

MOBRUK

Mo-BRUK S.A.

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

GOSPODARKA ODPADAMI

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

NAWIERZCHNIE BETONOWE

drogi i parkingi
lotniska
place przemysłowe
stabilizacja gruntów

ISO 9001 · 14001 · 17025

Spółka publiczna notowana na Giełdzie
Papierów Wartościowych w Warszawie

GRUPA KAPITAŁOWA Mo-BRUK S.A.**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

ZA OKRES 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

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

NIP 734-329-42-52
REGON 120652729

Kapitał zakładowy w wysokości
23 413 850 zł w całości wpłacony.

JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE:

ZAKŁAD ODZYSKU ODPADÓW Niecew 68 · 33-322 Korzenna · telefon 18 441 70 48 · faks 18 441 70 99
ZAKŁAD RECYKLINGU ODPADÓW ul. Górnicza 4 · 58-303 Wałbrzych · telefon 74 849 53 08 · faks 74 849 55 40
SKŁADOWISKO ODPADÓW PRZEMYSŁOWYCH ul. Górnicza 1 · 58-303 Wałbrzych · telefon 74 849 53 08 · faks 74 849 55 40
ZAKŁAD PRODUKCJI PALIW ALTERNATYWNYCH Karsy 78 · 27-530 Ożarów · telefon 15 861 17 64 · faks 15 861 18 05
SPALARNIA ODPADÓW PRZEMYSŁOWYCH I MEDYCZNYCH ul. 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 KOŁOROWYCH ul. Szybowa 7D · 41-808 Zabrze · telefon 32 661 01 20
STACJA PALIW · DIAGNOSTYKA POJAZDÓW Łęka 115 · 33-322 Korzenna · telefon/faks 18 440 98 36

SPIS TREŚCI

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	4
WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	29
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	31
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	33
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁE WŁASNYM	35
DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	37
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	37
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	38
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	38
4. AKCJE I UDZIAŁY	39
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	39
6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	40
7. PODATEK DOCHODOWY ODRO CZONY I BIEŻĄCY	40
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	42
9. ZAPASY	42
10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI	43
11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	44
12. ŚRODKI PIENIĘŻNE	44
13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE AKTYWNE	45
14. KAPITAŁ WŁASNY	45
15. REZERWY	47
16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE	48
17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	49
18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	50
19. ZOBOW. Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	51
20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	52

21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	<u>52</u>
22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	<u>52</u>
23. SEGMENTY OPERACYJNE	<u>53</u>
24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	<u>56</u>
25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	<u>56</u>
26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	<u>57</u>
27. PRZYCHODY FINANSOWE	<u>57</u>
28. KOSZTY FINANSOWE	<u>57</u>
29. INSTRUMENTY FINANSOWE	<u>58</u>
30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	<u>59</u>
31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	<u>59</u>
32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE	<u>60</u>
33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ	<u>60</u>
34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH	<u>61</u>
35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO	<u>61</u>
36. POZOSTAŁE INFORMACJE	<u>61</u>

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	PLN		EUR	
	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013	01.01.2014- 31.12.2014	01.01.2013- 31.12.2013
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	45 979 000	40 494 642	10 992 899	9 616 453
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 535 920)	4 171 391	(367 216)	990 600
III. Zysk (strata) brutto	(5 244 458)	3 936 839	(1 253 872)	934 900
IV. Zysk (strata) netto	(4 475 227)	3 173 720	(1 069 961)	753 678
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	3 604 976	4 962 860	861 897	1 178 554
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(13 544 271)	(17 212 859)	(3 238 235)	(4 087 618)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 979 056	17 551 235	1 190 419	4 196 241
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(4 960 239)	5 301 236	(1 185 920)	1 258 909
IX. Aktywa razem	181 459 919	177 400 083	42 573 239	42 775 869
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 191 393	106 656 330	27 025 642	25 717 672
XI. Zobowiązania długoterminowe	96 459 279	44 800 704	22 630 805	10 802 639
w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja	33 854 967	32 074 956	7 942 887	7 734 123
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	18 732 114	61 855 626	4 394 837	14 915 033
w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja	2 523 929	2 089 607	592 152	503 860
XIII. Kapitał własny	66 268 525	70 743 752	15 547 598	17 058 196
XIV. Kapitał zakładowy	23 413 850	23 413 850	5 493 243	5 645 701
XV. Liczba akcji	2 341 385	2 341 385	2 341 385	2 341 385
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	(1,9)	1,4	(0,5)	0,3
XVII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	28,3	30,2	6,6	7,3

Powyższe dane finansowe za 2014 rok i 2013 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące :

2014 roku - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2014 roku – 4,2623 złotych / EUR,
2013 roku – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2013 roku – 4,1714 złotych / EUR.

- poszczególne skonsolidowane dane z całkowitych dochodów oraz skonsolidowane dane sprawozdanie 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 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku) – 4,1826 złotych / EUR oraz roku 2013 (od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku) – 4,2110 złotych / EUR .

II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba sporządzającego sprawozdanie finansowe:

Jednostką 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 stycznia 2010 roku do 31 maja 2010 roku prowadziła działalność gospodarczą jako Spółka Komandytowa „Mo-BRUK” J. Mokrzycki z siedzibą w Korzennej , 33-322 Korzenna.

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

1.2. Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

1.3. Miejsce prowadzenia działalności:

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

- 33-322 Korzenna , Niecew 68
- 58-303 Wałbrzych , ul. Górnicza 1,
- 58-303 Wałbrzych, ul. Górnicza 4,
- 27-530 Ożarów, Karsy 78,
- 33-322 Korzenna , Łęka 115,
- 58-300 Wałbrzych, ul. Moniuszki 99,
- 41-808 Zabrze , ul. Szybowa 7D,
- 49-318 Skarbimierz, 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 :

- 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 sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2014r. do 31 grudnia 2014 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 01 stycznia 2013 r. do 31.12.2013 r.

1.6. Poziom zaokrąglenia w sprawozdaniu finansowym

Spółka zaokrągla cyfry w sprawozdaniu finansowym do pełnych złotych polskich PLN.

2. Skład osobowy zarządu i rady nadzorczej Emitenta

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

Skład osobowy rady nadzorczej spółki dominującej w dniu sporządzenia sprawozdania finansowego

- Janusz Mikuła – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Jan Basta – Członek Rady Nadzorczej
- Kazimierz Janik – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Pietrzak – Członek Rady Nadzorczej
- Konrad Turzański – Członek Rady Nadzorczej

W roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nie dokonano innych zmian w składzie Rady Nadzorczej spółki dominującej.

Ponadto na posiedzeniu Rady Nadzorczej Grupy Kapitałowej Mo-Bruk S.A. w dniu 18 lipca 2013 r. podjęto decyzję o likwidacji Rady Nadzorczej w spółce zależnej RAF-Ekologia Sp. z o.o.

W wyniku tej decyzji Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 30 sierpnia 2013 r. podjęło Uchwałę Nr 3/2013, Uchwałę nr 4/2013, Uchwałę nr 5/2013 o odwołaniu Rady Nadzorczej w spółce zależnej RAF-Ekologia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

3. Jednostki powiązane

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

Szczegółowe zestawienie spółek stanowiących jednostki powiązane przedstawiono w tabeli poniżej.

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

4. Podstawa prawna sporządzenia sprawozdania finansowego

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

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

W związku z powyższym niniejsze sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku jest sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej (MSR).

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 L 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.

Data przejścia GK Mo-BRUK S.A. na MSSF jest dzień 1 stycznia 2009 roku.

5. Data zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

Data zatwierdzenia sprawozdania do publikacji przez zarząd Spółki to 16 marca 2015 roku.

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

7. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Grupy za 2014 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, w nie zmniejszonym istotnie zakresie.

W miesiącu sierpniu 2014 roku dokonany został wykup obligacji serii A o wartości nominalnej 50 000 000,00. Środki na wykup obligacji pozyskano z dwóch źródeł: emisji obligacji serii B o wartości nominalnej 20 000 000,00 zł oraz 30 000 000,00 zł z zaciągniętego kredytu w Banku Ochrony Środowiska S.A. Dokładny opis działań znajduje się w Sprawozdaniu z Działalności Zarządu za rok 2014 w punkcie 2. „Omówienie podstawowych wielkości ekonomiczno – finansowych, ujawnionych w rocznym sprawozdaniu finansowym, w szczególności opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym

charakterze, mających znaczący wpływ na działalność emitenta i osiągnięte przez niego zyski lub poniesione straty w roku obrotowym, a także omówienie perspektyw rozwoju działalności emitenta przynajmniej w najbliższym roku obrotowym”

Sytuacja finansowa w zakresie płynności oraz zadłużenia Grupy wskazuje na możliwość wystąpienia ewentualnych opóźnień z regulowaniem zobowiązań w normalnym trybie oraz z utrzymaniem bieżącej płynności finansowej. Zarząd przedstawił działania podjęte w celu zapobieżenia tym zagrożeniom, tj. plan działu handlowego odnośnie zwiększenia przychodów oraz wniosek do banku Spółki odnośnie prolongowania kredytów inwestycyjnych. Skutkiem zrealizowania działań będzie zwiększenie wartości przepływów pieniężnych generowanych przez Spółkę. Zdaniem Zarządu działania te zostaną uwieńczzone powodzeniem. Ponadto biorąc pod uwagę podpisane do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego nowe umowy to ryzyko braku kontynuacji działalności gospodarczej jest ograniczone.

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 sprawozdania finansowego do publikacji, której głównym celem jest maksymalizacja długoterminowej wartości

W miesiącu styczniu 2015 roku na terenie Zakładu Produkcji Paliw Alternatywnych w Karsach koło Ożarowa miał miejsce pożar, który objął swoim zasięgiem zmagazynowane pod stalową wiatą odpady przygotowane do przetworzenia na paliwo alternatywne. Z uwagi na fakt, iż Grupa posiada zarówno ubezpieczenie mienia jak i ubezpieczenie utraty zysku, nie istnieją przesłanki aby skutki pożaru wpłynęły w istotny sposób na sytuację finansową Grupy.

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

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

9.1. Wartości niematerialne i prawne (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 Spółki. Do kosztów wdrożenia nie zalicza się kosztów szkoleń pracowników, obciążających wynik w dacie poniesienia.

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

Po początkowym ujęciu 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 i prawnych 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. Wartość Firmy

Wartość firmy powstająca przy przejęciu wynika z wystąpienia na dzień przejęcia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej posiadanych udziałów w jednostce zależnej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować zobowiązań Grupy.

