

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

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

NAWIERZCHNIE BETONOWE

drogi i parkingi
lotniska
place przemysłowe
stabilizacja gruntów

ISO 9001 · 14001 · 17025

Spółka publiczna notowana na Giełdzie
Papierów Wartościowych w Warszawie

KBS I Oddział w Krakowie

38 8591 0007 0020 0054 2063 0001

BOŚ SA O/O w Tarnowie

50 1540 1203 2053 8121 1766 0001

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
35 728 850 zł w całości wpłacony.

Grupa kapitałowa Mo-BRUK S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

ZA OKRES 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE:

SIEDZIBA GŁÓWNA Niecw 68 · 33-322 Korzenna · telefon 18 441 70 48 · faks 18 441 70 99
ZAKŁAD ODZYSKU ODPADÓW Niecw 68 · 33-322 Korzenna · telefon 18 448 58 74 · 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. Trzecieckiego 14 · 38-460 Jedlicze · telefon 13 438 41 65 · faks 13 438 41 66
ZAKŁAD ODZYSKU MUŁÓW WĘGLOWYCH ul. Moniuszki 99 · 58-300 Wałbrzych · komórka 695 900 161
ZAKŁAD ODZYSKU ODPADÓW NIEORGANICZNYCH ul. Smaków 21 · 49-318 Skarbimierz · telefon 77 541 74 00
ZAKŁAD RECYKLINGU METALI ŻELAZNYCH I KOLOROWYCH ul. Szybowa 7D · 41-808 Zabrze · telefon 32 661 01 20
STACJA PALIW · DIAGNOSTYKA POJAZDÓW Łeka 115 · 33-322 Korzenna · telefon/faks 18 440 98 36

SPIS TREŚCI

I. WYBRANE DANE FINANSOWE	4
II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	30
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	32
VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	33
VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	35
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	35
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	37
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	37
4. AKCJE I UDZIAŁY	38
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	38
6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	38
7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY	38
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	41
9. ZAPASY	41
10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	41
11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	43
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	43
13. POZOSTAŁE AKTYWA	43
14. KAPITAŁ WŁASNY	44
15. REZERWY	46
16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE	47
17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	49
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	50
19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	50
20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	52
21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	53
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	53

23. SEGMENTY OPERACYJNE	53
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	57
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	57
26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	58
27. PRZYCHODY FINANSOWE	58
28. KOSZTY FINANSOWE	58
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	59
30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	60
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI	60
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	61
33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	63
34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	63
35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO	63
36. POZOSTAŁE INFORMACJE	64

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	PLN		EUR	
	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018	01.01.2019- 31.12.2019	01.01.2018- 31.12.2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	130 566 823	92 667 415	30 351 966	21 717 653
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	50 192 112	26 567 316	11 667 813	6 226 350
III. Zysk (strata) brutto	49 626 222	25 339 266	11 536 264	5 938 542
IV. Zysk (strata) netto	40 088 249	20 519 597	9 319 038	4 808 999
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	40 336 654	27 535 244	9 376 783	6 453 195
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-980 306	-1 078 262	-227 885	-252 703
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-26 742 289	-14 335 711	-6 216 595	-3 359 735
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	12 614 060	12 121 271	2 932 303	2 840 756
IX. Średnioważona liczba akcji	3 595 141	3 611 385	3 595 141	3 611 385
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	11,15	5,68	2,59	1,33
TYTUŁ	PLN		EUR	
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018
XI. Aktywa razem	189 791 289	170 999 387	44 567 639	39 767 299
XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	57 606 725	61 681 854	13 527 468	14 344 617
XIII. Zobowiązania długoterminowe	34 584 421	42 857 858	8 121 268	9 966 944
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	22 470 258	24 920 934	5 276 566	5 795 566
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	23 022 304	18 823 995	5 406 200	4 377 673
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	2 430 001	2 411 800	570 624	560 884
XV. Kapitał własny	132 184 565	109 317 533	31 040 170	25 422 682
XVI. Kapitał zakładowy	35 728 850	36 113 850	8 390 008	8 398 570
XVII. Średnioważona liczba akcji	3 595 141	3 611 385	3 595 141	3 611 385
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	36,77	30,27	8,63	7,04

Powyższe dane finansowe za 2019 rok i 2018 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące:

2019 roku - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2019 roku – 4,2585 złotych / EUR,

2018 roku – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2018 roku – 4,3000 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 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku) – 4,3018 złotych / EUR oraz roku 2018 (od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku) – 4,2669 złotych / EUR.

II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba sporządzającego skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Jednostka sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Mo-BRUK Spółka Akcyjna z siedzibą w Niecwi 68, 33-322 Korzenna – zwana dalej jednostką dominującą.

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

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

1.2. Czas trwania Grupy:

Czas trwania Grupy jest nieograniczony.

1.3. Miejsce prowadzenia działalności:

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

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

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

1.4. Podstawowy przedmiot działalności Grupy:

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

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

1.5. Prezentowane okresy sprawozdawcze:

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2019r. do 31 grudnia 2019r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 01 stycznia 2018r. do 31 grudnia 2018r.

1.6. Poziom zaokrągleń w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Grupa zaokrąga cyfry w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym do pełnych złotych polskich PLN.

1.7. 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.

2. Skład osobowy zarządu, rady nadzorczej i komitetu audytu Spółki dominującej

Skład osobowy zarządu w dniu sporządzenia skonsolidowanego 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 skonsolidowanym sprawozdaniem oraz do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano zmian w składzie Zarządu Spółki dominującej.

W dniu 25 lutego 2020r. Rada Nadzorcza pojęła uchwałę w sprawie powołania Prezesa oraz Wiceprezesów Zarządu spółki dominującej w niezmienionym składzie na nową wspólną kadencję, która rozpocznie się 1 maja 2020r. i trwać będzie przez okres 5 lat.

Do dnia 31 maja 2019 roku Rada Nadzorcza Emitenta funkcjonowała w składzie:

- Kazimierz Janik – Przewodniczący Rady nadzorczej
- Jan Basta – Członek Rady Nadzorczej
- Adam Buchajski – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Pietrzak – Członek Rady Nadzorczej
- Konrad Turzański – Członek Rady Nadzorczej

W dniu 29 maja 2019 roku Pan Adam Buchajski złożył rezygnację z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej z dniem 31 maja 2019 roku. Przyczyny rezygnacji nie zostały podane.

24 czerwca 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Mo-BRUK S.A. działając na podstawie art. 385 § 1 k. s. h. oraz § 33. ust. 1a pkt. g Statutu Spółki podjęło uchwałę nr 22/2019 o wyborze Pana Łukasza Boronia na Członka Rady Nadzorczej.

W dniu 12 grudnia 2019r. Pan Łukasz Boroń złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej. Jako przyczynę rezygnacji podano ważne względy osobiste.

Na posiedzeniu w dniu 13 grudnia 2019r. Rada Nadzorcza dokooptowała do swego składu Pana Norberta Nowaka.

W dniu 3 marca 2020r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BUK S.A. Na posiedzeniu, na podstawie §19 Statutu Spółki, podjęto uchwałę nr 4/2020 w sprawie powołania na Członka Rady Nadzorczej spółki dominującej Pana Piotra Skrzyńskiego.

Z chwilą powołania do składu Rady Nadzorczej Pana Piotra Skrzyńskiego, przestał pełnić funkcję dokooptowany wcześniej Członek Rady Nadzorczej Pan Norbert Nowak.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Rada Nadzorcza funkcjonuje w następującym składzie:

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

Do dnia 31 maja 2019r. Komitet Audytu Emitenta funkcjonował w składzie;

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

W dniu 4 października 2019r. Rada Nadzorcza wybrała spośród swoich członków jednego Członka Komitetu Audytu Pana Łukasza Boronia, w miejsce Pana Adama Buchajskiego.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Komitetu Audytu przedstawia się następująco:

- | | | |
|---|-----------------|--------------------------------|
| - | Piotr Pietrzak | Przewodniczący Komitetu Audytu |
| - | Jan Basta | Członek Komitetu Audytu |
| - | Kazimierz Janik | Członek Komitetu Audytu |

Spółka Mo-BRUK S.A. jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej 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

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

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

W związku z powyższym niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (MSDF UE).

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

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

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje przyjęte do stosowania na obszarze EUG, które zostały ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej i są obowiązujące do stosowania przy sporządzaniu sprawozdań skonsolidowanych Spółek, których akcje są notowane na rynku regulowanym Unii Europejskiej (zgodnie z 4 dyrektywą RE 78/660/EWG z późniejszymi zmianami oraz 7 dyrektywą RE 83/349/EWG z późniejszymi zmianami).

