

MOBRUK

Mo-BRUK S.A.

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

GOSPODARKA ODPADAMI

zestawianie
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 Giełdzie
Papierów Wartościowych w Warszawie

Mo-BRUK S.A.

JEDNOSTKOWE 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 Niecw 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 Skarbmierz · 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

WYBRANE DANE FINANSOWE	4
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	30
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	32
JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	33
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	37
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	47
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	48
19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	48

20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	<u>49</u>
21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	<u>50</u>
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	<u>50</u>
23. SEGMENTY OPERACYJNE	<u>50</u>
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	<u>53</u>
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	<u>54</u>
26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	<u>54</u>
27. PRZYCHODY FINANSOWE	<u>54</u>
28. KOSZTY FINANSOWE	<u>55</u>
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	<u>55</u>
30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<u>56</u>
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	<u>56</u>
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	<u>57</u>
33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	<u>58</u>
34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	<u>59</u>
35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO	<u>59</u>
36. POZOSTAŁE INFORMACJE	<u>60</u>

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	81 931 238	54 231 763	19 201 509	12 776 448
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	25 182 216	8 769 744	5 901 736	2 066 062
III. Zysk (strata) brutto	23 906 289	7 004 228	5 602 708	1 650 124
IV. Zysk (strata) netto	19 365 932	5 675 113	4 538 624	1 336 999
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	25 723 725	12 349 383	6 028 645	2 909 388
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(152 228)	(1 878 393)	(35 676)	(442 530)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(14 131 393)	(12 366 525)	(3 311 851)	(2 913 427)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	11 440 104	(1 895 535)	2 681 117	(446 569)
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)	5,4	1,6	1,3	0,4
TYTUŁ	PLN		EUR	
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
XI. Aktywa razem	166 887 608	160 390 376	38 811 072	38 454 620
XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 718 947	73 596 091	14 585 802	17 645 134
XIII. Zobowiązania długoterminowe	45 028 864	56 595 318	10 471 829	13 569 090
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	<i>24 920 934</i>	<i>27 327 336</i>	<i>5 795 566</i>	<i>6 551 904</i>
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	17 690 083	17 000 773	4 113 973	4 076 044
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	<i>2 411 800</i>	<i>2 417 257</i>	<i>560 884</i>	<i>579 553</i>
XV. Kapitał własny	104 168 660	86 794 285	24 225 270	20 809 486
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 księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	28,8	24,0	6,7	5,8

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 JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba sporządzającego jednostkowe sprawozdanie finansowe:

Mo-BRUK Spółka Akcyjna

nazwa skrócona: Mo-BRUK S.A

z siedzibą w Niecwi 68

33-322 Korzenna

zwana dalej Spółką

1.2. Sąd Rejestrowy, nr rejestru:

Spółka w okresie od 01 stycznia 2010 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.

1.3. Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

1.4. Miejsce prowadzenia działalności:

Spółka 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.

1.5. Według umowy Spółki przedmiotem działalności Spółki jest:

- Gospodarka odpadami,
- Budowa dróg,
- Produkcja paliw alternatywnych,
- Najem,
- Sprzedaż detaliczna paliw,
- Produkty wtórne,
- Inna sprzedaż w tym usługi diagnostyczne.

1.6. Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Niniejsze jednostkowe 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.

1.7. Poziom zaokrągleń w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Spółka zaokrąгла cyfry w jednostkowym sprawozdaniu finansowym do pełnych złotych polskich PLN.

2. Skład osobowy zarządu i rady nadzorczej Spółki

Skład osobowy zarządu 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 jednostkowym sprawozdaniem oraz do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie dokonano zmian w składzie Zarządu Spółki.

Skład osobowy Rady Nadzorczej 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. |

Skład osobowy Komitetu Audytu

- | | |
|-------------------|--------------------------------|
| - 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. Trzecieckiego 14	100	100	Konsolidacja pełna

4. Podstawa prawna sporządzenia jednostkowego 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 poczynając od roku 2011.

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

W związku z powyższym niniejsze jednostkowe 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 jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji

Z dniem podpisania jednostkowego sprawozdania finansowego Zarząd Mo-BRUK S.A. zatwierdza niniejsze sprawozdanie.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

7. Kontynuacja działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki 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 jednostkowego sprawozdania finansowego

Przy sporządzaniu niniejszego jednostkowego 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.

Spółka 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 Spółki. 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 Spółka 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 Spółka 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.

Jednostka 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.

Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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.

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

Jeżeli Spółka dokona 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. Spółka podjęła 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 Spółkę analizy, na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy, w bilansie Spółki zostaną wykazane nowe istotne składniki aktywów, spełniające kryteria nowego standardu, tj. prawo do wieczystego użytkowania gruntów.

Dla wymienionego prawa, Spółka 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.