Wartość firmy nie amortyzuje się. Grupa przeprowadza corocznie test firmy pod kątem utraty wartości lub częściej, jeżeli pewne zdarzenia lub zmiany okoliczności wskazują na to, że mogła nastąpić utrata wartości zgodnie z MSR 36 Utrata wartości aktywów.

W roku 2014 dokonano wyceny spółki zależnej. Celem wyceny było określenie wartości spółki, jako godziwej wartości rynkowej. Do wyceny wartości spółki zastosowano podejście dochodowe oparte na metodzie zdyskontowanych zysków. Ponadto do wyceny przyjęto założenia kontynuacji dalszej

działalności przy założeniu iż grunty, budynki budowle i inne maszyny i urządzenia prowadzonej działalności wydierżawione są na czas nieokreślony. Wartość z wyceny spółki zależnej kilkakrotnie przewyższa wartość firmy wykazaną w sprawozdaniu finansowym Grupy.

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

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

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

Po początkowym ujęciu Grupa wycenia rzeczowe aktywa trwałe według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe, zgodnie z modelem określonym w § 30 MSR 16.

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 równomiernej 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.

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.

9.4. Leasing

Grupa ujmuje i wycenia składniki majątkowe będące przedmiotem leasingu zgodnie z MSR 17 „Leasing”. Grupa kwalifikuje składniki majątkowe do będących przedmiotem umów leasingu finansowego lub operacyjnego na podstawie kryteriów określonych w § 7-19 MSR 17.

W przypadku składników majątkowych będących przedmiotem leasingu finansowego, podlegają one wykazaniu jako aktywa korzystającego, zaś w przypadku leasingu operacyjnego jako aktywa leasingodawcy.

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

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

9.5. Należności

Grupa wycenia należności z tytułu dostaw i usług i innych należności w cenie nabycia (nie dyskontuje), jeżeli termin ich wymagalności nie przekracza 180 dni licząc od daty ujęcia o ile należność nie jest oprocentowana.

Grupa przyjmuje następujące zasady tworzenia odpisów aktualizujących należności :

- należności przeterminowane ponad 180 dni w wysokości 100% kwoty głównej , jeśli istnieją przesłanki do tworzenia odpisu aktualizującego ,
- należności od odbiorców w stosunku do których rozpoczęto czynności prawne lub ugodowe traktuje się jako wątpliwe od momentu wszczęcia w/w czynności obejmując je odpisem w wysokości 100% należności głównej

9.6. Zapasy

Zasady ujmowania i wyceny zapasów zawarto w MSR 2 „Zapasy”.

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.

Głównym przedmiotem działalności Grupy jest gospodarka odpadami. Zapas odpadów wyceniony został w wartości zero. 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. Ponadto w ocenie Zarządu Spółki koszt ewentualnej rezerwy z tytułu przerobu/utylizacji ze względu na ilość zgromadzonych odpadów jest nieistotny.

9.7. Środki pieniężne i rachunek przepływu 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).

Grupa wycenia środki pieniężne w wartości nominalnej. Grupa wycenia ekwiwalenty środków pieniężnych w wartości godziwej, która co do zasady nie powinna istotnie odbiegać od wyceny w zamortyzowanej cenie nabycia.

Spółka sporządza rachunek 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. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

Grupa rozlicza w czasie koszty poniesione, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

W szczególności rozliczeniu proporcjonalnie do upływu czasu podlegają:

- koszty ubezpieczeń;
- koszty prenumerat i abonamentów;
- z góry opłacone koszty dostarczanych mediów, najmu itp.;

- podatek od nieruchomości;
- koszty pozyskania kredytu inwestycyjnego.

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. Wyceniane są w wartości nominalnej.
- niepodzielony wynik z lat poprzednich.

Kapitały wyceniane są w wartości nominalnej.

9.10. Rezerwy na zobowiązania

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

Rezerwy tworzy się w przypadku, gdy na Jednostce ciąży istniejący obowiązek, 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 MSR 39 „Aktywa 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 rozliczeń międzyokresowych 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 aktywa.

9.13. Przychody

Zasady ujmowania przychodów innych niż uzyskane ze sprzedaży instrumentów finansowych określone zostały w MSR 18 „Przychody”.

Przychody i koszty uzyskane ze sprzedaży instrumentów finansowych wykazuje się w dacie wyłączenia zbywanego instrumentu finansowego z bilansu zgodnie z MSR 39.

Przychód wycenia się w wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą za wyjątkiem podatku akcyzowego.

Jeżeli termin płatności jest odroczony, przychody należy ująć 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 180 dni.

Grupa wycenia usługi niezakończone na dzień bilansowy, jeżeli kwotę przychodów można wiarygodnie oszacować i istnieje prawdopodobieństwo, że jednostka gospodarcza uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz jeżeli poniesione koszty można wycenić w sposób wiarygodny. Przychody te wycenia się na podstawie stopnia zaawansowania realizacji transakcji na dzień bilansowy.

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”.

9.15. Podatek dochodowy

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

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

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

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

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

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

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

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

Bieżącej wyceny należności i zobowiązań podatkowych należy dokonywać w kwotach wymagających zapłaty według stawek obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień bilansowy.

Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych należy ocenić 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, zostaną odniesione na kapitał własny a nie w wynik okresu.

Należności i zobowiązania podatkowe podlegają odrębnemu ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym, podobnie jak aktywa i rezerwy z tytułu ODPD.

Nie należy kompensować zobowiązań i należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego. 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.

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

- posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,

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

9.16. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

- ryzyko stopy procentowej

Na dzień 31.12.2014 roku Grupa posiada zadłużenie z tytułu kredytów inwestycyjnych oraz wyemitowanych obligacji w nominalnej wysokości do spłaty w wysokości 67 188 687,00 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 i obligacji 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 31.12.2014 wynosiło 28 880 000,00zł ,zawarto dodatkową umowę w celu realizacji Transakcji Swapa Procentowego IRS. Umowa IRS jest ściśle związana z umową kredytową w banku BOŚ i zakłada wymianę strumieni odsetek obliczonych na bazie WIBOR na stałą stopę procentową. Na dzień bilansowy Spółka dominująca nie dokonywała wyceny IRS – ze względu na zabezpieczający charakter transakcji. Ponadto, Zarząd Spółki dominującej nie planuje wcześniejszej spłaty kredytu w BOŚ w związku z czym nie planuje wcześniejszego zamknięcia transakcji IRS.

- ryzyko walutowe

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

- ryzyko kredytowe

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

- ryzyko płynności

Zarząd Grupy wskazuje na ryzyko utraty płynności przez Grupę, w przypadku, jeżeli realizowane przez Grupę działania handlowe oraz wnioski do banku o prolongowanie spłaty kredytów inwestycyjnych 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, co może spowodować pogorszenie relacji z dotychczasowymi kontrahentami i w efekcie pogłębić niekorzystną sytuację Grupy. W ocenie Zarządu, działania podjęte przez Grupę powinny w najbliższym czasie znacząco poprawić jej płynność finansową, w związku z czym ryzyko utraty płynności jest mało prawdopodobne.

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

Zarząd na bieżąco sprawdza przestrzegania zasad i limitów zaangażowania

9.17. Ważne oszacowania i osądy

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

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- 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.

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:

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

Nie uległy zmianom (zgodnie z przyjętą metodologią) wartości szacunkowe w zakresie:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

W grudniu 2012 roku spółka dominująca dokonała przeglądu okresów użytkowania środków trwałych. W wyniku przeglądu nie dokonano weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych uznając za prawidłowe okresy ekonomicznej użyteczności wprowadzone w księgach.

W ocenie Zarządu dokonana weryfikacji 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 sprawozdaniem finansowym Grupa nie dokonała zmiany polityki rachunkowości które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy i kapitał własny.

10.1. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji MSR

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

10.2. Status zatwierdzenia Standardów w UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych interpretacji, które według stanu na dzień publikacji sprawozdania nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

Nowy MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”

Nowy standard zastępuje większą część MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”. MSSF 10 wprowadza nową definicję kontroli, jednak zasady i procedury konsolidacji nie ulegają zmianie.

Grupa dokonała oceny wpływu nowego standardu na jej sprawozdanie finansowe.

Zastosowanie nowej definicji kontroli nie zmienia zakresu podmiotów konsolidowanych i nie ma wpływu na sprawozdanie finansowe.

Nowy MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”

MSSF 11 zastępuje MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”. W nowym standardzie podejście księgowe do wspólnego ustalenia umownego wyniku z jego treści ekonomicznej tj. praw i obowiązków stron. Ponadto MSSF 11 usuwa możliwość rozliczania inwestycji we wspólne przedsięwzięcia za pomocą konsolidacji proporcjonalnej. Inwestycje te rozliczane są metodą praw własności.

Grupa dokonała oceny wpływu nowego standardu na jej sprawozdanie finansowe.

Ze względu na to, że Grupa nie posiada i nie posiadała wspólnych ustaleń umownych, wprowadzenie nowego standardu nie wpłynęło na jej sprawozdanie finansowe.

Nowy MSSF 12 „Ujawnianie informacji o udziałach w innych jednostkach”

MSSF 12 określa wymogi dotyczące ujawniania informacji o konsolidowanych i niekonsolidowanych jednostkach, w których podmiot sporządzający sprawozdanie posiada znaczące zaangażowanie. Pozwala to inwestorom na ocenę ryzyka, na które narażona jest grupa.

Wprowadzony standard nie dotyczy Grupy, nie ma więc wpływu na sprawozdanie finansowe.

Zmiana MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”

Zmiany MSR 27 i 28 są konsekwencją wprowadzenia MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12. MSR 27 dotyczy wyłącznie jednostkowych sprawozdań finansowych, natomiast MSR 28 obejmuje swym zakresem również inwestycje we wspólne przedsięwzięcia, jednak metodologia metody praw własności nie ulega zmianie.

Zmiana MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”

Zmiana wprowadza szczegółowe objaśnienie stosowania warunków prezentowania aktywów i zobowiązań finansowych w kwotach netto

Grupa przeanalizowała pozycje, które prezentuje w kwotach netto i uznała, że dotychczasowy sposób prezentacji jest zgodny z nowymi wytycznymi.

Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” oraz MSSF 12 „Ujawnianie informacji o udziałach w innych jednostkach”

Zmiany do nowo wydanych standardów dotyczących konsolidacji wprowadzają jaśniejsze niż do tej pory przepisy przejściowe i pewne zwolnienia w zakresie prezentacji danych porównywalnych.