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

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

5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji

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

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

7. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2019 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Zdaniem Zarządu 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, której głównym celem jest maksymalizacja długoterminowej wartości.

Zagrożenie w zakresie skutków koronawirusa COVID-19

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zarząd uważa taką sytuację za zdarzenie nie powodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu wymagające dodatkowych ujawnień.

Zarząd podejmuje ciągłe działania związane z zabezpieczeniem przed skutkami Covid 19. Prowadzone są działania edukacyjne wśród załogi, klientów oraz dostawców mające na celu ograniczenie ryzyka rozprzestrzeniania się Covid-19.

Na chwilę obecną nie stwierdzono zakażenia Covid-19 wśród pracowników Grupy. Żaden z pracowników nie jest również objęty kwarantanną.

Zarząd dostrzega potencjalne ryzyko związane z ewentualnym wprowadzeniem kwarantanny na poszczególnych zakładach Grupy lub u znaczących dostawców. Wprowadzenie takiej kwarantanny mogłoby zaburzyć realizację dostaw odpadów do naszych oddziałów a ostatecznie mieć negatywny wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Chociaż w chwili publikacji niniejszego sprawozdania finansowego sytuacja ta wciąż się zmienia, do tej pory Zarząd nie odnotował negatywnego wpływu na sprzedaż lub łańcuch dostaw jednostki, jednak nie można przewidzieć przyszłych skutków.

Zarząd w sposób ciągły monitoruje zaistniałą sytuację i jej wpływ na gospodarkę. Jest gotowy na bieżąco do podjęcia działań mających na celu złagodzenie wszelkich negatywnych skutków dla Grupy.

Podpisanie umowy z Miejskim Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie

W dniu 2 stycznia 2020 roku Emitent podpisał umowę z Miejskim Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. z siedzibą w Koninie na wykonanie usługi polegającej na odbiorze, transporcie i ostatecznym zagospodarowaniu odpadów poprocesowych z Zakładu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych.

Maksymalne wynagrodzenie Emitenta z tytułu wykonania przedmiotowej umowy może wynieść 10 178 000,00 zł netto. Rzeczywiste wynagrodzenie Emitenta za wykonanie przedmiotu umowy będzie ustalone jako iloczyn ceny jednostkowej oraz rzeczywistej masy odebranych odpadów. Szacunkowa ilość odpadów do odebrania w czasie trwania umowy wynosi 14 000 ton.

Umowa została zawarta w wyniku postępowania przetargowego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych i została podpisana na okres od 2 stycznia 2020 do 31 grudnia 2021.

Podjęcie uchwały o wypłacie dywidendy

W dniu 3 marca 2020r., uchwałą nr 6/2020 Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Mo-BRUK S.A. postanowiło przeznaczyć z kapitału zapasowego kwotę 12 330 226,65 zł na wypłatę dywidendy.

Dzień wypłaty dywidendy (dzień D) tj. dzień nabycia dywidendy ustalono na dzień 12 marca 2020r., natomiast termin wypłaty dywidendy (dzień W) ustalano na 19 marca 2020r.

Wypłacie dywidendy nie podlegają akcje własne nabyte przez spółkę dominującą w umorzenia w ilości 60 000 szt.

Dywidenda na 1 akcję wynosi 3,51 zł.

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

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

9.1. Wartości niematerialne (WN)

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

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

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

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

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

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

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

Grupa stosuje liniową metodę amortyzacji WN.

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

WN o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, są jednak poddawane testom

z tytułu trwałej utraty wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz gdy występują przesłanki, że wystąpiła trwała utrata wartości WN. Ponadto corocznie weryfikowana jest poprawność założenia, że WN ma nieograniczony okres ekonomicznej użyteczności i w razie potrzeby WN podlega przekwalifikowaniu do WN amortyzowanych.

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

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

9.2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

Do wydzielonej grupy podlegającej wycenie w wartości przeszacowanej należy odrębna klasa rzeczowych aktywów trwałych „Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo-rozwojowej” o podobnym rodzaju i zastosowaniu. Grupa ta związana jest z działalnością badawczo-rozwojową a rzeczowe aktywa trwałe wchodzące w skład tej grupy charakteryzują się innymi parametrami a ich funkcjonalność i przeznaczenie jest związana ściśle z nową wyodrębnioną działalnością. Dla wyodrębnionej grupy rzeczowych aktywów trwałych dokonano oszacowania ich wartości rynkowej.

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

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji.

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

Dla celów amortyzacji Grupa stosuje następujące okresy:

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

Okres amortyzacji, metoda amortyzacji oraz wartość rezydualna (o ile została ustalona) podlegają okresowej weryfikacji, co najmniej na koniec każdego roku obrotowego. W przypadku stwierdzenia znaczącej zmiany względem poprzednich szacunków, Grupa 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

Od 1 stycznia 2019 zgodnie z MSSF 16, wprowadzony został pojedynczy model leasingu dla leasingobiorców. Grupa 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 Grupę analizy, na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy, w bilansie Grupy zostały wykazane nowe istotne składniki aktywów, spełniające kryteria nowego standardu, tj. prawo do wieczystego użytkowania gruntów.

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

Grupa 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.

Grupa oceniła, że zastosowanie nowego standardu nie miało wpływu na prezentowane przez Grupę wyniki finansowe, uznano więc że nie ma potrzeby korygowania bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania będą zaprezentowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w pozycji „Rzeczowe aktywa trwałe” – w nacie nr 1 rubryka „Prawo użytkowania aktywa”. Zostało również wykazane zobowiązanie z tytułu leasingu w podziale na długo i krótkoterminowe.

9.4 Instrumenty finansowe

Klasyfikacja instrumentów finansowych

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

Aktywa finansowe wycenianie w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody

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

Zobowiązania finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

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

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

9.5. Należności

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

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

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

9.6. Zapasy

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

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

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

Rozchód zapasów wyceniany jest według metody średniej ważonej.

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

9.7. Środki pieniężne i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

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

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

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

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

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

- z działalności operacyjnej;
- z działalności inwestycyjnej;
- z działalności finansowej.

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

9.8. Pozostałe aktywa

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

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

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

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

9.9. Kapitały własne

Grupa zalicza do kapitałów własnych:

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

Kapitały wyceniane są w wartości nominalnej.

9.10. Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

9.11. Zobowiązania

Dla wyceny zobowiązań finansowych Grupa stosuje zasady określone w MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Grupa wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu:

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

9.13. Przychody

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

Przychód wycenia się w cenie transakcyjnej, czyli kwocie wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem Grupy - 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 odroczone, dokonuje się oceny czy umowa przewiduje istotny element finansowania. W przypadku zidentyfikowania istotnego elementu finansowania ujmuje się 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.

Grupa wycenia usługi niezakończone na dzień bilansowy jako świadczenia realizowane w czasie. W odniesieniu do takich transakcji przychód jest ustalany, jeżeli jego wysokość można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa 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”.

Grupa ponosi nakłady na prace badawcze i rozwojowe.

9.15. Podatek dochodowy

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

Zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego za bieżący okres i okresy poprzednie wycenia się w wysokości kwot przewidywanej zapłaty na rzecz organów podatkowych (podlegającej zwrotowi od organów podatkowych) z zastosowaniem stawek podatkowych i przepisów podatkowych, które prawnie lub faktycznie obowiązywały na dzień bilansowy.

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

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

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

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

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

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

Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, są ujmowane bezpośrednio na kapitał własny. Zgodnie z MSR 12 Grupa kompensuje zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz rezerwy i aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego.

Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

- 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.
- aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.

Należności i zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego podlegają odrębnemu ujawnieniu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Grupa dokonała zmiany podejścia do prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym aktywa i rezerwy na odroczonego podatku dochodowego. W sprawozdaniu z działalności finansowej odroczonego podatku dochodowego wykazany został w pasywach, w wartości stanowiącej nadwyżkę rezerwy nad aktywem na odroczonego podatku dochodowego zgodnie z MSR 12. Skorygowane odpowiednio zostały również dane za okres porównawczy.

9.16. Zarządzanie ryzykiem finansowym

W działalności GK Mo-BRUK S.A. istotne są poniższe rodzaje ryzyk finansowych:

- ryzyko stopy procentowej

Na dzień 31.12.2019 roku Spółka dominująca posiada zadłużenie z tytułu kredytów inwestycyjnych w nominalnej wysokości do spłaty w wysokości 12 896 382,52 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 31.12.2019 roku wynosiło 8 715 334,00 zł, zawarto dodatkową umowę IRS. Umowa IRS związana była ściśle z umową kredytową w banku BOŚ i zakładała wymianę strumieni odsetek obliczonych na bazie WIBOR na stałą stopę procentową. W związku z faktem, iż umowa ta zwarta została na czas określony, jej ważność wygasła w dniu 12.08.2019r.

