2 304 420)
Zmiana stanu należności w RPP	(3 637 498)	(2 304 420)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	1 604 097	(198 594)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	71 610	3 643
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	1 532 487	(194 951)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 270 541)	(2 514 226)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	(2 270 541)	(2 514 226)

31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki dominującej

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy	Objęte konsolidacją		Nie objęte konsolidacją	
	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Sprzedaż netto (bez PTiU)	4 885 088	16 592	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	16 592	4 885 088	-	-
Należności krótkoterminowe	435 382	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	435 382	-	-

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

31.2 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki dominującej bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	31.12.2018			31.12.2017		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne

Członkowie zarządu (nazwiska)	-	-	-	-	-	-
Mokrzycki Józef	420 000	-	5 220	420 000	-	5 220
Mokrzycka Elżbieta	216 000	-	5 220	216 000	-	5 220
Mokrzycka-Nowak Anna	216 000	-	13 150	216 000	-	7 660
Mokrzycki Wiktor	216 000	-	13 316	216 000	-	7 571
Mokrzycki Tobiasz	216 000	-	15 683	216 000	-	7 711

31.3 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce dominującej	Za rok zakończony 31.12.2018	Za rok zakończony 31.12.2017
Członkowie Rady Nadzorczej (nazwiska)	-	-
Janik Kazimierz	12 600	11 800
Basta Jan	10 500	9 800
Buchajski Adam	10 500	9 800
Pietrzak Piotr	11 900	9 800
Turzański Konrad	10 500	9 800

W okresie objętym zbadanymi historycznymi informacjami finansowymi, w 2018 roku Emitent był stroną przedstawionych poniżej transakcji z osobami powiązanymi:

1. W dniu 1 lipca 2010 roku Emitent zawarł z p. Magdaleną Mokrzycką umowę o pracę na czas nieokreślony; wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w 2018 roku wyniosło 51 796,22 zł
2. W dniu 2 maja 2012 roku Emitent zawarł z p. Norbertem Nowakiem umowę o pracę, obecnie umowa zawarta jest na czas nieokreślony; wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w 2018 roku wyniosło 61 748,74 zł

32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Poniższa tabela zawiera informacje o wartości otrzymanych gwarancji przez spółkę dominującą, spółka zależna nie posiada otrzymanych gwarancji.

32.1 - Gwarancje i poręczenia otrzymane	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Od jednostek powiązanych	-	-
Od pozostałych jednostek	984 486	840 047
Zabezpieczenia należytego wykonania umów	984 486	840 047
Razem	984 486	840 047

32.2 Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń - szczegółowa specyfikacja	Gwarancja / poręczenie od	Tytułem	Waluta	Na dzień 31.12.2018
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	20-11-2017	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 1	PLN	324 000
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	24-11-2017	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 2	PLN	83 592
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	26-03-2018	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 3	PLN	313 860
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	19-02-2018	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 4	PLN	102 708
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	02-08-2018	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 5	PLN	74 358
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	03-12-2018	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 6	PLN	85 968
Razem				984 486

32.3 Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń - szczegółowa specyfikacja	Gwarancja / poręczenie od	Tytułem	Waluta	Na dzień 31.12.2017
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	07.11.2017	gwarancja wadialna dla Beneficjenta nr 1	PLN	81 500
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	07.11.2017	gwarancja wadialna dla Beneficjenta nr 1	PLN	100 800
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	20.11.2017	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 2	PLN	324 000
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	24.11.2017	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 3	PLN	133 747
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	14.12.2017	gwarancja wadialna dla Beneficjenta nr 4	PLN	100 000
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	13.12.2017	gwarancja wadialna dla Beneficjenta nr 5	PLN	100 000
Razem				840 047

33. Zysk na jedną akcję

33. 1 Podstawowy zysk przypadający na akcję	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	20 519 597	6 890 362
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	5,7	1,9
Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	20 519 597	6 890 362
Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	20 519 597	6 890 362

33. 2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	20 519 597	6 890 362
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	5,7	1,9
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	20 519 597	6 890 362

<i>Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję ugadania się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:</i>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	3 611 385	3 611 385
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)	3 611 385	3 611 385

34. Połączenia jednostek gospodarczych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem w Grupie nie nastąpiło połączenie jednostek gospodarczych.

35. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

35.1 Wartość księgową sprzedanych aktywów netto	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Aktywa trwałe	466 418	1 053 745
Rzeczowe aktywa trwałe	466 418	1 053 745
Zbyte aktywa netto	466 418	1 053 745

35.2 Zapłata	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Zapłacona w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	713 237	918 539
Odroczone wpływy ze sprzedaży	-	-
Razem	713 237	918 539

35.3 Zysk ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Zapłata otrzymana	713 237	918 539
Zbyte aktywa netto	(466 418)	(1 053 745)
Udziały niesprawujące kontroli	-	-
Razem	246 819	(135 206)

36. Pozostałe informacje

36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2018	Za rok zakończony 31.12.2017
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego	57 000	57 000
Razem	57 000	57 000

36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2018	Za rok zakończony 31.12.2017
Pracownicy fizyczni	157	128
Pracownicy umysłowi	60	77
Razem przeciętna liczba etatów	217	205