Zmiana MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnianie informacji o udziałach w innych jednostkach” oraz MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zmiana polega na wprowadzeniu zwolnienia z obowiązku konsolidacji przez podmioty inwestycyjne. Podmiot inwestycyjny to jednostka spełniająca następującą definicję:

- uzyskuje fundusze od jednego lub kilku inwestorów, w celu świadczenia tym inwestorom usług zarządzania inwestycjami,
- zobowiązuje się przed inwestorami do tego, że jej celem biznesowym jest inwestowanie środków wyłącznie w celu osiągnięcia zwrotów ze wzrostu wartości inwestycji i/lub dywidend,
- ocenia efektywność swoich inwestycji na podstawie ich wartości godziwej.

Grupa dokonała oceny i uznała, że nie spełnia definicji podmiotu inwestycyjnego.

Zmiana MSR 36 „Utrata wartości aktywów”

Wprowadzając nowy MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej” Rada MSR ustaliła dodatkowe ujawnienia informacji dotyczących utraty wartości. Ich zakres został jednak zbyt szeroko zdefiniowany, dlatego wprowadzono kolejną zmianę, która zawęży obowiązek ujawniania wartości odzyskiwalnej do aktywów i ośrodków, które utraciły wartość. Grupa zastosowała nowe zasady ujawnień w odpowiednich notach.

Zmiana MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”

Dotychczasowe regulacje MSR 39 powodowały, że w przypadku, gdy jednostka wyznaczyła instrument pochodny jako pozycję zabezpieczającą, a w wyniku zmiany przepisów druga strona kontraktu pochodnego została zastąpiona tzw. kontrahentem centralnym (np. agencją rozliczeniową), powiązanie zabezpieczające musiało zostać zerwane. Dzięki wprowadzeniu zmiany do standardu, sytuacje takie nie będą skutkowały zakończeniem zabezpieczenia. Zmiana standardu nie wpłynęła na sprawozdanie Grupy.

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

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

Nowy MSSF 9 „Instrumenty finansowe: klasyfikacja i wycena”

Nowy standard zastąpi obecny MSR 39. Zmiany wprowadzone przez standard w rachunkowości instrumentów finansowych obejmują przede wszystkim:

- inne kategorie aktywów finansowych, od których uzależniona jest metoda wyceny aktywów; przydział aktywów do kategorii dokonywany jest w zależności od modelu biznesowego odnoszącego się do danego składnika aktywów,
- nowe zasady rachunkowości zabezpieczeń odzwierciedlające w większym stopniu zarządzanie ryzykiem,
- nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na przewidywanych stratach i powodujący konieczność szybszego ujmowania kosztów w wyniku finansowym.

Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub później. Grupa jest w trakcie oceny wpływu standardu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nowa KIMSF 21 „Opłaty publiczne”

Nowa interpretacja wprowadza zasady określające moment ujęcia zobowiązań z tytułu opłat i podatków nakładanych przez organy państwowe innych niż podatek dochodowy uregulowany w MSR 12. Interpretacja jest uszczegółowieniem zasad nakreślonych przez MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. W ocenie Grupy interpretacja nie będzie miała istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Zgodnie z decyzją IASB interpretacja obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później, jednak jej wejście w życie w Unii Europejskiej jest obowiązkowe dla okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub później, dlatego Grupa rozpocznie jej stosowanie począwszy od 2015 roku.

Zmiana MSR 19 „Świadczenia pracownicze”

Zmiany polegają na doprecyzowaniu zasad postępowania w przypadku, gdy pracownicy wnoszą wpłaty na pokrycie kosztów programu określonych świadczeń. Grupa uznała, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie skonsolidowane. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później.

Zmiany MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSR 16, MSR 24, MSR 38 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2010-2012”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:

- MSSF 2: Rada doprecyzowała standard zmieniając lub wprowadzając nowe definicje następujących pojęć: warunek rynkowy, warunek świadczenia usług, warunek nabycia uprawnień, warunek związany z dokonaniem. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- MSSF 3: Rada doprecyzowała zasady wyceny zapłaty warunkowej po dniu przejęcia, aby były zgodne z innymi standardami (przede wszystkim z MSSF 9 / MSR 39 oraz MSR 37). Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- MSSF 8: Rada nałożyła na jednostki dokonujące łączenia segmentów operacyjnych wymóg dodatkowych ujawnień dotyczących tych połączonych segmentów i cech gospodarczych, ze względu na które dokonano łączenia. Grupa jest w trakcie oceny wpływu zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.
- MSSF 8: standard po zmianie przewiduje, że wymóg ujawniania uzgodnienia sumy aktywów segmentów z aktywami wykazanymi w bilansie jest obowiązkowy tylko, gdy wartości aktywów są ujawniane w podziale na segmenty. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- MSR 16 i MSR 38: Rada wprowadziła korektę zasady kalkulowania kwoty brutto i skumulowanego umorzenia środka trwałego (wartości niematerialnej) w przypadku stosowania modelu wartości przeszacowanej. Spółka ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- MSR 24: Definicja podmiotu powiązanego została poszerzona o jednostki świadczące usługi kluczowego personelu kierowniczego oraz odpowiednie ujawnienia. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.

Zmiany MSSF 3, MSSF 13, MSR 40 wynikające z „Projektu corocznych poprawek: cykl 2011-2013”, które wchodzi w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub później. Poprawki do standardów obejmują:

- MSSF 3: doprecyzowano, że wykluczone z zakresu standardu są transakcje tworzenia wspólnych ustaleń umownych (joint arrangements) w sprawozdaniach tych wspólnych ustaleń umownych. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- MSSF 13: Rada doprecyzowała zakres stosowania zwolnienia dotyczącego wyceny portfela aktywów i zobowiązań finansowych w kwocie netto. Grupa ocenia, że zmiana nie będzie miała wpływu na jej sprawozdanie finansowe.
- MSR 40: Rada doprecyzowała, że w przypadku nabycia nieruchomości inwestycyjnej należy również rozpatrzyć, czy jest to nabycie grupy aktywów czy połączenie przedsięwzięć zgodnie z zasadami

określonymi w MSSF 3. Grupa jest w trakcie oceny wpływu zmiany na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Nowy MSSF 14 „Regulatory Deferral Accounts”

Nowy standard dotyczy wyłącznie podmiotów, które przechodzą na MSSF i prowadzą działalność w branżach, w których państwo reguluje stosowane ceny, takich jak dostarczanie gazu, elektryczności czy wody. Standard pozwala na kontynuowanie polityki rachunkowości dotyczącej ujmowania przychodów z takiej działalności stosowanej przed przejściem na MSSF zarówno w pierwszym sprawozdaniu sporządzonym wg MSSF, jak i później. Nowe regulacje nie wpłyną na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

Nowy MSSF 15 „Revenue from Contracts with Customers”

Nowy standard zastąpi dotychczasowe MSR 11 i MSR 18 zapewniając jeden spójny model ujmowania przychodów. Nowy 5-stopniowy model uzależniać będzie ujęcie przychodu od uzyskania przez klienta kontroli nad dobrem lub usługą. Ponadto standard wprowadza dodatkowe wymogi ujawniania informacji oraz wskazówki dotyczące kilku szczegółowych kwestii. Nowy standard może zmienić moment i kwoty ujmowanych przez Grupę przychodów, jednak Grupa nie zakończyła jeszcze procesu analizy jego wpływu na sprawozdanie finansowe. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub później.

Zmiana MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”

Zgodnie z poprawką jednostka nabywająca udziały we wspólnej działalności stanowiącej biznes (przedsięwzięcie) będzie musiała do ujęcia aktywów i zobowiązań wspólnej działalności zastosować zasady określone w MSSF 3, a więc m.in. wycenić aktywa i zobowiązania w wartości godziwej i ustalić wartość firmy. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

Zmiana MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” i MSR 38 „Aktywa niematerialne”

Zgodnie z poprawką metoda amortyzacji środków trwałych oparta na osiągniętych przychodach z wykorzystania składnika aktywów jest niedopuszczalna. W przypadku aktywów niematerialnych stosowanie takiej metody zostało ograniczone. Grupa przewiduje, że zmiana nie wpłynie na jej sprawozdanie finansowe. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

Zmiana MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”

Zgodnie z wprowadzoną poprawką w sprawozdaniu jednostkowym udziały w jednostce zależnej, wspólnym przedsięwzięciu lub jednostce stowarzyszonej będą mogły być wyceniane również metodą praw własności. Do tej pory MSR 27 przewidywał wyłącznie wycenę w cenie nabycia lub zgodnie z MSSF 9 / MSR 39. Spółka nie podjęła jeszcze decyzji, czy stosować dopuszczoną opcję wyceny metodą praw

własności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później.

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

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

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

„Pakiet pięciu standardów” dotyczący konsolidacji, wspólnych ustaleń umownych oraz ujawnień na temat zaangażowania w inne jednostki:

MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” zastępuje wytyczne dotyczące konsolidacji zawarte w MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe” i SKI-12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia” poprzez wprowadzenie jednolitego modelu konsolidacji dla wszystkich jednostek na podstawie kontroli. Zgodnie z MSSF 10, kontrola opiera się na tym, czy inwestor posiada (a) władzę nad inwestycją, (b) ekspozycję lub prawo do zmiennych zysków powstałych z jej zaangażowania w inwestycję, oraz (c) możliwość korzystania władzy nad inwestycją w celu wpłynięcia na wysokość zwrotu z inwestycji.

MSSF 11 „Wspólne postanowienia umowne” wprowadza nowe regulacje rachunkowości w odniesieniu do wspólnych postanowień umownych, zastępując MSR 31 „Udziały we wspólnych przedsięwzięciach”. Możliwość zastosowania metody konsolidacji proporcjonalnej w stosunku do jednostek współkontrolowanych została usunięta. Ponadto, MSSF 11 eliminuje wspólnie kontrolowane aktywa pozostawiając rozróżnienie na wspólne operacje i wspólne przedsięwzięcie. Wspólne operacje są to wspólne postanowienia umowne, w których strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów i zobowiązań. Wspólne przedsięwzięcie jest to wspólne postanowienie umowne, w którym strony mają wspólną kontrolę nad prawami do aktywów netto.

MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostki” będzie wymagał dostarczenia zwiększonej informacji zarówno na temat jednostek objętych konsolidacją jak i jednostek nieobjętych konsolidacją, w których jednostka jest zaangażowana. Celem MSSF 12 jest dostarczanie informacji, tak aby użytkownicy sprawozdań finansowych mogli ocenić podstawę kontroli, ograniczenia narzucone na skonsolidowane aktywa i pasywa, ekspozycję na ryzyko wynikające z zaangażowania w strukturalne jednostki nieobjęte konsolidacją oraz zaangażowanie niekontrolujących posiadaczy udziałów w operacjach skonsolidowanych jednostek.

MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” (znowelizowany w roku 2011). Wymagania dotyczące jednostkowych sprawozdań finansowych nie uległy zmianie i są zawarte w znowelizowanym MSR 27. Inne części MSR 27 zostały zastąpione przez MSSF 10.

MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych oraz wspólne przedsięwzięcia” (znowelizowany w roku 2011) MSR 28 zmieniono w wyniku publikacji MSSF 10, MSSF 11 i MSSF 12.

W czerwcu 2012 dokonano zmian do MSSF 10, MSSF 11 oraz MSSF 12 w celu dostarczenia objaśnienia na temat przepisów przejściowych.

W październiku 2012 dokonano zmian do MSSF 10, MSSF 12 oraz MSR 27, które zapewniają zwolnienie z wymogu konsolidacji zgodnie z MSSF 10 oraz wymagają od jednostek inwestycyjnych do ujmowania poszczególnych jednostek zależnych w wartości godziwej przez wynik finansowy, zamiast je konsolidować. Zmiany dostarczają również wymagania dotyczące ujawnień dla jednostek inwestycyjnych. Wszystkie standardy z „pakietu pięciu” oraz późniejsze zmiany obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub później z możliwością wcześniejszego zastosowania - pod warunkiem jednoczesnego wdrożenia wszystkich pięciu standardów.

W odniesieniu do zmian do MSSF 10 z października 2012 "Jednostki inwestycyjne", spółka nie będzie korzystać ze zwolnienia z konsolidacji przewidzianego dla jednostek inwestycyjnych, jako że nie prowadzi tego rodzaju działalności

Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja” – kompensowanie aktywów i zobowiązań finansowych

Zmiany doprecyzowują zasady kompensowania i skupia się na czterech głównych obszarach (a) wyjaśnienie, na czym polega "posiadanie możliwego do wyegzekwowania prawa do przeprowadzania kompensaty"; (b) jednoczesne przeprowadzanie kompensat i rozliczeń; (c) kompensowanie zabezpieczeń; (d) jednostka rozliczeniowa na potrzeby kompensat.

Zmiany do MSR 32 obowiązują z dniem 1 stycznia 2014 r. Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany przyczynią się do zwiększenia zakresu ujawnień w odniesieniu do kompensowanych aktywów i zobowiązań finansowych.

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych standardów, zmian do standardów i interpretacji. Według szacunków jednostki, w/w standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez jednostkę na dzień bilansowy.

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

MSSF 9 „Instrumenty finansowe” oraz późniejsze zmiany (nie określono jeszcze terminu).

MSSF 9 wymaga, aby wszystkie aktywa finansowe wchodzące w zakres MSR 39 były wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej. Inwestycje dłużne utrzymywane w ramach modelu biznesowego, w którym za cel jest uzyskanie odpowiednich przepływów pieniężnych, na które składają się ustalone zapłaty kwot bazowych oraz odsetki są wyceniane według zamortyzowanego kosztu na koniec kolejnych okresów sprawozdawczych. Wszelkie inne inwestycje dłużne jak i inwestycje kapitałowe są wyceniane w wartości godziwej na te dni. Dodatkowo, zmiany wartości godziwej inwestycji kapitałowych które nie są przeznaczone do obrotu, można prezentować w pozostałych całkowitych dochodach, przy czym w rachunku zysków i strat ujmuje się wyłącznie dywidendę. Decyzja taka jest nieodwracalna.

W odniesieniu do wyceny zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik, MSSF 9 wymaga, że wszelkie zmiany wartości godziwej zobowiązań finansowych które zostały przypisane do zmian ryzyka kredytowego tego zobowiązania, prezentuje się w pozostałych całkowitych dochodach, chyba że taka prezentacja spowoduje niedopasowanie rachunkowe. Zmiany wartości godziwej przypisane do ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego nie są przenoszone na wynik w kolejnych latach sprawozdawczych. Zgodnie z MSR 39, cała kwota zmian wartości godziwej zobowiązania finansowego wyznaczonego do wyceny w wartości godziwej przez wynik odnoszona była na wynik.

Zarząd spodziewa się, że zastosowanie MSSF 9 może mieć znaczący wpływ na aktywa i zobowiązania finansowych. Nie została jeszcze zakończona szczegółowa analiza wpływu nowego standardu na skonsolidowane sprawozdania Grupy, w związku z tym na chwilę obecną nie jest możliwe dokonanie wiarygodnego oszacowania wpływu tego standardu na kwoty wykazywane w sprawozdaniach finansowych Grupy.

Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2014 roku lub po tej dacie),

Pomniejsze zmiany dotyczą zakresu zastosowania standardu do składek od pracowników lub osób trzecich płaconych na rzecz programów określonych świadczeń. Celem zmian jest uproszczenie rozliczania składek, które są niezależne od liczby przepracowanych lat pracy (np. składek pracowniczych obliczanych jako stały procent wynagrodzenia).

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów” – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

Zmiany do MSR 36 o niewielkim zakresie dotyczą ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz w sytuacji kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszona o koszty zbycia. Przy opracowywaniu MSSF 13 „Określanie wartości godziwej”, RMSR postanowiła zmienić MSR 36 w taki sposób aby wprowadzić wymóg ujawnienia informacji o wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości. Aktualne zmiany wyjaśniają pierwotny zamiar RMSR, że zakres tych ujawnień jest ograniczony jedynie do wartości odzyskiwalnej aktywów, u których dokonano odpisu z tytułu utraty wartości oraz kiedy wartość odzyskiwalna jest oparta na wartości godziwej pomniejszonej o koszty zbycia.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” – Nowacja instrumentów pochodnych i dalsze stosowanie rachunkowości zabezpieczeń (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

Zmiany o niewielkim zakresie dają możliwość dalszego stosowania rachunkowości zabezpieczeń w przypadku nowacji instrumentu pochodnego (wyznaczonego jako instrument zabezpieczający) w taki sposób, że jego stroną staje się kontrahent centralny, pod warunkiem spełnienia określonych warunków.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty publiczne” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

KIMSF 21 to interpretacja MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”. MSR 37 określa kryteria rozpoznawania zobowiązania, jednym z których jest wymóg posiadania obecnego obowiązku wynikającego z przeszłych zdarzeń (tzw. zdarzenie obligujące). Interpretacja wyjaśnia, że zdarzeniem skutkującym powstanie zobowiązania do uiszczenia opłaty publicznej jest działalność podlegająca opłacie publicznej określona w odpowiednich przepisach prawnych.

Zarząd przewiduje, iż powyższe zmiany nie będą miały znaczącego wpływu na kwoty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

Jednocześnie nadal poza regulacjami przyjętymi przez UE pozostaje rachunkowość zabezpieczeń portfela aktywów i zobowiązań finansowych, których zasady nie zostały zatwierdzone do stosowania w UE.

Według szacunków jednostki, zastosowanie rachunkowości zabezpieczeń portfela aktywów lub zobowiązań finansowych według IAS 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby przyjęte przez UE do stosowania na dzień bilansowy.

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

Niecw, 16.03.2015 r.

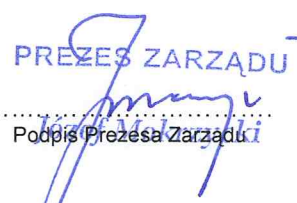
.....
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY



.....
Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

PREZES ZARZĄDU


.....
Podpis Prezesa Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

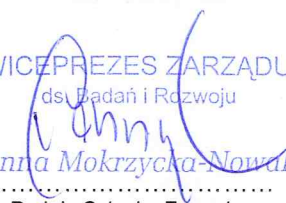
ds. Administracji


Elżbieta Mokrzycka

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Badań i Rozwoju


Anna Mokrzycka-Nowak

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

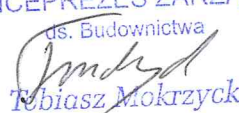
ds. Handlowych


Wiktor Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Budownictwa


Tomasz Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

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

Sprawozdanie z sytuacji finansowej			
Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2014	Bilans na dzień 31.12.2013
AKTYWA TRWAŁE		172 244 234	164 707 355
Rzeczowe aktywa trwałe	1.	168 097 056	162 839 924
Wartość firmy	3.	832 348	832 348
Pozostałe wartości niematerialne	3.	541 409	543 825
Należności długoterminowe	5.	840 000	176 126
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	1 933 421	315 132
AKTYWA OBROTOWE		9 215 685	12 692 728
Zapasy	9.	1 015 991	945 166
Należności z tytułu dostaw i usług	10.	6 207 201	3 582 832
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10.	8 680	14 075
Pozostałe należności	10.	435 561	1 437 105
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	1 154 483	6 114 721
Rozliczenia międzyokresowe	13.	393 770	598 828
Aktywa razem :		181 459 919	177 400 083

Sprawozdanie z sytuacji finansowej			
Wyszczególnienie		Bilans na dzień 31.12.2014	Bilans na dzień 31.12.2013
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		66 268 525	70 743 752
Kapitał podstawowy	14.	23 413 850	23 413 850
Kapitał zapasowy z emisji akcji	14.	21 834 429	21 834 429
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	14.	14 037 136	10 863 416
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	14.	11 458 338	11 458 338
Zysk (strata) netto roku obrotowego		(4 475 227)	3 173 720
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		96 459 279	44 800 704
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	3 689 863	2 840 805
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	15.	79 871	101 853
Kredyty i pożyczki	16.	42 202 275	9 539 861

Inne zobowiązania finansowe	17.	16 593 303	204 229
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	18.	39 000	39 000
Przychody przyszłych okresów - dotacja	20	33 854 967	32 074 956
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		18 732 114	61 855 626
Kredyty i pożyczki	16.	8 964 945	1 727 530
Inne zobowiązania finansowe	17.	321 494	51 955 254
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	19.	3 220 055	1 474 193
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19.		90 602
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	15.	474 839	323 738
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	15.		8 000
Pozostałe zobowiązania	19.	3 226 853	4 186 702
Przychody przyszłych okresów - dotacje	20.	2 523 929	2 089 607
Pasywa razem :		181 459 919	177 400 083

Niecow, 16.03.2015 r.