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

- ryzyko walutowe

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

- ryzyko kredytowe

Grupa sprzedaje swoje produkty i usługi z opóźnionym terminem płatności. W przypadku problemów z płynnością występujących u kontrahentów istnieje możliwość przekroczenia umownego terminu płatności i powstania należności przeterminowanych, które zgodnie z polityką rachunkowości powinny być objęte odpisem aktualizującym.

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

- ryzyko płynności

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

Stan na 31.12.2019	nota	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Zobowiązania razem
		do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	
Kredyty inwestycyjne	16.4	718 421	2 155 262	5 747 366	4 275 334	12 896 383
Zobowiązania z tyt. leasingu	17.2	3 898	76 730	28 261	1 328 157	1 437 045
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	19.2	11 145 190	-	48 872	-	11 194 062
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		11 867 509	2 231 992	5 824 499	5 603 491	25 527 490

Stan na 31.12.2018	nota	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Zobowiązania razem
		do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	
Kredyty w rachunku bieżącym	16.5	-	7 797	-	-	7 797
Kredyty inwestycyjne	16.5	715 263	2 145 788	5 737 893	12 896 383	21 495 326
Zobowiązania z tyt. leasingu	17.3	16 508	49 936	41 764	-	108 209
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	19.3	7 012 262	-	-	-	7 012 262
Ekspozycja na ryzyko płynności razem		7 744 033	2 203 521	5 779 657	12 896 383	28 623 594

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

Emitent na bieżąco sprawdza przestrzeganie zasad i limitów zaangażowania.

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

9.17. Zarządzanie kapitałem

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

Emitent monitoruje kapitał własny za pomocą wskaźników:

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

Wskaźniki zarządzania kapitałem	2019	2018
Wskaźnik struktury kapitału	9,2%	16,4%
Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych	30,4%	36,1%
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku	24,7%	31,4%

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.*

9.18. Ważne oszacowania i osądy

Szacunki Zarządu Mo-BRUK S.A., wpływające na wartości wykazane w skonsolidowanym 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 odpisy emerytalne.

W grudniu 2019 roku dokonano przeglądu okresów użytkowania wszystkich środków trwałych.

W wyniku przeglądu dokonano weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności niektórych środków trwałych. W ocenie Emitenta dokonana weryfikacja była rzetelna i właściwa.

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

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Emitent nie dokonała zmiany polityki rachunkowości, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy i kapitał własny, za wyjątkiem zmian zgodnie z MSR 12 dotyczących kompensowania aktywa i rezerwy na odroczony podatek dochodowy.

Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji MSR

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

10.1. Nowe standardy i interpretacje.

Od 1 stycznia 2019 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.

Zastosowanie MSSF 16 Leasing po raz pierwszy

Informacje ogólne o nowym standardzie w odniesieniu do Grupy.

Grupa wdrożyła MSSF 16 Leasing od 1 stycznia 2019 roku. Standard ten ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego określone dotychczas przez MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Obecnie leasingobiorca jest zobowiązany ująć:

- aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz
- amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w rachunku zysków i strat.

W wyniku przeprowadzonej przez Emitenta analizy, na dzień zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy, w bilansie Grupy rozpoznane zostały nowe, istotne składniki aktywów, spełniające kryteria nowego standardu. Są to:

- prawa wieczystego użytkowania gruntów.

Sposób wdrożenia MSSF 16 przez Emitenta oraz wpływ na bilans otwarcia.

Emitent podjął decyzję o wdrożeniu MSSF 16 przy zastosowaniu uproszczonego podejścia tj. zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, z łącznym efektem pierwszego zastosowania niniejszego standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Pozwala to na nieprzekształcanie danych porównawczych oraz ujęcie efektu zastosowania niniejszego standardu jako korekty bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania. W wyniku przeprowadzonej analizy, Zarząd Spółki dominującej ustalił, że zastosowanie nowego standardu nie miało wpływu na prezentowane dotychczas przez Grupę wyniki finansowe i nie było potrzeby korygowania bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Na dzień 1 stycznia 2019 r. Grupa jako leasingobiorca ujęła zobowiązania z tytułu leasingu wycenione w wartości bieżących pozostałych opłat leasingowych opartych o dyskonto oraz ujęła składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania w kwocie równej zobowiązaniom z tytułu leasingu.

Emitent podjął decyzję o prezentacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania w tej samej pozycji, w ramach której przedstawione zostałyby odpowiednie bazowe składniki aktywów, gdyby były własnością Emitenta (leasingobiorcy). I tak dla:

- prawa wieczystego użytkowania gruntów

Koszty – koszty związane z leasingiem prawa wieczystego użytkowania gruntów są odnoszone do kosztów amortyzacji,

Aktywo – aktywo z tego tytułu wykazane zostało w bilansie w wysokości 1 301 711,51 zł,

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu zobowiązanie zostało wykazane w podziale na:

- w zobowiązaniach krótkoterminowych 64 912,23 zł,
- w zobowiązaniach długoterminowych 1 236 799,28 zł.

Wynikiem zastosowania MSSF 16 jest rozpoznanie aktywa i zobowiązania z tytułu prawa wieczystego użytkowania gruntów w wartości bieżącej pozostałych opłat z tytułu wieczystego użytkowania.

Zgodnie z nowym standardem, Grupa jest zobligowana zdyskontować wszystkie przyszłe płatności wynikające z posiadania prawa do wieczystego użytkowania, wynikające z okresu na jaki to prawo jest udzielone dla poszczególnych nieruchomości (okres 71 lat).

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.

W ocenie Zarządu zmiana nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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 grupą i organami podatkowymi.

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

Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek i przepisów podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany a zobowiązanie rozliczone, przyjmując za podstawę stawki i przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Zobowiązania i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzone są od różnic przejściowych pomiędzy wartością podatkową aktywów i zobowiązań, a ich wartością bilansową w sprawozdaniu finansowym, za wyjątkiem różnic przejściowych wynikających z początkowego ujęcia aktywa czy zobowiązania w transakcji niestanowiącej połączenia przedsięwzięć.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który umożliwi potrącenie różnic przejściowych lub wykorzystanie strat podatkowych.

Kompensaty aktywów i zobowiązań z tytułu podatku odroczonego dokonuje się, gdy Grupa posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł do przeprowadzenia kompensaty należności i zobowiązań z tytułu bieżącego podatku dochodowego oraz gdy aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową.

Prawdopodobieństwo realizacji aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach. Grupa ujęła w księgach rachunkowych aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnie zysk do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Ocena niepewności co do rozliczeń podatkowych

W ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym

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.

W ocenie Zarządu zmiana nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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.

W ocenie Zarządu zmiana nie ma istotnego wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Roczny program poprawek 2015-2017:

- Zmiany do MSSF3 „Połączenia jednostek” – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli,
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – brak wyceny we wspólnej działalności w momencie objęcia współkontroli,
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – ujęcie konsekwencji podatkowych z tytułu wypłaty dywidendy,
- Zmiany do MSR 23 „Koszty finansowania zewnętrznego” – kwalifikacja zobowiązań zaciągniętych specjalnie w celu pozyskania dostosowywanego składnika aktywów, w sytuacji, gdy działania niezbędne do przygotowania składnika aktywów do użytkowania lub sprzedaży są zakończone

W ocenie Emitenta zmiana nie ma istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

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

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Emitent nie zastosował 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 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

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

Obowiązujące do tej pory zasady regulujące rozliczenie utraty kontroli nad jednostką zależną przewidywały, że ujmuje się na ten moment zysk lub stratę. Z kolei zasady stosowania metody praw własności mówiły, że wynik transakcji z podmiotami wycenianymi metodą praw własności ujmuje się tylko do wysokości udziału pozostałych udziałowców tych podmiotów.

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

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

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

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.

Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i krygowanie błędów”

Definicja materiału, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie

Zmiany do Odniesień do Założeń Koncepcyjnych MSSF

Nie zatwierdzone w UE; obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych

Niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub po tej dacie.