Spółka podjęła 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, Spółka ocenia, że zastosowanie nowego standardu nie będzie miało wpływu na prezentowane przez Spółkę wyniki finansowe i nie będzie potrzeby korygowania bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Spółka zdecydowała, 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, spółka 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

Spółka 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

Jednostka 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, Spółka 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 Spółka 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.

Spółka 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 Spółki jest gospodarka odpadami. Zapas odpadów wyceniony został w wartości zero. W związku z tym zapasy te nie podlegają odpisom aktualizującym. Ponadto w ocenie Zarządu Spółki 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

Spółka 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 Spółka 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.

Spółka 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

Spółka 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

Spółka 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

Spółka 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.

Spółka 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 Spółka stosuje zasady określone w MSSF9 „Instrumenty finansowe”. Spółka wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu:

- zobowiązania z tytułu kredytów, obligacji, pożyczek i leasingu finansowego Spółka wycenia 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 Spółce występują dotacje w związku z którymi celem jest wytworzenie lub nabycie określonych środków trwałych (dotacje do aktywów), ujmując 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 jednostki - 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 ocenia czy umowa przewiduje istotny element finansowania. W przypadku zidentyfikowania istotnego elementu finansowania jednostka ujmując przychód 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.

Spółka 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).

Spółka 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 wywoływała 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.

Spółka 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. Spółka 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 Spółka:

- posiada możliwy 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 Spółka:

- posiada możliwy 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 spółki

Z dniem 1 stycznia 2018 roku spółka zaimplementowała standard MSSF 9. Spółka 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 s odniesieniu do instrumentów finansowych, zwłaszcza w obszarze ujawnień.

Spółka 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
• Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu: - należności długoterminowe - należności z tytułu dostaw i usług - pozostałe należności - środki pieniężne	251 586 10 889 594 789 456 12 627 574	1 079 036 6 328 663 521 722 1 187 469	1 079 036 6 328 663 521 722 1 187 469
• Zobowiązania długoterminowe - kredyty i pożyczki - inne zobowiązani finansowe	12 896 383 -	22 822 658 108 210	22 822 658 108 210
• Zobowiązania krótkoterminowe - kredyty i pożyczki - inne zobowiązani finansowe - zobowiązania z tytułu dostaw - pozostałe zobowiązania	8 606 740 108 209 2 944 419 2 746 131	9 322 536 209 253 2 473 620 2 002 945	9 322 536 209 253 2 473 620 2 002 945

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)	36 420	4 252
• Koszty z tytułu odsetek (zobowiązania wyceniane wg zamortyzowanego kosztu)	1 278 529	1 770 367
• odpis aktualizujący (należności)	737 879	6 965

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. Spółka 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 spółka wygenerowała przychody w podziale na następujące kategorie:

- przychody ze sprzedaży produktów	3 069 660
- przychody ze sprzedaży usług	66 592 005
- 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 Spółki Mo-BRUK S.A. istotne są poniższe rodzaje ryzyk finansowych:

- ryzyko stopy procentowej

Na dzień 31.12.2018 roku Spółka 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 Spółka 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 Spółki 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

Spółka 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 Spółki wskazuje na ryzyko utraty płynności przez Spółkę, w przypadku, jeżeli realizowane przez Spółkę 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 Spółki. 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 Spółka, 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	0	7 797	0	0	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	0	108 209
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	19.2	6 026 407	50 816	0	0	6 077 223
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		6 758 178	2 254 337	5 779 657	12 896 383	27 688 555

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	0	245 207	0	0	245 207
Kredyty inwestycyjne	16.5	1 209 438	2 145 788	5 722 103	22 822 658	31 899 987
Zobowiązania z tyt. leasingu	17.3	17 982	54 474	136 797	108 209	317 462
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	19.3	4 476 565	0	0	0	4 476 565
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		5 703 986	2 445 470	5 858 899	22 930 867	36 939 222

Spółka 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 przestrzeganie zasad i limitów zaangażowania.

Stopień narażenia Spółki 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 .

Spółka monitoruje kapitał własny za pomocą wskaźników:

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

Wskaźniki zarządzania kapitałem	2018	2017
Wskaźnik struktury kapitału	19,3%	33,7%
Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych	34,0%	50,5%
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku	62,4%	54,1%

Algorytm wyliczania wskaźników:

- *wskaźnik struktury kapitału – stosunek zadłużenia długoterminowego (zobowiązań długoterminowych) pomniejszona o przychody przyszłych okresów do kapitału własnego,*
- *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 Zarządu 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 odroczony podatek 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 Spółka 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 jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka 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

Spółka 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 ujednolica 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.

Spółka dokonuje podziału posiadanych aktywów finansowych na kategorie i na dzień bilansowy analizuje czy wystąpiły przesłanki wskazujące na znaczny wzrost ryzyka kredytowego posiadanych aktywów finansowych. Spółka 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.

Spółka 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 sprawozdanie finansowe.

Zmiana MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne”

Zmiana doprecyzowuje zasady, według których nieruchomość 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 czasy 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 obowiązywać będą 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 przedsiębiorstwach”

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 księgowe 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.