.....
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Eda Kłusek

.....
Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

PREZES ZARZĄDU

[Signature]
.....
Podpis Prezesa Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Administracji

Elżbieta Mokrzycka

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Działu i Rozwoju

Anna Mokrzycka-Nowak

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Handlowych

Wiktor Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Budownictwa

Tobiasz Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)			
Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.01.2014-31.12.2014	RZiS za okres: 01.01.2013-31.12.2013
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	45 979 000	40 494 642
Koszt własny sprzedaży	24.	41 882 762	31 894 097
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		4 096 237	8 600 545
Koszty ogólnego zarządu	24.	4 378 411	5 582 022
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		(282 173)	3 018 523
Pozostałe przychody operacyjne	25.	1 041 639	2 554 047
Pozostałe koszty operacyjne	26.	2 295 385	1 401 179
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(1 535 920)	4 171 391
Przychody finansowe	27.	96 734	58 168
Koszty finansowe	28.	3 805 272	292 720
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		(5 244 458)	3 936 839
Podatek dochodowy	7.	(769 231)	763 119
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		(4 475 227)	3 173 720
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		(4 475 227)	3 173 720
Całkowite dochody ogółem		(4 475 227)	3 173 720

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wariant porównawczy)			
Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.01.2014-31.12.2014	RZiS za okres: 01.01.2013-31.12.2013
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	22.	45 979 000	40 494 642
Zmiana stanu produktów	24.	(147 165)	32 660
Amortyzacja	24.	6 602 022	3 663 138
Zużycie surowców i materiałów	24.	8 846 197	7 017 326
Usługi obce	24.	8 975 475	5 606 159
Koszt świadczeń pracowniczych	24.	10 787 335	10 658 578
Podatki i opłaty	24.	1 268 544	1 002 346
Pozostałe koszty	24.	1 060 588	880 136
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	24.	8 868 177	8 615 777
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		(282 173)	3 018 523

Pozostałe przychody operacyjne	25.	1 041 639	2 554 047
Pozostałe koszty operacyjne	26.	2 295 385	1 401 179
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(1 535 920)	4 171 391
Przychody finansowe	27.	96 734	58 168
Koszty finansowe	28.	3 805 272	292 720
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		(5 244 458)	3 936 839
Podatek dochodowy	7.	(769 231)	763 119
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		(4 475 227)	3 173 720
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		(4 475 227)	3 173 720
Całkowite dochody ogółem		(4 475 227)	3 173 720

Niecew, 16.03.2015 r.

.....
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Klusek

.....
Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

PREZES ZARZĄDU

Tomasz Mokrzycki
.....
Podpis Prezesa Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Administracji

Elżbieta Mokrzycka

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Badań i Rozwoju

Anna Mokrzycka-Nowak

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Handlowych

Wiktor Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Budownictwa

Tobiasz Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)			
Wyszczególnienie		RPP za okres: 01.01.2014-31.12.2014	RPP za okres: 01.01.2013-31.12.2013
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(5 244 458)	3 936 839
Korekty razem		8 849 434	1 026 022
Amortyzacja		6 602 022	3 663 138
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		3 594 383	149 367
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(79 564)	(31 239)
Zmiany w kapitale obrotowym		(2 036 638)	(1 992 125)
Zmiana stanu rezerw		970 177	287 868
Zmiana stanu zapasów		(70 826)	37 466
Zmiana stanu należności		(2 281 302)	180 416
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		2 766 366	349 549
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(3 421 052)	(2 847 424)
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		769 231	(763 119)
Zapłacony podatek dochodowy		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		3 604 976	4 962 860
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(13 717 761)	(17 279 059)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		173 490	66 200
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(13 544 271)	(17 212 859)
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Inne wpływy finansowe - dotacja		4 222 155	11 933 076
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		19 877 775	
Wykup dłużnych papierów wartościowych		(54 738 869)	
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		43 179 142	7 671 141
Spłaty kredytów i pożyczek		(3 279 313)	(1 328 074)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(687 452)	(575 540)
Odsetki zapłacone		(3 594 383)	(149 367)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		4 979 056	17 551 235
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM		(4 960 239)	5 301 236
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM		(4 960 238)	5 301 236
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-

ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU		6 114 721	813 485
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F +/- D), W TYM		1 154 483	6 114 721

Niecew, 16.03.2015 r.

.....
Data

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Kłuszek

.....
Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

PREZES ZARZĄDU

[Signature]
.....
Podpis Prezesa Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Administracji

Elżbieta Mokrzycka

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Badań i Rozwoju

Anna Mokrzycka-Nowak

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Handlowych

Wiktor Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Budownictwa

Tobiasz Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2014-31.12.2014	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej					Kapitał własny razem
	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2014 roku	23 413 850	21 834 429	10 863 415	11 458 338	3 173 720	70 743 752
Saldo po zmianach	23 413 850	21 834 429	10 863 415	11 458 338	3 173 720	70 743 752
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			3 173 720		(3 173 720)	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	3 173 720	-	(3 173 720)	-
Zysk (strata) netto w okresie:					(4 475 227)	(4 475 227)
Saldo na dzień 31.12.2014 roku	23 413 850	21 834 429	14 037 135	11 458 338	(4 475 227)	66 268 525

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.01.2013-31.12.2013	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	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane	
Saldo na dzień 01.01.2013 roku	23 413 850	21 834 429	7 795 258	11 458 338	3 068 157	67 570 031
Saldo po zmianach	23 413 850	21 834 429	7 795 258	11 458 338	3 068 157	67 570 031
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			3 068 157		(3 068 157)	0
Razem transakcje z właścicielami	-	-	3 068 157	-	(3 068 157)	0
Zysk (strata) netto w okresie:					3 173 720	3 173 720

Razem całkowite dochody	-	-	-	-	3 173 720	3 173 720
Saldo na dzień 31.12.2013 roku	23 413 850	21 834 429	10 863 415	11 458 338	3 173 720	70 743 752

Niecew, 16.03.2015 r.

.....
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Klusek

.....
Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

PREZES ZARZĄDU

Joanna Mokrzycka
.....
Podpis Prezesa Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Administracji

Elżbieta Mokrzycka

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Badań i Rozwoju

Anna Mokrzycka-Nowak

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Handlowych

Wiktor Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

ds. Budownictwa

Tobiasz Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	8 998 285	8 998 285
Budynki i budowle	54 190 762	37 261 760
Urządzenia techniczne i maszyny	98 010 199	59 211 022
Środki transportu	4 039 594	4 372 452
Pozostałe środki trwałe	1 504 878	1 564 291
Środki trwałe w budowie	1 353 231	48 447 940
Zaliczki na środki trwałe	107	2 984 175
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	168 097 056	162 839 924

Na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego Spółka dokonała przeglądu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych na podstawie specjalistycznej analizy powołanej do tego celu komisji. Dokonano korekty tych okresów co poskutkowało zmianą stawek amortyzacyjnych.

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	8 998 285	55 982 047	75 783 539	7 323 339	2 991 416	51 432 114
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	19 096 323	43 815 199			(62 911 522)
Nabycia bezpośrednie	-	33 400	683 125	281 139	66 000	14 191 887
Reklasyfikacje	-					(1 359 142)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-		(200 600)	(245 520)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(55 533)	(28 057)		(2 600)	
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	8 998 285	75 056 237	120 053 206	7 358 958	3 054 816	1 353 337
Wartość umorzenia na początek okresu	-	18 720 288	16 572 519	2 950 886	1 427 125	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 159 132	5 620 182	599 941	125 413	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-		(121 637)	(231 464)		-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	(13 945)	(28 057)		(2 600)	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	20 865 475	22 043 007	3 319 363	1 549 938	-
Wartość netto na koniec okresu	8 998 285	54 190 762	98 010 198	4 039 594	1 504 878	1 353 338

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	8 998 285	35 061 436	27 873 511	6 733 266	2 363 400	105 941 186
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie		20 920 611	47 900 055		617 630	(68 119 050)
Nabycia bezpośrednie			34 223	693 571	10 386	13 609 978
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży			(12 400)	(103 499)		
Zmniejszenia z tytułu likwidacji			(11 850)			
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	8 998 285	55 982 047	75 783 539	7 323 337	2 991 416	51 432 114
Wartość umorzenia na początek okresu	-	17 724 042	14 523 698	2 401 896	940 212	
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	996 247	2 062 110	628 489	486 913	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-		(8 235)	(79 499)		-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-		(5 054)			-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	18 720 288	16 572 519	2 950 886	1 427 125	-
Wartość netto na koniec okresu	8 998 285	37 261 760	59 211 022	4 372 452	1 564 291	51 432 115

1.4 - Kwota kosztów finansowania zewnętrznego aktywowana w okresie	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie
koszty finansowania zewnętrznego aktywowane w okresie		137 177	685 323			

2. Nieruchomości inwestycyjne

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

3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne i prawne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Wartość firmy	832 348	832 348
Patenty i licencje	8 550	
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	532 859	543 825
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:	1 373 757	1 376 173

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	832 348	5 000	-	787 663
Nabycie	-	8 550	-	94 209
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(787)
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	832 348	13 550	-	881 084
Wartość umorzenia na początek okresu	-	5 000	-	243 837
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	-	105 175
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(787)
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	5 000	-	348 225
Wartość netto na koniec okresu	832 348	8 550	-	532 859

3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	832 348	5 000	-	779 707
Nabycie	-	-	-	12 956
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	832 348	5 000	-	792 663
Wartość umorzenia na początek okresu	-	5 000	-	139 175
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	-	109 663
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	5 000	-	248 838
Wartość netto na koniec okresu	832 348	-	-	543 825

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	31.12.2014			31.12.2013		
Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego		-	-	176 126	-	176 126
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego		-	-		-	-
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	840 000		840 000	-	-	-
RAZEM NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE:	840 000	-	840 000	176 126	-	176 126

6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Grupa nie posiada w swoim majątku pozostałych długoterminowych aktywów finansowych.