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

Oświadczenie o zgodności

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

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>			
Wyszczególnienie	Nota	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
AKTYWA TRWAŁE		134 229 678	140 138 070
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	132 547 019	138 444 295
Wartość firmy	3.	832 348	832 348
Pozostałe wartości niematerialne	3.	583 180	609 841
Należności długoterminowe	5.	267 131	251 586
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	-	-
AKTYWA OBROTOWE		55 561 611	30 861 318
Zapasy	9.	984 625	945 418
Należności z tytułu dostaw i usług	10.	24 738 953	12 826 323
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10.	-	-
Pozostałe należności	10.	1 264 221	1 137 410
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	27 418 356	14 804 297
Rozliczenia międzyokresowe	13.	231 377	208 027
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		924 080	939 843
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	21.	924 080	939 843
Aktywa razem :		189 791 289	170 999 387

<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>			
Wyszczególnienie	Nota	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		132 184 565	109 317 533
Kapitał podstawowy	14.	35 728 850	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.	17 492 891	14 194 511
Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	14.	385 000	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.	12 916 096	12 916 096

Zysk (strata) netto roku obrotowego		40 088 249	20 519 597
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		34 584 421	42 857 858
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	6 266 048	4 896 406
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	221 114	119 847
Kredyty i pożyczki	16.	4 275 334	12 896 383
Inne zobowiązania finansowe	17.	1 328 157	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	23 509	24 289
Przychody przyszłych okresów - dotacja	20.	22 470 258	24 920 934
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		23 022 304	18 823 995
Kredyty i pożyczki	16.	8 621 049	8 606 740
Inne zobowiązania finansowe	17.	108 889	108 209
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	5 707 738	3 467 014
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.	1 926 059	416 332
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	629 302	677 984
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.	39 000	7 000
Pozostałe zobowiązania	19.	3 560 265	3 128 916
Przychody przyszłych okresów - dotacje	20.	2 430 001	2 411 800
Pasywa razem :		189 791 289	170 999 387

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres: 01.01.2019-31.12.2019	Za okres: 01.01.2018-31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	130 566 823	92 667 415
Koszt własny sprzedaży	24.	70 823 160	59 821 154
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		59 743 663	32 846 261
Koszty sprzedaży	24.	1 959 788	1 705 890
Koszty ogólnego zarządu	24.	6 378 455	4 583 352
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		51 405 420	26 557 019
Pozostałe przychody operacyjne	25.	364 105	1 301 529
Pozostałe koszty operacyjne	26.	1 577 413	1 291 232
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		50 192 112	26 567 316
Przychody finansowe	27.	300 548	99 369

Koszty finansowe	28.	866 438	1 327 419
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		49 626 222	25 339 266
Podatek dochodowy	7.	9 537 972	4 819 669
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		40 088 249	20 519 597
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		40 088 249	20 519 597
Inne całkowite dochody		-	-
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
Całkowite dochody ogółem		40 088 249	20 519 597

Sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant porównawczy)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres: 01.01.2019-31.12.2019	Za okres: 01.01.2018-31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	130 566 823	92 667 415
Zmiana stanu produktów	24.	4 871	91 261
Amortyzacja	24.	6 062 566	5 868 705
Zużycie surowców i materiałów	24.	11 541 523	10 807 332
Usługi obce	24.	28 535 455	19 859 228
Koszt świadczeń pracowniczych	24.	18 643 555	15 234 988
Podatki i opłaty	24.	1 349 363	2 370 429
Pozostałe koszty	24.	852 515	874 303
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24.	12 171 554	11 004 149
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		51 405 420	26 557 019
Pozostałe przychody operacyjne	25.	364 105	1 301 529
Pozostałe koszty operacyjne	26.	1 577 413	1 291 232
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		50 192 112	26 567 316
Przychody finansowe	27.	300 548	99 369
Koszty finansowe	28.	866 438	1 327 419
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		49 626 222	25 339 266
Podatek dochodowy	7.	9 537 972	4 819 669
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		40 088 249	20 519 597
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		40 088 249	20 519 597
Inne całkowite dochody		-	-
Inne całkowite dochody łącznie		-	-
Całkowite dochody ogółem		40 088 249	20 519 597

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota 33.	Za okres: 01.01.2019-31.12.2019	Za okres: 01.01.2018-31.12.2018
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		11,15	5,68
Rozwodniony		11,15	5,68
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		11,15	5,68
Rozwodniony		11,15	5,68
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		40 088 249	20 519 597
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		40 088 249	20 519 597
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		3 595 141	3 611 385
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		3 595 141	3 611 385

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Wyszczególnienie	Nota 30.	RPP za okres: 01.01.2019- 31.12.2019	RPP za okres: 01.01.2018- 31.12.2018
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		49 626 222	25 339 266
Korekty razem		-9 289 568	2 195 978
Amortyzacja		6 062 566	5 868 705
Amortyzacja - dotacja		2 432 475	2 411 858
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		729 132	1 300 114
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		55 321	-243 279
Zmiany w kapitale obrotowym		-10 385 606	-4 540 042
Zmiana stanu rezerw		99 712	-98 571
Zmiana stanu zapasów		-39 206	-65 919
Zmiana stanu należności		-12 054 987	-3 637 498
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		4 064 700	1 532 487
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-2 455 824	-2 270 541
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		-8 183 456	-2 601 379
Inne korekty		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		40 336 654	27 535 244
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-1 738 624	-1 791 499

Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		171 825	713 237
Inne korekty		586 493	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		-980 306	-1 078 262
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Nabycie udziałów (akcji) własnych		-7 538 700	-1 991 557
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		-	-
Spląty kredytów i pożyczek		-8 606 740	-10 834 787
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-185 199	-209 254
Dywidendy wypłacone		-9 682 518	-
Odsetki zapłacone		-729 131	-1 300 114
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		-26 742 289	-14 335 711
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		12 614 060	12 121 271
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		12 614 060	12 121 271
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		14 804 297	2 683 026
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU		27 418 356	14 804 297

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.01.2019-31.12.2019 Nota 14.	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej						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	Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	36 113 850	25 573 479	14 194 511	-	12 916 096	20 519 597	109 317 533
Umorzenie akcji	-385 000	-	-	385 000	-	-	-
Saldo po zmianach	35 728 850	25 573 479	14 194 511	385 000	12 916 096	20 519 597	109 317 533
Wykup akcji własnych	-	-	-7 538 700	-	-	-	-7 538 700
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	10 837 079	-	-	-10 837 079	-
Wypłacone dywidendy	-	-	-	-	-	-9 682 518	-9 682 518
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	3 298 379	-	-	-20 519 597	-17 221 218
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	40 088 249	40 088 249
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	40 088 249	40 088 249
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	35 728 850	25 573 479	17 492 890	385 000	12 916 096	40 088 249	132 184 564

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres: 01.01.2018-31.12.2018 Nota 14.	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej						Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Kapitał rezerwowy	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2018 roku	36 113 850	25 573 479	9 295 706	-	12 916 096	6 890 362	90 789 493
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	36 113 850	25 573 479	9 295 706	-	12 916 096	6 890 362	90 789 493
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	6 890 362	-	-	-6 890 362	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	-	-	-	-
Wykup akcji własnych	-	-	-1 991 557	-	-	-	-1 991 557
Razem transakcje z właścicielami	-	-	4 898 805	-	-	-6 890 362	-1 991 557
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	20 519 597	20 519 597
Razem całkowite dochody	-	-	-	-	-	20 519 597	20 519 597
Saldo na dzień 31.12.2018 roku	36 113 850	25 573 479	14 194 511	-	12 916 096	20 519 597	109 317 533

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 notcie nr 36.3.