Spółka 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 Spółki.

Oświadczenie o zgodności

Niniejsze jednostkowe 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. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>			
Wyszczególnienie	Nota	Na dzień 31-12-2018	Na dzień 31-12-2017
AKTYWA TRWAŁE		140 516 338	150 223 270
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	135 734 663	143 167 683
Wartości niematerialne	3.	587 054	667 833
Akcje i udziały	4.	1 628 599	1 628 599
Należności długoterminowe	5.	251 586	1 079 036
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	2 314 436	3 680 119
AKTYWA OBROTOWE		26 371 269	10 167 106
Zapasy	9.	936 719	878 322
Należności z tytułu dostaw i usług	10.	10 899 594	6 328 663
Pozostałe należności	10.	789 456	521 722
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	12 627 574	1 187 469
Rozliczenia międzyokresowe	13.	178 084	326 850
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	21.	939 843	924 080
Aktywa razem :		166 887 608	160 390 376

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>			
Wyszczególnienie		Na dzień 31-12-2018	Na dzień 31-12-2017
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		104 168 660	86 794 285
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.	10 199 303	6 515 747
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.	12 916 096	12 916 096
Zysk (strata) netto roku obrotowego		19 365 932	5 675 113
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		45 028 864	56 595 318
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	7 145 183	6 292 576
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	65 585	43 758

Kredyty i pożyczki	16.	12 896 383	22 822 658
Inne zobowiązania finansowe	17.	-	108 210
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	780	780
Przychody przyszłych okresów - dotacja	20	24 920 934	27 327 336
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		17 690 083	17 000 773
Kredyty i pożyczki	16.	8 606 740	9 322 536
Inne zobowiązania finansowe	17.	108 209	209 253
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	2 944 419	2 473 620
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.	386 673	-
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	486 111	575 162
Pozostałe zobowiązania	19.	2 746 131	2 002 945
Przychody przyszłych okresów - dotacje	20.	2 411 800	2 417 257
Pasywa razem :		166 887 608	160 390 376

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

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.	81 931 238	54 231 763
Koszt własny sprzedaży	24.	51 366 151	39 825 991
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		30 565 086	14 405 772
Koszty sprzedaży	24.	1 705 890	1 769 418
Koszty ogólnego zarządu	24.	3 703 546	3 701 210
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		25 155 650	8 935 143
Pozostałe przychody operacyjne	25.	1 241 990	348 004
Pozostałe koszty operacyjne	26.	1 215 424	513 403
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		25 182 216	8 769 744
Przychody finansowe	27.	36 789	86 798
Koszty finansowe	28.	1 312 716	1 852 314
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		23 906 289	7 004 228
Podatek dochodowy	7.	4 540 357	1 329 115
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		19 365 932	5 675 113
ZYSK (STRATA) NETTO		19 365 932	5 675 113
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		19 365 932	5 675 113

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.	81 931 238	54 231 763
Zmiana stanu produktów	24.	91 261	112 283
Amortyzacja	24.	5 553 295	5 808 261
Zużycie surowców i materiałów	24.	9 770 138	7 962 618
Usługi obce	24.	15 103 322	9 295 080
Koszt świadczeń pracowniczych	24.	12 288 043	10 758 897
Podatki i opłaty	24.	2 296 994	1 647 234
Pozostałe koszty	24.	668 386	1 106 490
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24.	11 004 149	8 605 756
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		25 155 650	8 935 143
Pozostałe przychody operacyjne	25.	1 241 990	348 004
Pozostałe koszty operacyjne	26.	1 215 424	513 403
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		25 182 216	8 769 744
Przychody finansowe	27.	36 789	86 798
Koszty finansowe	28.	1 312 716	1 852 314
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		23 906 289	7 004 228
Podatek dochodowy	7.	4 540 357	1 329 115
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		19 365 932	5 675 113
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		19 365 932	5 675 113
Inne całkowite dochody		-	-
Całkowite dochody ogółem		19 365 932	5 675 113

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		5,36	1,57
Rozwodniony		5,36	1,57
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		5,36	1,57
Rozwodniony		5,36	1,57
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		19 365 932	5 675 113
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		19 365 932	5 675 113
Liczba akcji zwykłych		3 611 385	3 611 385
Rozwodniona liczba akcji zwykłych		3 611 385	3 611 385