7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

7.1 - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Bieżący podatek dochodowy		331 219
Odroczony podatek dochodowy	(769 231)	431 900
RAZEM PODATEK DOCHODOWY	(769 231)	763 119

7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM	(5 244 458)	3 936 839
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	(996 447)	747 999
Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)	206 456	9 578
Dotyczących przychodów (-)	-	-
rozwiązane odpisy aktualizujące		(31)
rozwiązanie rezerwy	25 887	(69 347)
dotacja	23 471	29 288
dodatnie różnice kursowe	1 149	(91)
Dotyczących kosztów (+)		
PRFON	8 075	
odpisy na należności	87 640	34 823
darowizny	3 614	5 663
opłaty karne na rzecz budżetu		173
ujemne różnice kursowe VAT		6
odsetki podatkowe	3 190	1 866
kary i inne		(43)
koszty Rady Nadzorczej, reprezentacja	1 614	3 815
koszty związków zawodowych	775	380
pozostałe koszty	49 861	7 047
inne	1 180	(3 971)
Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego	20 760	5 542
Nie ujęte aktywa na odroczony podatek dochodowy	17 052	4 811
emerytalno - rentowe	-	7 912
różnice kursowe	(44)	(856)

amortyzacja	3 649	(4 482)
rezerwa na należności	103	(1 843)
Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym	(769 231)	763 119
Efektywna stopa opodatkowania	0,15	0,19

7.3 - Odroczone podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2013	Ujęte w wyniku 01.01.2014-31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2014
Aktywa z tytułu ODPD			
Składki ZUS	31 286	6 052	37 338
Świadczenia pracownicze	98 681	26 540	125 221
Badanie bilansu	1 520	(1 520)	-
Należności zagrożone	1 721	(353)	1 368
Wycena środków trwałych zg. z MSSF	117	2 677	2 794
Różnice kursowe	238	2 596	2 834
Nie przekazany odpis na ZFŚS	9 835	(7 532)	2 303
Leasing	100 782	(42 801)	57 981
Dotacja	69 764	178 242	248 006
RMK Leasing	1 188	(750)	438
Strata podatkowa	-	1 455 137	1 455 137
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	315 132	1 618 288	1 933 421
Rezerwa z tytułu ODPD			
Odsetki	230	(64)	166
Środki trwałe w leasingu	96 616	14 790	111 406
Różnice kursowe	37 915	(37 915)	-
Przychody roku następnego	36 718	(36 718)	-
Dodatnie różnice kursowe	3 996	(3 996)	-
Wycena środków trwałych	2 665 330	912 961	3 578 291
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	2 840 805	849 058	3 689 863

7.4 - Odroczone podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2012	Ujęte w wyniku 01.01.2013-31.12.2013	Stan na dzień 31.12.2013
Aktywa z tytułu ODPD			
Składki ZUS	34 747	(3 461)	31 286
Rezerwy na świadczenia pracownicze	124 151	(31 862)	92 289
Świadczenia pracownicze		6 392	6 392
Badanie pracownicze		1 520	1 520
Należności zagrożone		1 721	1 721

Różnice kursowe	30 481	(30 243)	238
Nie przekazany odpis na ZFŚS	5 133	4 702	9 835
Amortyzacja środków trwałych w leasingu	171 952	(71 170)	100 782
Dotacja	19 681	50 083	69 764
Wycena środków trwałych zg. z MSSF		117	117
RMK Leasing	1 939	(751)	1 188
AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	388 084	(72 952)	315 132
Rezerwa z tytułu ODPD			
Odsetki	145	85	230
Środki trwałe w leasingu	70 242	53 915	124 157
Różnice kursowe		1 903	1 903
Przychody roku następnego	36 749	(31)	36 718
Wycena środków trwałych	2 360 750	304 580	2 665 330
Dodatnie różnice kursowe	13 971	(1 504)	12 467
REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:	2 481 857	358 948	2 840 805

8. Pozostałe aktywa trwałe

Grupa Kapitałowa Mo-BRUK S.A. nie posiada innych aktywów trwałych, niż te które zostały zaprezentowane w poprzednich notach.

9. Zapasy

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

W prezentowanym okresie nie wystąpiła konieczność aktualizacji wartości zapasów.

9.1 - Zapasy	31.12.2014			31.12.2013		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	280 719	-	280 719	380 106	-	380 106
Wyroby gotowe	447 680	-	447 680	300 516	-	300 516
Towary	287 593	-	287 593	264 545	-	264 545
RAZEM ZAPASY:	1 015 992	-	1 015 992	945 166	-	945 166

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1 - Należności	31.12.2014			31.12.2013		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	6 510 685	303 484	6 207 201	3 755 656	155 739	3 599 917
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-	14 075		14 075
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	191 750	-	191 750	928 354		928 354
Pozostałe należności	464 061	211 570	252 491	508 751	17 085	491 666
RAZEM NALEŻNOŚCI:	7 166 496	515 054	6 651 441	5 206 836	172 824	5 034 012

10.2 - Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Odpisy na początek okresu	189 909	400 357
Utworzenie	470 807	138 892
Rozwiązanie	135 162	366 426
Wykorzystanie	10 501	0
ODPISY NA KONIEC OKRESU:	515 054	172 824

10.3 - Należności na 31.12.2014 (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	4 360 336	1 129 028	615 452	5 761	94 448	2 176	6 207 201
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego							-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	191 750						191 750
Pozostałe należności	252 491						252 491
Razem	4 804 577	1 129 028	615 452	5 761	94 448	2 176	6 651 442

10.4 - Należności na 31.12.2013 (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	2 453 513	700 116	160 563	120 340	163 346	2 038	3 599 917
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	14 075						14 075
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	928 354						928 354
Pozostałe należności	491 666						491 666
Razem	3 887 608	700 116	160 563	120 340	163 346	2 038	5 034 012

10.5 Należności wg terminów płatności	31.12.2014		31.12.2013	
	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	6 207 201		3 599 917	
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego			14 075	
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	191 750		928 354	
Pozostałe należności	252 491		491 666	
Razem	6 651 441	-	5 034 012	-

10.6 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2014		31.12.2013	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
KONTRAHENT O-6387			2 696	13 924
KONTRAHENT O-6243	46 231	205 574	1 116	4 628
KONTRAHENT O-7902	3 737	15 930		
Razem	46 231	205 574	3 812	18 552

11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

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

12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Środki pieniężne w kasie	69 212	68 483
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	997 705	297 246
Lokaty krótkoterminowe	87 565	5 748 992
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	1 154 483	6 114 721

13. Rozliczenia międzyokresowe aktywne

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje	164 271	158 666
Koszt energii		1 841
usługi нефактуrowane		401 332
Koszty kredytu BOŚ	197 518	
Prenumerata prasy	1 297	2 617
Pozostałe	30 685	34 373
RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	393 770	598 828

14. Kapitał własny

14.1 - Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2014	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2013
akcje imienne, uprzywilejowane seria A	714 732	714 732
akcje imienne seria B	1 270 635	1 270 635
akcje na okaziciela seria C	356 018	356 018
Razem:	2 341 385	2 341 385

14.2 - Najwięksi akcjonariusze	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalne akcji	Udział w kapitale podstawowym
Józef Mokrzycki	716 569	1 431 301	7 165 690	30,61%
Elżbieta Mokrzycka	377 220	377 220	3 772 200	16,11%
Wiktor Mokrzycki	297 805	297 805	2 978 050	12,72%
Anna Mokrzycka - Nowak	297 805	297 805	2 978 050	12,72%
Tobiasz Mokrzycki	297 805	297 805	2 978 050	12,72%
Pozostali inwestorzy	354 181	354 181	3 541 810	15,12%
Razem:	2 341 385	3 056 117	23 413 850	100,00%

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Kapitał podstawowy	23 413 850	23 413 850
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	21 834 429	21 834 429
Razem	45 248 279	45 248 279

14.4 KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) na dzień 31.12.2014 r.				
Wyszczególnienie				
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	1 270 635	356 018	2 341 385
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	7 147 320	12 706 350	3 560 180	23 413 850
Sposób pokrycia kapitału	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej	wpłata pieniężna	-
Rejestracja zmiany w statucie	01-06-2010	01-06-2010	22-07-2010	-

14.5 -Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Stan na początek roku obrotowego	10 863 416	7 795 258
Podział zysku na 2013r.	3 173 720	
Podział zysku na 2012r.	-	3 068 158
Stan na koniec roku obrotowego	14 037 136	10 863 416

14.6 -Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Stan na początek roku obrotowego	11 458 338	11 458 338
Stan na koniec roku obrotowego	11 458 338	11 458 338

14.7 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
Zysk netto na koniec roku obrotowego	-4 475 227
Proponuje się pokrycie straty z funduszu zapasowego	4 475 227
Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego	11 458 338

15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	79 871	101 853
RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:	79 871	101 853
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	474 839	323 738
Pozostałe rezerwy	-	8 000
RAZEM REZERWY KRÓTKOTERMINOWE	474 839	331 738

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	101 853	-	-	-
Utworzenie	10 541	-	-	-
Rozwiązanie	(32 523)	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	79 871	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	98 090	-	-	-
Utworzenie	21 156	-	-	-
Rozwiązanie	(17 393)	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	101 853	-	-	-

15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	323 738	-	-	8 000
Utworzenie	299 045			
Wykorzystanie				(8 000)
Rozwiązanie	(147 944)			
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	474 839	-	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	399 432	-	-	7 150
Utworzenie	35 254	-	-	77 850

Wykorzystanie		-	-	-
Rozwiązanie	(110 948)	-	-	(77 000)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	323 738	-	-	8 000

16. Kredyty i pożyczki otrzymane

16.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2014	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	8 220 000	PLN	WIBOR 3M +2,2 p.p.	28.02.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	6 200 000	4 376 448	PLN	WIBOR 3M +2,0 p.p.	31.12.2018
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	5 200 000	3 670 560	PLN	WIBOR 3M +1,65 p.p.	31.12.2018
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	25 280 000	PLN	WIBOR 3M +2,2 p.p.	12.08.2019
umowa o kredyt inwestycyjny nr 14014864/35/K/In/13	1 060 000	655 267	PLN	WIBOR 3M +2,9 p.p.	31.10.2018
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe		42 202 275	-	-	-
Krótkoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	1 972 800	PLN	WIBOR 3M +2,2 p.p.	28.02.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	6 200 000	1 458 816	PLN	WIBOR 3M +2,0 p.p.	31.12.2018
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	5 200 000	1 223 520	PLN	WIBOR 3M +1,65 p.p.	31.12.2018
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	3 600 000	PLN	WIBOR 3M +2,2 p.p.	12.08.2019
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	3 300 000	-	PLN	WIBOR 1M + 2,2 p.p.	25.03.2015
umowa o kredyt inwestycyjny nr 14014864/35/K/In/13	1 060 000	231 276	PLN	WIBOR 3M +2,9 p.p.	31.10.2018
umowa nr 14014864/16/K/Rb/14 kredyt w rach. bieżącym	600 000	478 533	PLN	WIBOR 1M +2,8 p.p.	30.04.2015
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		8 964 945	-	-	-