36.3 - Zestawienie zabezpieczeń do umów kredytowych spółki dominującej					
Podstawa	Zabezpieczenie	Suma zabezpieczenia	Nr księgi wieczystej	Uwagi	
Umowa kredytowa z BOŚ S.A. - S/86/03/2014/1203/K/INW/EKO z dnia 16.07.2014 r. z póź. zm., stosownie do wydanego przez BOŚ S.A. zaświadczenia o udzieleniu kredytu z 01.10.2014 r.	1. Hipoteka łączna ustanowiona na:	45 000 000,00	SW1W/00028332/7, SW1W/00028333/4		
	a) nieruchomościach przemysłowych obej. Zakład odzysku mułów węglowych w Wałbrzychu ul. Moniuszki				
	b) nieruchomościach przemysłowych obejmujących Zakład Recyklingu Odpadów z linią produkcji paliwa alternatywnego oraz Składowisko Odpadów położonych w Wałbrzychu przy ul. Górnicy		SW1W/00033850/2, SW1W/00051411/5, SW1W/00033849/2, SW1W/00082294/4, SW1W/00056032/9, SW1W/00052549/8, SW1W/00082293/7		
	2. Zastaw rejestrowy na zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującego Zakład Odzysku Mułów Węglowych w Wałbrzychu	39 855 978,00			
	3. Zestaw rejestrowy na rzeczach ruchomych - środki trwałe (maszyny i urządzenia) zlokalizowanych w Zakładzie Mułów Węglowych w Wałbrzychu	48 655 902,00			
	4. Zastaw rejestrowy na 100% obecnych (będących własnością Mo-BRUK S.A.) i przyszłych udziałach w spółce Raf-Ekologia	54 167 500,00			
	5. Hipoteka ustanowiona na prawie użytkownika wieczystego nieruchomości w Karsach oraz wniesionych na niej budynkach i urządzeniach	45 000 000,00	KI1S/00062925/5		
6. Przelew wierzytelności z tytułu umowy dzierżawy składników majątku trwałego zawartej z Raf-Ekologia Sp. z o.o.					
Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/14/3 KBS z póź. zm. - sfinansowanie nakładów inwestycyjnych w oddziale Zabrze	Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.		
	Zastaw rejestrowy na: a) urządzeniach wchodzących w skład linii technologicznej do separacji i odzysku odpadów z Wichary b) młynie do recyklingu kabli Sincro 415C c) wadze samochodowej typ. MARS-ST5	10 400 000,00		na dzień publikacji sprawozdania zabezpieczenie zwolnione przez bank	
Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/12/2 KBS z póź. zm. - sfinansowanie inwestycji instalacji wytwarzania ciepłego powietrza O/Karsy	1. Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6;		

	nieruchomościach położonych w Niecwi		NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	
	2. Hipoteka umowna łączna na nieruchomościach położonych w Niecwi	19 563 600,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	na dzień publikacji sprawozdania zabezpieczenie zwolnione przez bank
Umowa kredytowa w rachunku bieżącym nr 002/05/245 z 13.09.2005r. z późn. zmianami	1. Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	
	2. Hipoteka umowna łączna kaucyjna, na nieruchomościach położonych w Niecwi	5 000 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	na dzień publikacji sprawozdania zabezpieczenie zwolnione przez bank
Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/14/4 z póź. zm. - refinansowanie nakładów inwestycyjnych O/Skarbimierz	1. Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	
	2. Zastaw rejestrowy na: a) urządzeniach wchodzących w skład linii technologicznej ARCEN b) ładowarka kołowa LW 640G c) nośnik teleskopowy JCB 540-17 d) wirówka do separacji oleju w cieczach odpadowych e) dwukomorowy zbiornik V50 f) kontenerowa stacja transformatorowa	12 400 000,00		na dzień publikacji sprawozdania zabezpieczenie zwolnione przez bank
Umowa nr 81211766/2014/IRS z dnia 16.07.2014 r. z póź. zm. zabezpieczenie ryzyka stopy procentowej kredytu inwestycyjnego udzielonego przez BOŚ S.A.	1. Hipoteka umowna łączna na nieruchomościach obejmujących Zakład Odzysku Mułów Węglowych w Wałbrzychu	5 500 500,00	SW1W/00028332/7; SW1W/00028333/4	
	2. Zastaw rejestrowy na zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmujący Zakład Odzysku Mułów Węglowych w Wałbrzychu	39 855 978,00		

	3. Zestaw rejestrowy na rzeczach ruchomych - środki trwałe (maszyny i urządzenia) zlokalizowanych w Zakładzie Mułów Węglowych w Wałbrzychu	48 655 902,00		
Umowa ramowa o udzielenie gwarancji bankowych z 16 października 2017 r. z póź. zm. zawarta z PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy na prototypie linii technologicznej do przetwarzania odpadów zlokalizowanej w Niecwi	1 500 000,00		

* *Dodatkowym zabezpieczeniem umów kredytowych zawartych przez Spółkę Mo-BRUK S.A. jest:*

- *cesja praw z polis ubezpieczenia,*
- *oświadczenie o poddaniu się egzekucji,*
- *pełnomocnictwo do dysponowania obecnymi i przyszłymi wpływami na rachunek bankowy,*
- *weksle z deklaracją wekslową.*


Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2018 r., do których Grupa ma ograniczony tytuł własności z uwagi na zastaw rejestrowy wyniosła 29.737 tys.

Niniejsze sprawozdanie zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Mo-BRUK S.A.

Podpisy Członków Zarządu

<u>13 marca 2019 r.</u> <i>Data</i>	<u>Józef Mokrzycki</u> <i>Prezes Zarządu</i>	
<u>13 marca 2019 r.</u> <i>Data</i>	<u>Elżbieta Mokrzycka</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
<u>13 marca 2019 r.</u> <i>Data</i>	<u>Anna Mokrzycka – Nowak</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
<u>13 marca 2019 r.</u> <i>Data</i>	<u>Wiktor Mokrzycki</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
<u>13 marca 2019 r.</u> <i>Data</i>	<u>Tobiasz Mokrzycki</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

<u>13 marca 2019 r.</u> <i>Data</i>	<u>Ewa Klusek</u> <i>Główny Księgowy</i>	
--	--	---