V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Wyszczególnienie	Nota <u>30.</u>	01.01.2018-31.12.2018	01.01.2017-31.12.2017
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		23 906 289	7 004 228
Korekty razem		1 817 436	5 345 155
Amortyzacja		5 553 295	5 808 261
Amortyzacja - dotacja		2 411 858	2 439 643
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		1 288 511	1 790 202
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(243 279)	146 897
Zmiany w kapitale obrotowym		(4 870 882)	(4 839 848)
Zmiana stanu rezerw		(67 225)	167 173
Zmiana stanu zapasów		(58 397)	(123 795)
Zmiana stanu należności		(4 011 215)	(1 950 575)
Zmiana stanu zob. krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych		1 529 047	(442 096)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 263 093)	(2 490 555)
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		(2 322 067)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		25 723 725	12 349 383
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(865 465)	(2 796 931)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		713 237	918 539
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(152 228)	(1 878 393)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Nabycie udziałów (akcji) własnych		(1 991 557)	-
Spląty kredytów i pożyczek		(10 642 072)	(10 334 419)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(209 254)	(241 904)
Odsetki zapłacone		(1 288 511)	(1 790 202)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(14 131 393)	(12 366 525)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		11 440 104	(1 895 535)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH		11 440 104	(1 895 535)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		1 187 469	3 083 004
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		12 627 574	1 187 469

VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.01.2018-31.12.2018	Nota 14.	Kapitał własny					Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2018 roku		36 113 850	25 573 479	6 515 747	12 916 096	5 675 113	86 794 285
Zwiększenia wynikające z przeszacowania		-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach		36 113 850	25 573 479	6 515 747	12 916 096	5 675 113	86 794 285
Wykup akcji własnych		-	-	(1 991 557)	-	-	(1 991 557)
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał		-	-	5 675 113	-	(5 675 113)	-
Razem transakcje z właścicielami		-	-	3 683 556	-	(5 675 113)	(1 991 557)
Zysk (strata) netto w okresie:		-	-	-	-	19 365 932	19 365 932
Razem całkowite dochody		-	-	-	-	19 365 932	19 365 932
Saldo na dzień 31.12.2018 roku		36 113 850	25 573 479	10 199 303	12 916 096	19 365 932	104 168 660

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.01.2017-31.12.2017	Nota 14.	Kapitał własny					Kapitał własny razem
		Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2017 roku		36 113 850	25 573 479	4 889 404	12 916 096	1 626 343	81 119 172
Zwiększenie wynikające z przeszacowania		-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach		36 113 850	25 573 479	4 889 404	12 916 096	1 626 343	81 119 172
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał		-	-	1 626 343	-	(1 626 343)	-
Razem transakcje z właścicielami		-	-	1 626 343	-	(1 626 343)	-
Zysk (strata) netto w okresie:		-	-	-	-	5 675 113	5 675 113
Razem całkowite dochody		-	-	-	-	5 675 113	5 675 113
Saldo na dzień 31.12.2017 roku		36 113 850	25 573 479	6 515 747	12 916 096	5 675 113	86 794 285

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	43 821 855	45 904 343
Urządzenia techniczne i maszyny	79 046 824	83 812 197
Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 898 562	1 997 490
Środki transportu	1 464 242	1 544 449
Pozostałe środki trwałe	1 290 389	1 321 677
Środki trwałe w budowie	677 349	1 017 982
Zaliczki na środki trwałe	-	18 340
Razem	135 734 663	143 167 683

W miesiącu grudniu 2018 roku Spółka dokonała 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	73 388 715	118 662 614	2 399 907	4 993 106	3 163 435	1 036 322
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	180 987	931 302	-	88 146	81 008	(1 281 444)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	922 471
Reklasyfikacje	(15 763)	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(148 806)	(1 084 918)	-	(264 164)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(4 315)	-	-	(11 250)	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	7 535 442	73 420 896	118 504 683	2 399 907	4 817 088	3 233 193	677 349
Wartość umorzenia na początek okresu	-	27 484 372	34 850 417	402 417	3 448 657	1 841 758	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 165 974	5 378 968	98 928	115 081	105 810	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	(51 305)	(769 274)	-	(210 892)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	(2 252)	-	-	(4 764)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	29 599 041	39 457 859	501 345	3 352 846	1 942 804	-
Wartość netto na koniec okresu	7 535 442	43 821 855	79 046 824	1 898 562	1 464 242	1 290 389	677 349

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim 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	73 392 715	117 059 849	3 855 722	6 156 770	3 122 966	766 464
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	2 158 825	1 958 558	40 638	42 469	-4 200 491
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	4 470 349
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(542 921)	-	(1 203 452)	(2 000)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(4 000)	(13 139)	(3 414 373)	(850)	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	7 551 205	73 388 715	118 662 614	2 399 907	4 993 106	3 163 435	1 036 322
Wartość umorzenia na początek okresu	-	25 115 051	29 834 921	1 778 304	3 577 847	1 740 610	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 370 671	5 347 020	91 308	241 339	103 148	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	(322 449)	-	(370 179)	(2 000)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(1 350)	(9 075)	(1 467 195)	(350)	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	27 484 372	34 850 417	402 417	3 448 657	1 841 758	-
Wartość netto na koniec okresu	7 551 205	45 904 343	83 812 197	1 997 490	1 544 449	1 321 677	1 036 322

2. Nieruchomości inwestycyjne

Spółka 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
Patenty i licencje	178 853	188 949
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	408 201	478 884
Razem	587 054	667 833