16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego na 31.12.2013	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
Długoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	8 653 318	PLN	WIBOR 3M +2,2 p.p.	28.02.2020
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - inwestycyjny	1 060 000	886 543	PLN	WIBOR 3M +2,9 p.p.	31.10.2018
Razem kredyty i pożyczki długoterminowe		9 539 861			
Długoterminowe					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	1 395 696	PLN	WIBOR 3M +2,2 p.p.	28.02.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - obrotowy	3 300 000	-	PLN	WIBOR 1M + 2,2 p.p.	25.03.2015
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - kredyt w rachunku bieżącym	600 000	158 376	PLN	WIBOR 1M + 2,5 p.p.	30.04.2014
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - inwestycyjny	1 060 000	173 457	PLN	WIBOR 3M + 2,9 p.p.	31.10.2018
Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe		1 727 529	-	-	-

16.3 - Kredyty i pożyczki - dodatkowe informacje	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Limit zadłużenia - KBS I O/ Kraków	3 300 000	3 300 000
Bank Spółdzielczy w Rymanowie - obrotowy	600 000	600 000

16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2014	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	164 400	328 800	1 479 600	8 220 000		10 192 800
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	121 568	243 136	1 094 112	4 376 448		5 835 264
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	101 960	203 920	917 640	3 670 560		4 894 080
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	-	900 000	2 700 000	25 280 000		28 880 000
umowa o kredyt inwestycyjny nr 14014864/35/K/In/13	19 273	57 819	154 184	655 267		886 543
umowa nr 14014864/16/K/Rb/14 kredyt w rach. bieżącym			478 533			478 533
Razem	407 201	1 733 675	6 824 069	42 202 275	-	51 167 220

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

16.5 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2013	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	pow. 5 lat	Razem
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy			1 315 200	10 192 800		11 508 000
umowa o kredyt inwestycyjny nr 14014864/35/K/In/13			173 457	886 543		1 060 000
umowa nr 14014864/16/K/Rb/14 kredyt w rach. bieżącym			158 376			158 376
Razem	-	-	1 647 033	11 079 343	-	12 726 376

*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 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Długoterminowe	16 593 303	204 229
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	215 528	204 228
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	16 377 775	
Krótkoterminowe	321 494	51 955 254
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	222 717	617 610
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	98 776	51 337 645

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2014	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	19 469	39 168	164 080	215 529	438 246
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		98 776		16 377 775	16 476 552
Razem	19 469	137 944	164 080	16 593 304	16 914 798

17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2013	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	45 240	106 775	465 576	204 246	821 838
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			50 000 000		50 000 000
Razem	45 240	106 775	50 465 576	204 246	50 821 838

17.4 Specyfikacja umów leasingowych	Finansujący	Numer umowy	Wartość początkowa	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na dzień bilansowy
Samochód Lexus RX	Millennium Leasing	K 150387	203 252	PLN	01.2016	48 687
Samochód Subaru	Mleasing	MOBRUK/KR/14 4573/2012	115 307	PLN	07.2015	23 319
Kontenery	ING Leasing	812579-ST-0	76 800	PLN	02.2018	55 909
Ford Fiesta	PKO Leasing	L/O/KR/2014/03/ 0021/001	40 049	PLN	05.2017	30 910
Ford Fiesta	PKO Leasing	L/O/KR/2014/03/ 0021/002	38 537	PLN	03.2017	27 751
Ford Fiesta	PKO Leasing	L/O/KR/2014/03/ 0021/003	39 472	PLN	03.2017	28 424
Ładowarka teleskopowa	Millennium Leasing	MOBRUK/KR/18 0480/2014	109 000	PLN	08.2018	90 162
nośnik teleskopowy JCB	Raiffeisen-Leasing Polska S.A. Warszawa	12/011452(UL)	290 000	PLN	12.2014	0
samochód VOLVO FL	VFS Usługi Finansowe Polska Sp. z o.o. Warszawa	979924-1/LO	261 597	PLN	09.2016	133 083
Razem						438 246

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Grupa nie posiada w swoich zobowiązaniach pozostałych zobowiązań długoterminowych.

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 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 220 055	1 474 194
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	578 893	561 743
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	994 139	1 124 295
Zobowiązania inwestycyjne	45 000	2 115 956
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 608 819,98	475 309
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:	6 446 907	5 751 497

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2014 - 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	3 196 177	13 177	10 605	97		3 220 055
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego						-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	578 893					578 893
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	994 139					994 139
Zobowiązania inwestycyjne					45 000	45 000
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 608 820					1 608 820
Razem	6 378 029	13 177	10 605	97	45 000	6 446 907

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2013 - 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	1 417 084	53 743	876	2 490		1 474 194
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego						-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	561 743					561 743
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 124 295					1 124 295
Zobowiązania inwestycyjne	2 070 956			45 000		2 115 956
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	475 309					475 309
Razem	5 649 388	53 743	876	47 490	-	5 751 497

19.4 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2014		31.12.2013	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	3 220 055		1474194	
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	578 893		561743	
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	994 139		1124295	
Zobowiązania inwestycyjne	45 000		2115956	
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	1 608 820		475309	
razem	6 446 907	-	5 751 497	-

20. Przychody przyszłych okresów

20.1 - Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2014	Stan na dzień 31.12.2013
Dotacje - część długoterminowa	33 854 967	32 074 956
Dotacje - część krótkoterminowa	2 523 929	2 089 607
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	36 378 896	34 164 563

21. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

Grupa nie posiada w swoim majątku aktywów przeznaczonych do sprzedaży i nie rozpoznała działalności zaniechanej.

22. Przychody ze sprzedaży

22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Przychody ze sprzedaży produktów	2 557 060	1 996 746
Przychody ze sprzedaży usług	33 484 374	28 836 435
Przychody ze sprzedaży materiałów	174	2 844
Przychody ze sprzedaży towarów	9 937 392	9 658 617
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	45 979 000	40 494 642

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 Segmenty operacyjne - 01.01.2014-31.12.2014						
Wyszczególnienie	Segmenty				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2014-31.12.2014						
Przychody ogółem	31 221 846	5 237 506	10 341 903	43 792	272 326	47 117 373
Sprzedaż na zewnątrz	30 153 455	5 226 668	10 316 656	43 792	238 429	45 979 000
Koszty segmentu (-)	30 163 887	4 835 492	9 854 531	3 832 539	3 675 382	52 361 830
Przychody z tytułu odsetek	73 488					73 488
Koszty z tytułu odsetek (-)	1 775 282			1 975 139	7 895	3 758 316
Inne przychody	994 903	10 838	25 247		33 897	1 064 885
Inne koszty (-)	1 834 033	357 704	59 565	8 764	36 078	2 296 144
Podatek dochodowy*	32 614				(801 845)	(769 231)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	1 025 344	402 014	487 372	(3 788 747)	(3 403 056)	(4 475 227)
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawnym kontroli						
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat						-
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 233 316	183 921	115 593	1 039 835	924 183	6 496 848
Amortyzacja wartości niematerialnych	21 479	682			83 014	105 175
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2014-31.12.2014						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	134 529 401	4 523 097	3 406 985	28 919 453	10 080 984	181 459 918
Nakłady inwestycyjne	955 717	321 782	-	-	13 831	1 291 331
- rzeczowe aktywa trwałe	951 167	321 782	-	-	13 831	1 286 781
- wartości niematerialne	4 550					4 550
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	96 141 865	2 360 800	536 522	14 989 553	1 162 653	115 191 393

23.2 Segmenty operacyjne - 01.01.2013-31.12.2013						
Wyszczególnienie	Segmenty				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2013-31.12.2013						
Przychody ogółem	31 740 710	1 282 853	9 948 582	814	133 900	43 106 859
Sprzedaż na zewnątrz	29 136 123	1 282 853	9 940 954	814	133 900	40 494 642
Koszty segmentu (-)	23 379 614	1 515 824	9 729 435	(24 873)	4 570 020	39 170 019
Przychody z tytułu odsetek	45 060					45 060
Koszty z tytułu odsetek (-)	271 182					271 182
Inne przychody	2 559 527		7 628			2 567 155
Inne koszty (-)	1 391 943		32 800		23 564	1 448 307
Podatek dochodowy*	49 094				714 025	763 119
Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej	8 312 002	(232 971)	219 147	25 687	(5 150 145)	3 173 720
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 112 468	289 208	131 301	12 447	1 019 446	3 564 870
Amortyzacja wartości niematerialnych		595	1 000	588	96 086	98 269
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2013-31.12.2013						
Aktywa segmentu sprawozdawczego	128 719 961	3 918 451	3 504 018	10 846 440	30 411 214	177 400 083
Nakłady inwestycyjne	51 029 524	323 890	4 230	12 571		51 370 215
- rzeczowe aktywa trwałe	51 011 424	323 890	4 230	12 571		51 352 115
- wartości niematerialne	18 100					18 100
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	87 687 188	652 935	571 159	17 017 894	727 156	106 656 331

23.3 Informacje dotyczące przychodów z produktów i usług w okresie	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Sprzedaż paliwa alternatywnego	2 313 238	1 961 525
Gospodarka odpadami	25 953 481	25 606 604
Sprzedaż pary powstałej w procesie utylizacji odpadów w wysokiej temperaturze	1 571 836	1 567 994
Budowa dróg betonowych	5 226 668	1 282 853
Usługi diagnostyczne	314 183	282 337
Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami	9 937 392	9 605 372
Sprzedaż bar		53 245
Wyroby wtórne	43 792	814
Pozostałe	618 409	133 900
Przychody Grupy Kapitałowej	45 979 000	40 494 642

23.4 Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	45 631 308	170 264 273
WŁOCHY	298 672	
LITWA	49 020	
Ogółem	45 979 000	170 264 273

23.5 Informacja dotycząca obszarów geograficznych w okresie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	40 490 015	162 375 161
WŁOCHY	4 628	
Ogółem	40 494 644	162 375 161

23.6 Informacje o głównych klientach w okresie	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1	3 483 084	8%
Klient nr 2	3 386 241	7%
Klient nr 3	2 814 638	6%
Klient nr 4	2 112 878	5%
Klient nr 5	2 105 731	5%
Klient nr 6	1 967 273	4%
Klient nr 7	1 612 920	4%
Klient nr 8	1 375 527	3%
Klient nr 9	1 181 097	3%
Ogółem	20 039 389	