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	7 546 783	7 535 442
Budynki i budowle	43 402 632	45 723 478
Urządzenia techniczne i maszyny	74 790 465	79 251 671
Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 799 635	1 898 562
Środki transportu	1 883 727	2 067 403
Pozostałe środki trwałe	1 435 430	1 290 389
Prawo użytkowania aktywa	1 492 169	-
Środki trwałe w budowie	126 159	677 349
Zaliczki na środki trwałe	70 019	-
Razem:	132 547 019	138 444 295

W miesiącu grudniu 2019 roku dokonano przeglądu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych na podstawie specjalistycznej analizy powołanej do tego celu komisji. W wyniku weryfikacji dokonano zmian okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Prawo użytkowania aktywa	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	7 535 442	76 240 486	119 946 518	2 399 907	6 274 251	3 254 662	1 304 036	677 349
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	11 341	-	1 144 655	-	165 853	186 943	-	-1 427 484
Nabycia bezpośrednie	-	-	178 018	-	-	82 100	210 000	1 532 806
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-586 493
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-248 717	-	-263 786	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-41 960	-738 305	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	7 546 783	76 198 526	120 282 169	2 399 907	6 176 319	3 523 705	1 514 036	196 178

Wartość umorzenia na początek okresu	-	30 517 008	40 694 847	501 345	4 206 848	1 964 274	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 318 546	5 575 136	98 927	295 482	124 002	21 867	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-97 642	-	-209 739	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-39 660	-680 637	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	32 795 894	45 491 705	600 272	4 292 591	2 088 275	21 867	-
Wartość netto na koniec okresu	7 546 783	43 402 632	74 790 464	1 799 635	1 883 727	1 435 429	1 492 169	196 178

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

2. Nieruchomości inwestycyjne

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

3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Wartość firmy	832 348	832 348
Patenty i licencje	180 304	178 853
Koszty prac rozwojowych	-	-
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	402 876	430 988
Razem:	1 415 528	1 442 189

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	832 348	202 912	1 159 145
Nabycie	-	11 547	22 873
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	832 348	214 459	1 182 019
Wartość umorzenia na początek okresu	-	24 059	728 158
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	10 096	50 986
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	34 155	779 144
Wartość netto na koniec okresu	832 348	180 304	402 876

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

4. Akcje i udziały

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

5. Należności długoterminowe

5.1 - Należności długoterminowe	31.12.2019			31.12.2018		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	135 772		135 772	81 745	-	81 745
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	84 278		84 278	143 872	-	143 872
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	47 081		47 081	25 969		25 969
Razem:			267 131			251 586

6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Grupa Mo-BRUK S.A. nie posiada w swoim majątku pozostałych długoterminowych aktywów finansowych.

7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

7.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Bieżący podatek dochodowy	8 168 330	2 617 481
Odroczony podatek dochodowy	1 369 642	2 202 188
Razem podatek dochodowy	9 537 972	4 819 669

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

7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	49 626 222	25 339 266
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	9 428 982	4 814 461
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	122 886	21 310
Dotyczących przychodów (-)		
rozwiązane odpisy aktualizujące	-40	-10 380
rozwiązanie rezerwy	-2 284	-2 364
inne	-19 200	-2 557
różnice kursowe	-3 837	-15 196
Dotyczących kosztów (+)		
PFRON	9 865	9 173
odpisy na należności	57 927	1 456
darowizny	6 730	3 898
rezerwy	-11 475	9 143
ujemne różnice kursowe VAT	22 159	8 316
odsetki podatkowe	44	213
kary i inne	-	218
pozostałe koszty	-	5 431
inne	33 286	2 207
koszty RN, reprezentacji	4 092	3 079
ZUS	8 315	8 673
amortyzacja	6 920	-
leasing	10 385	-
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	-13 895	-16 102
Nieujęte aktywa na odroczonego podatek dochodowy	-1 562	-
emerytalno-rentowe	-	2 895
ZUS	-	-11 015
należności zagrożone	-	-1 704
środki trwałe w leasingu	-	-16 408
Nieujęte rezerwy	-12 333	-
wycena środków trwałych	-	10 130
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	9 537 973	4 819 669
Efektywna stopa opodatkowania	0,19	0,19

7.3 - Odroczonego podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2018	Ujęte w wyniku 01.01.2019- 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2019
Aktywa z tytułu ODPD			
Składki ZUS	74 710	5 796	80 506
Świadczenia pracownicze	173 713	26 672	200 385
Rezerwa na należności	115 049	-89 329	25 720
Leasing	20 560	226 765	247 325
Dotacja	1 193 278	181 339	1 374 617
Strata podatkowa	818 460	-818 460	-
Badanie bilansu	1 330	13 629	14 959
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	2 397 100	-453 588	1 943 512
Rezerwa z tytułu ODPD			
Odsetki	-	8 009	8 009
środki trwałe w leasingu	73 431	24 571	98 002
Wycena środków trwałych	7 220 075	883 474	8 103 549
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	7 293 506	916 054	8 209 560

Grupa dokonała zmiany podejścia do prezentacji w sprawozdaniu finansowym aktywa i rezerwy na odroczonego podatek dochodowy. W skonsolidowanym sprawozdaniu z działalności finansowej odroczonego podatek dochodowy wykazany został w pasywach, w wartości stanowiącej nadwyżkę rezerwy nad aktywem na odroczonego podatek dochodowy zgodnie z MSR 12. Skorygowane odpowiednio zostały również dane za okres porównawczy.

7.4 - Odroczonego podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2017	Ujęte w wyniku 01.01.2018- 31.12.2018	Stan na dzień 31.12.2018
Aktywa z tytułu ODPD			
Składki ZUS	56 355	18 355	74 710
Świadczenia pracownicze	188 921	-15 208	173 713
Rezerwa na należności	22 412	92 637	115 049
Nieprzekazany odpis na ZFŚS	592	-592	-
Leasing	60 318	-39 758	20 560
Dotacja	966 244	227 034	1 193 278
Odsetki IRS	24 193	-24 193	-
Strata podatkowa	2 432 594	-1 614 134	818 460
Badanie bilansu	1 330	-	1 330
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	3 752 959	-1 355 859	2 397 100
Rezerwa z tytułu ODPD			
środki trwałe w leasingu	89 839	-16 408	73 431
Wycena środków trwałych	6 357 338	862 737	7 220 075
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	6 447 177	846 329	7 293 506

8. Pozostałe aktywa trwałe

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

9. Zapasy

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest gospodarka odpadami. Zapas odpadów wyceniony został w wartości zero jednak w ocenie Grupy 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	31.12.2019			31.12.2018		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	574 730	-	574 730	513 868	-	513 868
Półprodukty i produkcja w toku	583	-	583	2 312	-	2 312
Wyroby gotowe	105 436	-	105 436	108 578	-	108 578
Towary	303 875	-	303 875	320 661	-	320 661
Razem	984 625	-	984 625	945 418	-	945 418

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2019 roku w kosztach Grupy ujęte zostały zapasy o wartości 16 549 070 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 15 930 430 zł.

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1 - Należności	31.12.2019			31.12.2018		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	25 872 391	1 133 437	24 738 953	13 814 996	988 673	12 826 323
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	626 063	-	626 063	584 709	-	584 709
Pozostałe należności	812 455	174 297	638 158	569 786	17 085	552 701
Razem:	27 310 908	1 307 734	26 003 174	14 969 491	1 005 758	13 963 733

10.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Odpisy na początek okresu	1 005 758	270 296
Utworzenie	309 469	756 921
Rozwiązanie z tyt. zapłaty	5 646	9 417
Wykorzystanie	1 847	12 042
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	1 307 734	1 005 758

10.3 - Należności na 31.12.2019 (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	19 523 978	4 892 822	322 153	-	-	-	24 738 953
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	626 063	-	-	-	-	-	626 063
Pozostałe należności	638 158	-	-	-	-	-	638 158
Razem:	20 788 199	4 892 822	322 153	-	-	-	26 003 174

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

10.5 Należności wg terminów płatności	31.12.2019		31.12.2018	
	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	24 738 953	-	12 824 757	1 566
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	626 063	-	584 709	-
Pozostałe należności	638 158	-	552 701	-
Razem:	26 003 174	-	13 962 167	1 566

10.6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2019		31.12.2018	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Kontrahenci zagraniczni (EUR)	119 997	511 008	234 621	1 008 872
Razem	119 997	511 008	234 621	1 008 872

11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

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

12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Środki pieniężne w kasie	53 764	78 520
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	6 354 310	5 569 598
Środki pieniężne VAT	157 639	243 594
Lokaty krótkoterminowe	20 852 643	8 912 585
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	27 418 356	14 804 297
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	168 394	243 594

13. Pozostałe aktywa

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje	136 470	127 294
Koszt energii	2 153	-
Usługi telekomunikacyjne	5 448	-
Koszty kredytu BOŚ	30 645	45 968
Pozostałe	53 718	28 759
Prenumerata prasy, Inforlex	2 943	6 007
Razem:	231 377	208 027

14. Kapitał własny

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2019	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2018
akcje imienne, uprzywilejowane seria A	714 732	714 732
akcje imienne seria B	1 249 092	1 270 635
akcje na okaziciela seria C	1 609 061	356 018
akcje na okaziciela seria D	-	1 270 000
Razem:	3 572 885	3 611 385

W dniu 31 lipca 2019 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym, została zarejestrowana zmiana oznaczenia wszystkich istniejących akcji Mo-BRUK S.A. na okaziciela serii C i D, zapisanych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. pod kodem: PLMOBRK00013, jako akcje serii C. Zmiany dokonano na podstawie podjętej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwały Nr 19/2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki, utworzenia kapitału rezerwowego, zmiany oznaczenia serii akcji oraz zmiany Statutu Spółki.