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	-	202 912	-	1 040 385
Nabycie	-		-	19 613
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	202 912	-	1 059 998
Wartość umorzenia na początek okresu		13 963	-	561 501
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	10 096	-	90 296
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	24 059	-	651 797
Wartość netto na koniec okresu	-	178 853	-	408 201

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	-	13 550	-	964 105
Nabycie	-	189 362	-	76 280
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	202 912	-	1 040 385
Wartość umorzenia na początek okresu	-	6 255	-	474 789
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	7 708	-	86 712
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	13 963	-	561 501
Wartość netto na koniec okresu	-	188 949	-	478 884

4. Akcje i udziały

4.1 - Akcje i udziały	Siedziba	Wartość bez pomniejszania o odpisy		% posiadanych udziałów/ % posiadanych głosów	
Nazwa jednostki		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017
Raf-Ekologia Sp. z o.o.	Jedlicze	1 628 599	1 628 599	100%	100%
Razem wartość brutto		1 628 599	1 628 599		

Udziały w jednostce zależnej wyceniane są w cenach nabycia. Zarząd Mo-BRUK S.A. po przeprowadzeniu analizy nie znajduje przesłanek do rozpoznania utraty wartości posiadanych udziałów w Raf-Ekologia Sp. z o.o.

5. Należności długoterminowe

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2018			31.12.2017		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	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	251 586			1 079 036		

6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Spółka nie posiada w swoim majątku pozostałych długoterminowych aktywów finansowych.

7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

7.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Bieżący podatek dochodowy	2 322 067	-
Odroczony podatek dochodowy	2 218 290	1 329 115
Razem	4 540 357	1 329 115

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 Spółki 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 wykazanym	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	23 906 289	7 004 228
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	4 542 195	1 330 803
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	(1 838)	(1 572)
Dotyczących przychodów (-)	-	-
rozwiązanie rezerwy	(936)	(1 845)
dotacja	-	(13 043)
inne	(2 521)	-
dodatnie różnice kursowe	(395)	(392)
Dotyczących kosztów (+)	-	-
odpisy na należności	1 456	-
darowizny	2 899	2 611
ujemne różnice kursowe VAT	(1 505)	1 799
odsetki podatkowe	15	47
pozostałe koszty	5 431	7 928
inne	(6 282)	1 323
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	-	(116)
Nie ujęte rezerwy	-	(116)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	4 540 357	1 329 115
Efektywna stopa opodatkowania	0,19	0,19

7.3 - Odroczonego podatek dochodowy - 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	51 778	7 340	59 118
Świadczenia pracownicze	139 259	(12 313)	126 946
Rezerwa na należności	5 141	90 933	96 074
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:	3 680 119	(1 365 683)	2 314 436
Rezerwa z tytułu ODPD			
Wycena środków trwałych	6 292 576	852 607	7 145 183
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	6 292 576	852 607	7 145 183

7.4 - Odroczony podatek dochodowy - 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	12 149	51 778
Świadczenia pracownicze	106 293	32 966	139 259
Rezerwa na należności	9 990	(4 849)	5 141
Nie przekazany odpis na ZFŚS	1 485	(893)	592
Leasing	106 280	(45 962)	60 318
Dotacja	746 419	219 824	966 244
Odsetki IRS	14 805	9 388	24 193
Strata podatkowa	3 228 268	(795 674)	2 432 594
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	4 253 169	(573 051)	3 680 119
Rezerwa z tytułu ODPD			
Różnice kursowe	116	(116)	-
Wycena środków trwałych	5 536 395	756 181	6 292 576
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	5 536 511	756 065	6 292 576

W ocenie Zarządu przewidywane wyniki finansowe Spółki w najbliższych latach pozwolą na wykorzystanie aktywa na odroczony podatek dochodowy z tytułu straty podatkowej.

8. Pozostałe aktywa trwałe

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

9. Zapasy

Głównym przedmiotem działalności jednostki jest gospodarka odpadami. Zapas odpadów wyceniony został w wartości zero jednak w ocenie Zarządu Spółki 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	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	505 168	-	505 168	389 399	-	389 399
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	936 719	-	936 719	878 322	-	878 322

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2018 roku w kosztach ujęte zostały zapasy o wartości 15.623.510 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 12.197.786 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	11 777 978	878 384	10 899 594	6 481 877	153 214	6 328 663
Należności z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	317 695	-	317 695	185 108	-	185 108
Pozostałe należności	488 846	17 085	471 761	353 699	17 085	336 614
Razem	12 584 519	895 469	11 689 050	7 020 684	170 299	6 850 385

10.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Odpisy na początek okresu	170 299	198 569
Utworzenie	737 879	6 965
Rozwiązanie z tyt. zapłaty	4 926	35 235
Wykorzystanie	7 784	-
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	895 469	170 299

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	7 766 009	2 413 187	316 202	297 537	105 092	1 566	10 899 594
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	317 695	-	-	-	-	-	317 695
Pozostałe należności	471 761	-	-	-	-	-	471 761
Razem	8 555 466	2 413 187	316 202	297 537	105 092	1 566	11 689 050

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	5 363 845	577 551	34 203	93 489	-	259 575	6 328 663
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	185 109	-	-	-	-	-	185 109
Pozostałe należności	336 614	-	-	-	-	-	336 614
Razem	5 885 567	577 551	34 203	93 489	-	259 575	6 850 385

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	10 899 594	-	6 328 663	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	317 695	-	185 108	-
Pozostałe należności	471 761	-	336 614	-
Razem	11 689 050	-	6 850 385	-

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 [EUR]	196 571	845 256	59 505	248 188
Razem	196 571	845 256	59 505	248 188

11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

Spółka 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	73 900	90 405
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 456 814	1 097 064
Środki pieniężne VAT	184 275	-
Lokaty krótkoterminowe	8 912 585	-
Razem	12 627 574	1 187 469
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	184 275	-

13. Pozostałe aktywa

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje	107 557	181 665
Koszt energii	-	936
Koszty kredytu BOŚ	45 968	68 234
Pozostałe	24 559	76 015
Razem	178 084	326 850

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⁾	1 537 120	15 371 200	42,56%
Józef Mokrzycki	716 569 ²⁾	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 ³⁾	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 i dających 0,89% liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki, z tym że Spółka nie jest uprawniona 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	imienne uprzywilejowane	imienne	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	6 515 747	4 889 404
Zmniejszenia	1 991 557	-
Podział zysku za 2016	-	1 626 343
Podział zysku za 2017	5 675 113	-
Stan na koniec roku obrotowego	10 199 303	6 515 747

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	19 365 932
Proponuje się przekazanie zysku na kapitał zapasowy	(19 365 932)
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	65 585	43 758
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	65 585	43 758
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	486 111	575 162
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	486 111	575 162

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	43 758	-	-	-
Utworzenie	21 827	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	65 585	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	41 916	-	-	-
Utworzenie	10 575	-	-	-
Rozwiązanie	(8 733)	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	43 758	-	-	-

15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	575 162	-	-	-
Utworzenie	15 532	-	-	-
Rozwiązanie	(104 583)	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	486 111	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	409 831	-	-	-
Utworzenie	165 331	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	575 162	-	-	-

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
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		8 606 740	-	-	-

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów kredytowych spłacane są terminowo.

Aktualny wykaz zabezpieczeń do umów kredytowych Spółki 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
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		9 322 536	-	-	-

16.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2017
Limit zadłużenia - KBS I O/ Kraków	3 300 000	3 300 000

16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2018	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	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 miesięcy	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
Razem	1 209 438	2 390 995	5 722 103	22 822 658	32 145 195

**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	-	108 210
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	-	108 210
Krótkoterminowe	108 209	209 253
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	108 209	209 253
Razem	108 209	317 463

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)	Oznaczenie waluty	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
Razem	780	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	2 944 419	2 473 620
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	386 673	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	689 867	631 942
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 894 599	1 161 715
Zobowiązania inwestycyjne	98 985	27 375
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	62 680	181 913
Razem	6 077 223	4 476 565

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	2 893 603	50 816	-	-	-	2 944 419
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	386 673	-	-	-	-	386 673
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	689 867	-	-	-	-	689 867
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 894 599	-	-	-	-	1 894 599
Zobowiązania inwestycyjne	98 985	-	-	-	-	98 985
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	62 680	-	-	-	-	62 680
Razem	6 026 407	50 816	-	-	-	6 077 223

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	2 415 539	58 081	-	-	-	2 473 620
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	631 942	-	-	-	-	631 942
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 161 715	-	-	-	-	1 161 715
Zobowiązania inwestycyjne	26 086	1 290	-	-	-	27 375
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	181 913	-	-	-	-	181 913
Razem	4 417 195	59 371	-	-	-	4 476 565

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	2 944 419	-	2 473 620	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	386 673	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	689 867	-	631 942	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 894 599	-	1 161 715	-
Zobowiązania inwestycyjne	98 985	-	27 375	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	62 680	-	181 913	-
Razem	6 077 223	-	4 476 565	-

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 31.12.2018	Stan na dzień 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 trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

21.1 - Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	31.12.2018			31.12.2017		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Działki	939 843	-	939 843	924 080	-	924 080
AKTYWA SKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	939 843	-	939 843	924 080	-	924 080

Spółka Mo-BRUK S.A. zakwalifikowała do aktywów przeznaczonych do sprzedaży działkę w miejscowości Górażdże oraz niewielką część działki w Zabrze. Aktywo trwałe 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	66 592 005	41 867 588
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	561
Przychody ze sprzedaży towarów	12 269 573	9 693 709
Razem	81 931 238	54 231 763

W 2018r. Spółka odnotowała wzrost przychodów o 27,7 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 Spółki.