14.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
VALUE FIZ	1 511 000 ¹⁾	1 511 000	15 110 000	42,29%
Józef Mokrzycki	704 479 ²⁾	1 407 121	7 044 790	19,72%
Elżbieta Mokrzycka	370 833	370 833	3 708 330	10,38%
Wiktor Mokrzycki	285 701	285 701	2 857 010	8,00%
Anna Mokrzycka - Nowak	285 701	285 701	2 857 010	8,00%
Tobiasz Mokrzycki	285 701	285 701	2 857 010	8,00%
Pozostali inwestorzy	69 470 ¹⁾	69 470	694 700	1,94%
Mo-BRUK S.A.	60 000 ³⁾	-	600 000	1,68%
Razem:	3 572 885	4 215 527	35 728 850	100%

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

²⁾ w tym akcje serii A w liczbie 702.642 uprzywilejowane co do prawa głosu, na 1 akcję przypadają 2 głosy.

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

W dniu 19 lipca 2019, za pośrednictwem Domu Maklerskiego BOŚ S.A., Emitent nabył w celu umorzenia łącznie 60.000 akcji własnych o wartości nominalnej 10 zł, po cenie 125 za jedną akcję. Akcje, które zostały nabyte stanowią 1,66% kapitału zakładowego Emitenta i uprawniają do wykonania 72.090 głosów na walnym zgromadzeniu Emitenta, stanowiących 1,68% ogólnej liczby głosów, z zastrzeżeniem, że Emitent nie jest uprawniony do wykonywania prawa głosu z akcji własnych.

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Kapitał podstawowy	35 728 850	36 113 850
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 573 479	25 573 479
Razem	61 302 329	61 687 329

14.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2019 r.				
Wyszczególnienie	w zł			
Seria / emisja	A	B	C	Razem
Rodzaj akcji	imienne uprzywilejowane	imienne	na okaziciela	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	podwójna liczba głosów	-	-	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	-	-	-	-
Liczba akcji	714 732	1 249 092	1 609 061	3 572 885
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	7 147 320	12 490 920	16 090 610	35 728 850
Sposób pokrycia kapitału	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	wpłata pieniężna	-
Rejestracja zmiany w statucie	01.06.2010	31.07.2019	31.07.2019	-

14.5 -Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Stan na początek roku obrotowego	14 194 511	9 295 706
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	7 538 700	1 991 557
Podział zysku za 2017	-	6 890 362
Podział zysku za 2018	10 837 079	-
Stan na koniec roku obrotowego	17 492 890	14 194 511

W dniu 31 lipca 2019 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym, została zarejestrowana zmiana wysokości kapitału podstawowego Mo-BRUK S.A. przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy w Krakowie. Zmiany dokonano na skutek przeprowadzonego w dniu 21 września 2018 roku skupu akcji własnych w ilości 38 500 sztuk o wartości nominalnej 10 zł każda i podjętej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwały Nr 18/2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku w sprawie umorzenia akcji własnych Spółki. Na dzień Sprawozdania zarejestrowany kapitał zakładowy Mo-BRUK S.A. wynosi 35.728.850,00 zł i dzieli się na 3.572.885 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda.

14.6 - Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
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	40 088 249
Rozważa się możliwość wypłaty dywidendy w wysokości nie mniej niż 30% zysku	
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	12 916 096

15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	221 114	119 847
Razem rezerwy długoterminowe	221 114	119 847
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	629 302	677 984
Pozostałe rezerwy	39 000	7 000
Razem rezerwy krótkoterminowe	668 302	684 984

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	119 847	-
Utworzenie	102 072	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-805	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	221 115	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	143 525	-
Utworzenie	21 827	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-45 505	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	119 847	-

15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	677 984	7 000
Utworzenie	36 087	32 000
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-84 768	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	629 302	39 000
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	736 775	4 000
Utworzenie	45 793	7 000
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-104 583	-4 000
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	677 984	7 000

16. Kredyty i pożyczki otrzymane

16.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2019	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbmierz	6 200 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	5 200 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 275 334	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe		4 275 334	-	-	-
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 Skarbmierz	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	4 440 000	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		8 621 049	-	-	-

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów kredytowych spłacane są terminowo.

Aktualny wykaz zabezpieczeń do umów kredytowych Spółki dominującej prezentuje nota 36.3.

16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego 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 Skarbmierz	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 Skarbmierz	6 200 000	1 161 516	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	5 200 000	973 740	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 417 895	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	3 300 000	7 797	PLN	WIBOR 1M + marża	21.03.2019
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - umowa o kredyt w rachunku bieżącym	600 000	-	PLN	WIBOR 1M +marża	30.04.2019
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		8 606 740	-	-	

16.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Limit zadłużenia w rachunku bieżącym - KBS I O/ Kraków	-	3 300 000
Limit zadłużenia w rachunku bieżącym - BS Rymanów	-	600 000

16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2019	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
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbmierz	96 793	290 379	774 344	-	1 161 516
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	81 145	243 435	649 160	-	973 740
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	370 000	1 110 000	2 960 000	4 275 334	8 715 334
Razem:	718 421	2 155 262	5 747 366	4 275 334	12 896 383

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

16.5 - 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 Skarbmierz	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*

17. Pozostałe zobowiązania finansowe

17.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Długoterminowe	1 328 157	-
Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa	1 236 799	-
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	91 357	-
Krótkoterminowe	108 889	108 209
Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa	64 912	108 209
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	43 977	-
Razem:	1 437 045	108 209

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2019	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa	-	64 912	-	259 649	977 151	1 301 712
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	3 898	11 817	28 261	91 357	-	135 334
Razem:	3 898	76 730	28 261	351 006	977 151	1 437 045

17.3 - 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	Powyżej 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

17.4 Specyfikacja umów leasingowych na 31.12.2019	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na dzień bilansowy
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Krapkowice	-	245 665	PLN	05.12.2089	245 228
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Opatów	-	36 414	PLN	05.12.2089	36 349
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Zabrze	-	273 930	PLN	05.12.2089	273 441
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Wałbrzych	-	696 679	PLN	05.12.2089	695 437
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Krosno	-	51 348	PLN	05.12.2089	51 257
Samochód ciężarowy zabudowę izotermiczną umowa z dnia 25-09-2019	EFL Grupa Credit Agricole	43236/RZ	210 000	PLN	01.10.2022	135 334
Razem:	-	-	1 304 036	-	-	1 437 045

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

18.1 - Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Zobowiązania z tytułu należytego wykonania usługi budowlanej	-	780
Zobowiązania z tytułu należytego wykonania usług	23 509	23 509
Razem:	23 509	24 289

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 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 707 738	3 467 014
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 926 059	416 332
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	997 230	851 264
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 264 458	2 105 162
Zobowiązania inwestycyjne	215 306	98 985
Pozostałe zobowiązania	83 271	73 505
Razem:	11 194 062	7 012 262

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2019- struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 606 924	51 942	-	48 872	-	5 707 738
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 926 059	-	-	-	-	1 926 059
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	997 230	-	-	-	-	997 230
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 264 458	-	-	-	-	2 264 458
Zobowiązania inwestycyjne	215 306	-	-	-	-	215 306
Pozostałe zobowiązania	83 271	-	-	-	-	83 271
Razem:	11 093 248	51 942	-	48 872	-	11 194 062

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

19.4 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2019		31.12.2018	
	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	5 707 738	-	3 467 014	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 926 059	-	416 332	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	997 230	-	851 264	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 264 458	-	2 105 162	-
Zobowiązania inwestycyjne	215 306	-	98 985	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	83 271	-	73 505	-
Razem:	11 194 062	-	7 012 262	-

19.5 Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2019		31.12.2018	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
EUR	10 084	47 202	313	1 345
Razem:	-	47 202	-	1 345

20. Przychody przyszłych okresów

20.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2019	Stan na dzień 31.12.2018
Dotacje - część długoterminowa	22 470 258	24 920 934
Dotacje - część krótkoterminowa	2 430 001	2 411 800
Razem przychody przyszłych okresów	24 900 260	27 332 734

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 ekologiczne 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	31.12.2019			31.12.2018		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Działki	924 080	-	924 080	939 843	-	939 843
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	924 080	-	924 080	939 843	-	939 843

Spółka dominująca zakwalifikowała do aktywów przeznaczonych do sprzedaży działkę w miejscowości Góraździe. 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 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	2 075 054	3 069 660
Przychody ze sprzedaży usług	114 838 839	77 328 183
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	13 652 929	12 269 573
Razem:	130 566 823	92 667 415

W 2019 r. Grupa odnotowała wzrost przychodów o 37,9 mln w stosunku do okresu porównawczego. Na tak znaczącą poprawę sytuacji w zakresie przychodów ze sprzedaży wpłynęło pozyskanie nowych kontrahentów na rynku gospodarki odpadami, którzy zapewnili nowe strumienie dostarczanych odpadów do instalacji w zakładach Grupy.