23. Segmenty operacyjne

W celach zarządczych Spółka 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	63 877 446	1 785 982	12 654 675	1 158 961	3 732 953	83 210 016
Sprzedaż na zewnątrz	62 625 115	1 779 662	12 646 620	1 154 452	3 725 388	81 931 238
Koszty segmentu (-)	40 342 372	1 425 879	12 015 292	1 489 456	4 030 728	59 303 727
Przychody z tytułu odsetek	36 419	-	-	-	-	36 419
Koszty z tytułu odsetek (-)	1 018 316	-	-	270 295	-	1 288 611
Inne przychody	1 215 911	6 320	8 055	4 508	7 565	1 242 359
Inne koszty (-)	1 179 427	2 057	28 782	11 539	17 723	1 239 529
Podatek dochodowy*	-	-	-	-	4 540 357	4 540 357
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	23 535 074	360 102	639 383	(330 496)	(4 838 132)	19 365 932
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	129 917 280	1 647 369	3 141 776	23 539 745	8 641 438	166 887 607
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	56 798 403	129 489	432 877	4 390 628	967 550	62 718 947

W okresie sprawozdawczym Spółka 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	37 734 433	2 348 814	10 062 072	984 050	3 537 195	54 666 564
Sprzedaż na zewnątrz	37 512 987	2 348 814	10 061 644	771 122	3 537 195	54 231 763
Koszty segmentu (-)	30 111 005	1 993 159	9 593 526	1 731 807	4 232 839	47 662 335
Przychody z tytułu odsetek	4 252	-	-	82 118	-	86 370
Koszty z tytułu odsetek (-)	1 424 118	-	-	366 689	-	1 790 807
Inne przychody	217 194	-	428	130 810	-	348 432
Inne koszty (-)	539 523	(54 217)	46 787	16 543	26 273	574 910
Podatek dochodowy*	-	-	-	-	1 329 115	1 329 115
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	7 623 428	355 654	468 546	(747 757)	(2 024 758)	5 675 113
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 077 478	46 140	90 600	975 417	537 807	5 727 441
Amortyzacja wartości niematerialnych	19 946	-	-	-	60 875	80 820

Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2017-31.12.2017						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	122 456 766	1 423 791	3 193 793	25 568 539	7 747 486	160 390 376
Nakłady inwestycyjne	1 017 982	-	-	-	-	1 017 982
- rzeczowe aktywa trwałe	1 013 432	-	-	-	-	1 013 432
- wartości niematerialne	4 550	-	-	-	-	4 550
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	65 348 094	254 833	515 922	6 418 639	1 058 604	73 596 091

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	61 362 006	36 203 243
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	5 153 986	4 566 095
Razem	81 931 238	54 231 763

Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.01.2018-31.12.2018		
23.4 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	77 606 439	140 516 338
NIEMCY	1 129 671	-
WŁOCHY	1 866 191	-
DANIA	1 011 287	-
HOLANDIA	14 842	-
LITWA	297 049	-
WIELKA BRYTANIA	5 759	-
Ogółem	81 931 238	-

Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.01.2017-31.12.2017		
23.5 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	50 926 118	150 223 271
NIEMCY	1 371 837	-
WŁOCHY	1 023 771	-
DANIA	863 626	-
HOLANDIA	42 445	-
LITWA	3 966	-
Ogółem	54 231 763	150 223 271

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2018-31.12.2018		
23.6 Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1 Mo-BRUK	7 253 525	9%
Klient nr 2 Mo-BRUK	5 807 462	7%
Klient nr 3 Mo-BRUK	4 885 088	6%
Klient nr 4 Mo-BRUK	3 277 988	4%
Klient nr 5 Mo-BRUK	3 146 500	4%
Klient nr 6 Mo-BRUK	2 508 870	3%
Klient nr 7 Mo-BRUK	2 347 334	3%
Klient nr 8 Mo-BRUK	2 226 082	3%
Klient nr 9 Mo-BRUK	1 846 468	2%
Ogółem	33 299 317	

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2017-31.12.2017		
23.7 Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1 Mo-BRUK	5 375 456	10%
Klient nr 2 Mo-BRUK	3 991 542	7%
Klient nr 3 Mo-BRUK	3 919 667	7%
Klient nr 4 Mo-BRUK	1 905 855	4%
Klient nr 5 Mo-BRUK	1 584 488	3%
Klient nr 6 Mo-BRUK	1 434 300	3%
Klient nr 7 Mo-BRUK	1 390 494	3%
Klient nr 8 Mo-BRUK	1 289 727	2%
Klient nr 9 Mo-BRUK	1 217 659	2%
Ogółem	22 109 188	