23. Segmenty operacyjne

W celach zarządczych Grupa wyodrębniła segmenty operacyjne zgodnie z MSSF 8 w oparciu o kryterium zróżnicowanych produktów i usług, z tytułu których segment gospodarczy osiąga swoje przychody. Wyodrębnionymi segmentami są: gospodarka odpadami (przyjmowanie i przetwarzanie oraz utylizacja odpadów organicznych i nieorganicznych); usługi budowlane (budowa dróg i placów betonowych); stacje paliw (włączając usługi diagnostyczne); oraz segment produktów wtórnych.

23.1 Wyszczególnienie	Segmenty				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2019-31.12.2019						
Przychody ogółem	115 376 373	1 729 099	14 019 043	2 472	104 488	131 231 475
Sprzedaż na zewnątrz	114 731 126	1 724 740	14 011 645	1 600	97 712	130 566 823
Koszty segmentu (-)	59 031 376	1 734 172	13 279 448	1 604 716	5 955 540	81 605 254
Przychody z tytułu odsetek	296 547	-	-	-	-	296 547
Koszty z tytułu odsetek (-)	587 246	-	-	183 291	21 781	792 317
Inne przychody	348 699	4 360	7 398	872	6 776	368 105
Inne koszty (-)	1 203 703	276 802	46 727	5 820	118 481	1 651 534
Podatek dochodowy*	9 537 972	-	-	-	-	9 537 972
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	46 807 024	-5 073	739 595	-1 602 244	-5 851 053	40 088 249
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 513 358	27 246	94 620	915 182	460 831	6 011 237
Amortyzacja wartości niematerialnych	32 603	-	-	-	18 726	51 329
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2019-31.12.2019						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	154 158 125	1 107 289	3 127 972	22 995 216	8 402 686	189 791 289
Nakłady inwestycyjne	98 449	-	21 850	-	75 879	196 178
- rzeczowe aktywa trwałe	93 899	-	13 030	-	9 589	116 518
- wartości niematerialne	4 550	-	8 820	-	66 290	79 660
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	52 165 147	142 832	454 575	3 324 995	1 519 175	57 606 725

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

23.2 Wyszczególnienie	Segmenty				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2018-31.12.2018						
Przychody ogółem	78 155 797	1 785 982	12 654 675	1 158 961	312 898	94 068 313
Sprzedaż na zewnątrz	76 781 348	1 779 662	12 646 620	1 154 452	305 333	92 667 415
Koszty segmentu (-)	49 767 691	1 425 879	12 015 292	1 489 456	4 030 728	68 729 047
Przychody z tytułu odsetek	44 455	-	-		-	44 455
Koszty z tytułu odsetek (-)	1 029 919	-	-	270 295	-	1 300 214

Inne przychody	1 329 995	6 320	8 055	4 508	7 565	1 356 443
Inne koszty (-)	1 258 335	2 057	28 782	11 539	17 723	1 318 437
Podatek dochodowy*	279 312	-	-	-	4 540 357	4 819 669
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	28 108 794	360 102	639 383	-330 496	-8 258 187	20 519 597
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 395 365	27 215	82 514	925 123	346 274	5 776 491
Amortyzacja wartości niematerialnych	31 339	-	-	-	60 875	92 214
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2018-31.12.2018						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	134 421 939	1 635 572	3 127 653	23 537 680	8 276 542	170 999 387
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	55 803 639	117 692	418 755	4 388 563	953 205	61 681 853

23.3 Wyszczególnienie	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Sprzedaż paliwa alternatywnego	-	992 348
Gospodarka odpadami	112 965 004	73 673 046
Sprzedaż pary powstałej w procesie utylizacji odpadów w wysokiej temperaturze	1 129 854	1 207 330
Usługi budowlane	1 691 545	1 775 064
Usługi diagnostyczne	358 716	377 047
Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami	13 652 929	12 269 573
Wyroby wtórne	-	1 214
Pozostałe	768 774	2 371 794
Razem:	130 566 823	92 667 415

Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.01.2019-31.12.2019		
23.4 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	120 731 799	134 229 678
NIEMCY	2 077 915	-
WŁOCHY	4 518 599	-
DANIA	1 603 641	-
LITWA	1 634 869	-
Ogółem	130 566 823	134 229 678

Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie 01.01.2018-31.12.2018		
23.5 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	86 826 152	140 138 070
NIEMCY	1 129 671	-
WŁOCHY	3 179 594	-
DANIA	1 214 348	-
HOLANDIA	14 842	-
LITWA	297 049	-
WIELKA BRYTANIA	5 759	-
Ogółem	92 667 415	140 138 070

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2019-31.12.2019		
23.6 Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1	12 622 126	10%
Klient nr 2	7 560 374	6%
Klient nr 3	4 749 638	4%
Klient nr 4	4 611 142	4%
Klient nr 5	4 145 605	3%
Klient nr 6	3 846 478	3%
Klient nr 7	3 389 565	3%
Klient nr 8	3 171 068	2%
Ogółem	44 095 996	-

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2018-31.12.2018		
23.7 Wyszczególnienie	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1	7 253 525	8%
Klient nr 2	5 807 462	6%
Klient nr 3	3 277 988	4%
Klient nr 4	3 159 748	3%
Klient nr 5	3 146 500	3%
Klient nr 6	2 508 870	3%
Klient nr 7	2 347 334	3%
Klient nr 8	2 226 082	2%
Ogółem	29 727 509	-

24. Koszty działalności operacyjnej

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Amortyzacja	6 062 566	5 868 705
Zużycie materiałów i energii	11 541 524	10 807 332
Usługi obce	28 535 454	19 859 228
Podatki i opłaty	1 349 363	2 370 429
Wynagrodzenia	15 477 614	12 558 659
Świadczenia na rzecz pracowników	3 165 942	2 676 329
Pozostałe koszty rodzajowe	852 516	874 303
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 171 554	11 004 149
Razem koszty wg rodzaju	79 156 532	66 019 135
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	4 871	91 261
Koszty sprzedaży	-1 959 788	-1 705 890
Koszty ogólnego zarządu	-6 378 455	-4 583 352
Razem koszty operacyjne	70 823 160	59 821 154

24.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	58 651 605	48 817 005
Koszt sprzedanych usług	-	-
Wartość sprzedanych towarów	12 171 554	11 004 149
Wartość sprzedanych materiałów	-	-
Razem koszty operacyjne	70 823 160	59 821 154

25. Pozostałe przychody operacyjne

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	5 000	243 279
Przychody z likwidacji środka trwałego i WNIP	8 340	3 402
Rozliczenie dotacji	-	-
Rozwiązanie rezerw	122 523	159 233
Odwrócenie odpisów aktualizujących, w tym:	2 847	-
- należności z tytułu dostaw i usług	2 847	-
Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania	50 986	785 213
Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych	76 390	97 814

Inne	83 608	9 228
Nadwyżki inwentaryzacyjne	14 410	3 360
Razem:	364 105	1 301 529

26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	60 321	-
Zawiązanie rezerw	227 820	76 595
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	323 846	756 921
- należności z tytułu dostaw i usług	323 846	756 921
Koszt likwidacji i złomowania	60 007	8 549
Niedobory inwentaryzacyjne	40 940	33 399
Przekazane darowizny	47 539	24 498
Koszt zaniechanych inwestycji	586 493	-
Koszty pożaru	27 166	71 233
Oplaty sądowe i komornicze	135 109	227 076
Inne	68 171	92 960
Razem:	1 577 413	1 291 232

27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Odsetki bankowe	276 681	36 675
Odsetki od kontrahentów	18 545	7 780
Pozostałe	1 321	561
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	4 001	54 353
Razem:	300 548	99 369

28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Odsetki	728 245	1 290 132
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	58 798	1 840
Pozostałe	15 323	25 366
Odsetki leasingowe, z tyt. użytkowania aktywa	64 073	10 082
Razem:	866 438	1 327 419

29. Instrumenty finansowe

29.1 - Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2019		Na dzień 31.12.2018	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe	53 688 661	-	29 019 615	-
Akcje i udziały w jednostkach zależnych wyceniane w cenach nabycia	-	-	-	-
Należności własne wyceniane w nominale	26 270 305	-	14 215 318	-
Środki pieniężne	27 418 356	-	14 804 297	-
Zobowiązania finansowe	23 624 941	-	28 231 551	-
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	14 333 428	-	21 611 332	-
Zobowiązania wyceniane w nominale	9 291 513	-	6 620 219	-

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

29.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2019			31.12.2018		
Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne powyżej 5 lat
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	3,46%	3,46%	-	3,47%	3,47%	-
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	8 621 049	4 275 334	-	8 606 740	12 896 383	-

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2019			31.12.2018		
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje > 20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje > 20% salda
Należności własne	10 608 632	9 000 712	5 129 609	7 911 094	4 915 229	-

29.4 - Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Przychody z tytułu odsetek ogółem	295 227	44 455

29.5 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Koszty z tytułu odsetek ogółem	792 317	1 300 214

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

30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Bilansowa zmiana stanu rezerw	99 712	-98 571
Zmiana stanu rezerw w RPP	99 712	-98 571
Bilansowa zmiana stanu zapasów	-39 206	-65 919
Zmiana stanu zapasów w RPP	-39 206	-65 919
Bilansowa zmiana stanu należności	-12 054 987	-3 637 498
Zmiana stanu należności w RPP	-12 054 987	-3 637 498
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	4 181 021	1 604 097
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	116 321	71 610
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	4 064 700	1 532 487
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 455 824	-2 270 541
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	-2 455 824	-2 270 541

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)	4 308 544	16 442	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	16 442	4 308 544	-	-
Należności krótkoterminowe	389 941	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	389 941	-	-

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 dominującej	31.12.2019			31.12.2018		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne
Członkowie zarządu (nazwiska)						
Mokrzycki Józef	440 200	328 625	5 220	420 000		5 220
Mokrzycka Elżbieta	233 000	219 083	5 220	216 000		5 220
Mokrzycka-Nowak Anna	233 000	219 083	12 540	216 000		13 150
Mokrzycki Wiktor	233 000	219 083	14 049	216 000		13 316
Mokrzycki Tobiasz	233 000	219 083	12 693	216 000		15 683

31.3 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce dominującej	Za rok zakończony 31.12.2019	Za rok zakończony 31.12.2018
Członkowie Rady Nadzorczej (nazwiska)	-	-
Janik Kazimierz	16 800	12 600
Basta Jan	14 000	10 500
Boroń Łukasz	3 500	-
Buchajski Adam	3 500	10 500
Nowak Norbert	3 500	-
Pietrzak Piotr	16 100	11 900
Turzański Konrad	14 000	10 500

W okresie objętym zbadanymi historycznymi informacjami finansowymi, w 2019 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 2019 roku wyniosło 58.050,98 zł,
2. W dniu 2 maja 2012 roku zawarta została z p. Norbertem Nowakiem umowa o pracę na czas nieokreślony. Umowa została rozwiązana w dniu 31 sierpnia 2019 r. za porozumieniem stron. W dniu 16 grudnia 2019 r. zawarta została z p. Norbertem Nowakiem kolejna umowa o pracę na okres do 30 czerwca 2020 r.
Wynagrodzenie z tytułu w/w umów w 2019 roku wyniosło 53.238,65 zł,

W dniu 20 grudnia 2019 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie dokooptowania do jej składu Pana Norberta Nowaka.

Wynagrodzenie z w/w tytułu w 2019 roku wyniosło 3.500,00 zł.

32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

32.1 - Gwarancje i poręczenia udzielone	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Dla jednostek powiązanych	-	600 000
poręczenie kredytu w rachunku bieżącym w formie weksla in blanco wraz z deklaracją wekslową	-	600 000
Dla pozostałych jednostek	-	-
Razem*	-	600 000

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

Poniższa tabela zawiera informacje o wartości otrzymanych gwarancji przez spółkę dominującą. Spółka zależna nie otrzymała gwarancji.

32.2 - Gwarancje i poręczenia otrzymane	Na dzień 31.12.2019	Na dzień 31.12.2018
Od jednostek powiązanych	-	-
Od pozostałych jednostek	1 680 732	984 486
Zabezpieczenia należytego wykonania umów	1 680 732	984 486
Razem:	1 680 732	984 486

32.3 Zobowiązania warunkowe z tytułu otrzymanych gwarancji i poręczeń - szczegółowa specyfikacja	Gwarancja / poręczenie od	Tytułem	Waluta	Na dzień 31.12.2019
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	03.12.2018	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 1	PLN	85 968
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	31.12.2018	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 2	PLN	183 222
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	16.01.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 3	PLN	166 860
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	08.04.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 4	PLN	138 334
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	17.04.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 5	PLN	156 600
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	01.07.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 6	PLN	413 208
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	30.07.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 7	PLN	149 040
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	04.10.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta nr 8	PLN	88 965
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	19.12.2019	gwarancja wadialna udzielona dla Beneficjenta nr 9	PLN	70 000
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A.	25.11.2019	gwarancja wadialna udzielona dla Beneficjenta nr 10	PLN	51 535
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A.	25.11.2019	gwarancja wadialna udzielona dla Beneficjenta nr 11	PLN	84 000
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A.	16.12.2019	gwarancja wadialna udzielona dla Beneficjenta nr 12	PLN	93 000
Razem:	-	-	-	1 680 732

32.4 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

33. Zysk na jedną akcję

33. 1 Podstawowy zysk przypadający na akcję	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	40 088 249	20 519 597
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	11,15	5,68
Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	40 088 249	20 519 597
Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	40 088 249	20 519 597

33. 2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	40 088 249	20 519 597
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	11,15	5,68
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	40 088 249	20 519 597

Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:

Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	3 595 141	3 611 385
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)	3 595 141	3 611 385

34. Połączenia jednostek gospodarczych

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

35. Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto

35.1 Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Aktywa trwałe	205 122	466 418
Rzeczowe aktywa trwałe	205 122	466 418
Zbyte aktywów netto	205 122	466 418

35.2 Zapłata	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Zapłacona w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	171 825	713 237
Razem:	171 825	713 237

35.3 Zysk ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2019	Za okres zakończony 31.12.2018
Zapłata otrzymana	176 825	713 237
Zbyte aktywa netto	-205 122	-466 418
Razem:	-28 297	246 819

36. Pozostałe informacje

36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2019	Za rok zakończony 31.12.2018
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdań Grupy za 2019	58 000	58 000
Razem:	58 000	58 000

36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2019	Za rok zakończony 31.12.2018
Pracownicy fizyczni	169	157
Pracownicy umysłowi	61	60
Razem przeciętna liczba etatów	230	217

36.3 - Zestawienie zabezpieczeń do umów kredytowych spółki dominującej			
Podstawa	Zabezpieczenie	Suma zabezpieczenia	Nr księgi wieczystej Uwagi
Umowa kredytowa z BOŚ S.A. - S/86/03/2014/1203/K/INW/EKO z dnia 16.07.2014 r. z póź. zm., stosownie do wydanego przez BOŚ S.A. zaświadczenia o udzieleniu kredytu z 01.10.2014 r.	1. Hipoteka łączna ustanowiona na:	45 000 000,00	
	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	
	5. Hipoteka ustanowiona na prawie użytkowania wieczystego nieruchomości w Karsach oraz wniesionych na niej budynkach i urządzeniach	45 000 000,00	K11S/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.
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.
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.
Umowa ramowa o udzielenie gwarancji bankowych z 16 października 2017 r. z póź. zm. zawarta z PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy na prototypie linii technologicznej do przetwarzania odpadów zlokalizowanej w Niecwi	1 500 000,00	

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

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

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2019 r., do których Spółka ma ograniczony tytuł własności z uwagi na zastaw rejestrowy wyniosła 19.193 tys.

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

Podpisy Członków Zarządu

<u>18 marca 2020 r.</u> <i>Data</i>	<u>Józef Mokrzycki</u> <i>Prezes Zarządu</i>	
<u>18 marca 2020 r.</u> <i>Data</i>	<u>Elżbieta Mokrzycka</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
<u>18 marca 2020 r.</u> <i>Data</i>	<u>Anna Mokrzycka – Nowak</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
<u>18 marca 2020 r.</u> <i>Data</i>	<u>Wiktor Mokrzycki</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
<u>18 marca 2020 r.</u> <i>Data</i>	<u>Tobiasz Mokrzycki</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

<u>18 marca 2020 r.</u> <i>Data</i>	<u>Ewa Klusek</u> <i>Główny Księgowy</i>	
--	--	--