24. Koszty działalności operacyjnej

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Amortyzacja	5 553 295	5 808 261
Zużycie materiałów i energii	9 770 138	7 962 618
Usługi obce	15 103 322	9 295 080
Podatki i opłaty	2 296 994	1 647 234
Wynagrodzenia	10 177 773	9 035 264
Świadczenia na rzecz pracowników	2 110 270	1 723 634
Pozostałe koszty rodzajowe	668 386	1 106 490
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	11 004 149	8 605 756
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	56 684 326	45 184 336
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	91 261	112 283
Koszty sprzedaży	(1 705 890)	(1 769 418)
Koszty ogólnego zarządu	(3 703 546)	(3 701 210)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	51 366 151	39 825 991

24.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	40 362 002	31 220 235
Wartość sprzedanych towarów	11 004 149	8 605 756
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	51 366 151	39 825 991

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	-
Przychody z likwidacji środka trwałego i WNIP	3 402	-
Rozliczenie dotacji	-	68 646
Rozwiązanie rezerw	104 603	43 968
Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania	785 213	54 178
Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych	97 814	143 822
Inne	4 320	35 669
Nadwyżki inwentaryzacyjne	3 360	1 721
Razem	1 241 990	348 004

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	32 452	175 906
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	737 879	6 965
- należności z tytułu dostaw i usług	737 879	6 965
Koszt likwidacji i złomowania	8 549	3 150
Niedobory inwentaryzacyjne	33 399	59 420
Przekazane darowizny	15 260	13 742
Koszty pożaru	71 233	4 991
Opłaty sądowe i komornicze	227 076	83 454
Inne	89 576	18 879
Razem	1 215 424	513 403

27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Odsetki bankowe	28 640	-
Odsetki od kontrahentów	7 780	86 370
Pozostałe	370	428
Razem	36 789	86 798

28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2018	Za okres zakończony 31.12.2017
Odsetki	1 278 529	1 770 367
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 840	18 412
Pozostałe	22 266	43 095
Odsetki leasingowe	10 082	20 440
Razem	1 312 716	1 852 314

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	26 196 809	10 745 489
Akcje i udziały w jednostkach zależnych wyceniane w cenach nabycia	1 628 599	1 628 599
Należności własne wyceniane w nominale	11 940 636	7 929 421
Środki pieniężne	12 627 574	1 187 469
Zobowiązania finansowe	27 302 662	36 940 003
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	21 611 332	32 462 657
Zobowiązania wyceniane w nominale	5 691 330	4 477 346

Spółka 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	
Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	3,47%	3,47%	3,89%	3,90%
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	8 606 740	12 896 383	9 322 537	22 822 658

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

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2018		31.12.2017	
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%
Należności własne	5 943 127	4 956 467	2 416 494	3 912 169

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	36 419	86 370

29.5 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony	Za okres zakończony
Koszty z tytułu odsetek ogółem	1 288 611	1 790 807

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	(67 225)	167 173
Zmiana stanu rezerw w RPP	(67 225)	167 173
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(58 397)	(123 795)
Zmiana stanu zapasów w RPP	(58 397)	(123 795)
Bilansowa zmiana stanu należności	(4 011 215)	(1 950 575)
Zmiana stanu należności w RPP	(4 011 215)	(1 950 575)
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	1 600 657	(445 739)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	71 610	3 643
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	1 529 047	(442 096)
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 263 093)	(2 490 555)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	(2 263 093)	(2 490 555)

31. Transakcje z jednostkami powiązanymi oraz wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki

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

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

31.2 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki 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	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

32.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień 31.12.2018	Na dzień 31.12.2017
Dla jednostek powiązanych	600 000	1 660 000
poręczenie kredytu w rachunku bieżącym w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową	600 000	600 000
poręczenie kredytu inwestycyjnego w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową	-	1 060 000
RAZEM GWARANCJE I PORĘCZENIA UDZIELONE*	600 000	1 660 000

**Tabela zawiera informacje o wartości umów kredytowych zawartych przez spółkę zależną*

32.2 - 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

32.3 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

32.4 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	19 365 932	5 675 113
Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	19 365 932	5 675 113
Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	19 365 932	5 675 113

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	19 365 932	5 675 113
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	19 365 932	5 675 113

<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 Spółce nie nastąpiło połączenie jednostek gospodarczych.

35. Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto

35.1 Wartość księgowa 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)
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	32 000	32 000
Za inne usługi	-	-
Razem	32 000	32 000

36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2018	Za rok zakończony 31.12.2017
Pracownicy fizyczni	129	119
Pracownicy umysłowi	51	49
Razem przeciętna liczba etatów	180	168

36.3 - Zestawienie zabezpieczeń do umów kredytowych				
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		
	a) nieruchomościach przemysłowych obejm. Zakład odzysku mułów węglowych w Wałbrzychu ul. Moniuszki		SW1W/00028332/7, SW1W/00028333/4	
	b) nieruchomościach przemysłowych obejmujących Zakład Recyklingu Odpadów z linią produkcji paliwa alternatywnego oraz Składowisko Odpadów położonych w Wałbrzychu przy ul. Górniczej		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 użytkowania 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 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 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 ARCEM 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. na 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		

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

** 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.

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>	
--	--	--