23.7 Informacje o głównych klientach w okresie	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1	6 109 725	15%
Klient nr 2	4 656 556	11%
Klient nr 3	2 540 589	6%
Klient nr 4	2 181 462	5%
Klient nr 5	2 163 107	5%
Klient nr 6	1 944 375	5%
Klient nr 7	1 166 513	3%
Klient nr 8	730 653	2%
Klient nr 9	644 591	2%
Ogółem	22 137 571	

24. Koszty działalności operacyjnej

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Amortyzacja	6 602 022	3 663 138
Zużycie materiałów i energii	8 846 197	7 017 177
Usługi obce	8 975 476	5 606 307
Podatki i opłaty	1 268 545	1 002 345
Wynagrodzenia	8 960 620	8 725 669
Świadczenia na rzecz pracowników	1 826 715	1 932 910
Pozostałe koszty rodzajowe	1 060 586	880 137
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	8 868 177	8 615 777
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	46 408 338	37 443 460
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(147 165)	32 660
Koszty ogólnego zarządu	(4 378 411)	(5 582 022)
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	41 882 761	31 894 097

24.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	33 014 586	23 278 321
Wartość sprzedanych towarów	8 868 177	8 615 777
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	41 882 762	31 894 097

25. Pozostałe przychody operacyjne

25.1 - Pozostałe przychody operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	79 564	37 735
Dotacje		1 846 145
Rozwiązanie rezerw	188 467	205 340
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	145 662	364 987
- należności z tytułu dostaw i usług	145 662	364 987
Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania	445 830	2 883
Inne	49 627	40 549
Nadwyżki inwentaryzacyjne	132 489	7 628
Naliczone rezerwy na świadczenia pracownicze		48 781
RAZEM POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 041 640	2 554 047

26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1 - Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Zawiązanie rezerw	292 368	190 191
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	470 807	154 649
- należności z tytułu dostaw i usług	470 807	154 649
Koszt likwidacji i złomowania	21 957	
Niedobory inwentaryzacyjne	34 146	19 810
Przekazane darowizny	17 431	29 808
Koszt zaniechanych inwestycji	1 359 142	942 587
Oplaty sądowe i komornicze	62 794	44 050
Inne	19 522	20 085
Utworzone rezerwy	17 218	
RAZEM POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	2 295 386	1 401 179

W pozycji „koszt zaniechanych inwestycji” kwota 1.354.142 to koszt zaniechanej inwestycji dotyczący budowy Zakładu Paliw Alternatywnych w Górażdżach. Koszty na tę inwestycję poniesione były w latach 2008 – 2013.

27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Odsetki	73 488	45 060
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	22 711	13 107
Pozostałe	535	
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	96 734	58 168

28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Odsetki	3 758 316	271 182
Pozostałe	46 956	21 538
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	3 805 272	292 720

29. Instrumenty finansowe

29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2014 Wartość księgowa	Na dzień 31.12.2013 Wartość księgowa
Aktywa finansowe	8 645 924	11 324 860
Należności własne wyceniane w nominale	7 491 441	5 210 139
Środki pieniężne	1 154 483	6 114 721
Zobowiązania finansowe	74 567 924	69 126 769
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	68 082 017	63 426 874
Zobowiązania wyceniane w nominale	6 485 907	5 699 895

29.2 - Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2014			31.12.2013		
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)	4,20%	5,00%		7,63%	5,11%	4,91%
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	8 964 945	42 202 275		1 727 529	7 302 241	2 237 620
Pozostałe zobowiązania oprocentowane		16 377 775		51 337 645	132 196	-

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

29.4 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2014			31.12.2013		
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%	ekspozycje > 20% salda
Należności własne	1 902 100	2 370 252	2 353 023	1 307 781	2 323 566	303 832

29.5 - Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Przychody z tytułu odsetek ogółem	52 516	34 327

29.6 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Koszty z tytułu odsetek ogółem	3 741 275	260 727

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

30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Bilansowa zmiana stanu rezerw	970 177	287 868
Zmiana stanu rezerw w RPP	970 177	287 868
Bilansowa zmiana stanu zapasów	(70 826)	37 466
Zmiana stanu zapasów w RPP	(70 826)	37 466
Bilansowa zmiana stanu należności	2 281 302	180 416
Zmiana stanu należności w RPP	2 281 302	180 416
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	695 410	(1 769 018)
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	2 070 956	2 325 418
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	2 766 366	349 549
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	801 103	9 085 652
otrzymana dotacja	(4 222 155)	(11 933 076)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	(3 421 052)	(2 847 424)

31. Transakcje z jednostkami powiązanymi

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi za rok obrotowy	Objęte konsolidacją			Nie objęte konsolidacją		
	Jednostka dominująca	Stowarz.	Jednostki zależne	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Kluczowy personel kierowniczy
Sprzedaż netto (bez PTiU)	-	-	3 490 036	-	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	-	-	20 830	-	-	-
Należności krótkoterminowe	-	-	416 984	-	-	-
ilość posiadanych obligacji Seria B	-	-	-	-	-	1 772
wartość posiadanych obligacji Seria B	-	-	-	-	-	1 772 000
wypłacone odsetki od obligacji Seria B	-	-	-	-	-	34 993

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

31.2 - Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	31.12.2014			31.12.2013		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne
Członkowie zarządu (nazwiska)						
Mokrzycki Józef	206 400		38 441	434 400		35 508
Mokrzycka Elżbieta	189 600		2 426	231 600		2 426

Mokrzycka-Nowak Anna	180 000		2 426	198 000		2 426
Mokrzycki Wiktor	180 000		2 426	198 000		2 092
Mokrzycki Tobiasz	180 000		2 426	198 000		2 426
Pozostały kluczowy personel (nazwiska)						
Atroszczak Damian	180 000		2 426	93 500		606

31.3 - Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za rok zakończony 31.12.2014	Za rok zakończony 31.12.2013
Członkowie Rady Nadzorczej (nazwiska)		
Mikuła Janusz	9 000	27 000
Garlicki Stanisław		20 000
Pietrzak Piotr	7 500	22 500
Tekiel Andrzej		20 000
Turzański Konrad	7 500	22 500
Basta Jan	5 000	2 500
Janik Kazimierz	7 500	2 500

31.5 - Wynagrodzenia członków kluczowego personelu Spółki otrzymane w Spółkach zależnych i stowarzyszonych	Za rok zakończony 31.12.2014	Za rok zakończony 31.12.2013
Członkowie Zarządu (nazwiska)		
Mokrzycki Wiktor	-	16 200
Członkowie Rady Nadzorczej (nazwiska)		
Garlicki Stanisław	-	21 600

32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

Grupa Kapitałowa Mo-BRUK S.A. nie posiada w swoich aktywach oraz w swoich zobowiązaniach aktywów i zobowiązań warunkowych.

33. Zysk na jedną akcję

33. 1 Podstawowy zysk przypadający na akcję	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(4 475 227)	3 173 720
Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem	(4 475 227)	3 173 720
Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej	(4 475 227)	3 173 720

33. 2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	Za okres zakończony 31.12.2014	Za okres zakończony 31.12.2013
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(4 475 227)	3 173 720
Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	(4 475 227)	3 173 720

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	2 341 385	2 341 385
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)	2 341 385	2 341 385

34. Połączenia jednostek gospodarczych

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

35. Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto

Grupa nie posiadała aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

36. Pozostałe informacje

36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2014	Za rok zakończony 31.12.2013
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego	49 000	63 550
Razem wynagrodzenie	49 000	63 550

36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2014	Za rok zakończony 31.12.2013
Pracownicy fizyczni	131	139
Pracownicy umysłowi	53	46
Razem przeciętna liczba etatów	184	185

36.3 - Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku Spółki	Na dzień 31.12.2014	Na dzień 31.12.2013
Hipoteka umowna łączna zabezpieczenia wierzytelności przyszłych obligatariuszy obligacji Seria A na KW SW1W/00082293/7, SW1W/00033849/2, SW1W/00051411/5, SW1W/00056032/9, SW1W/00033850/2, SW1W/00082294/4, SW1W/00052549/8, KI1S/00062925/5		24 640 000
Zastaw - obligacje		33 830 000
Hipoteka umowna łączna na KW: NS1S/00057490/8, NS1S/00057516/7, NS1S/00101298/6, NS1S/00087838/9, NS1S/00087842/0, NS1S/00087843/7, NS1S/00127801/4, NS1S/00118207/4, NS1S/00077465/0, NS1S/00087839/6, NS1S/00087840/6, NS1S/00087841/3		19 563 600
Hipoteka umowna na KW - umowa kredytowa w BOŚ S.A. : SW1W/00028332/7, SW1W/00028333/4, KS1K/00101548/4, KS1K/00101549/1, KS1K/00050364/7, KI1S/00062925/5	45 000 000	
Hipoteka umowna jako zabezpieczenie przyszłych wierzytelności obligatariuszy obligacji Seria B na KW KI1S/00062925/5	3 505 000	
Hipoteka umowna - zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego w KBS -projekt Karsy NS1S/00057490/8, NS1S/00057516/7, NS1S/00101298/6, NS1S/00087838/9, NS1S/00087842/0, NS1S/00087843/7, NS1S/00127801/4, NS1S/00118207/4, NS1S/00077465/0, NS1S/00087839/6, NS1S/00087840/6, NS1S/00087841/3	19 563 600	
Hipoteka umowna - zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego w KBS -projekt Zabrze na KW GL1Z/00045083/5	8 840 000	
Hipoteka umowna łączna kaucyjna- umowa kredytowa w rachunku bieżącym w KBS na KW 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/00087843/7	5 000 000	
Hipoteka umowna na KW - kredyt inwestycyjny w KBS -projekt Skarbimierz OP1B/00042927/2	10 540 000	
Hipoteka umowna łączna kaucyjna na KW - na zabezpieczenie ryzyka stopy proc. Kredytu w BOŚ S.A. SW1W/00028332/7, SW1W/00028333/4, KS1K/00101548/4, KS1K/00101549/1, S1K/00050364/7	5 500 500	
Zastawy sądowe do umowy kredytowej w BOŚ S.A. 1. Zastaw rejestrowy na zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejm. Zakład odzysku mułów węglowych w Wałbrzychu wraz z cesją praw z polisy ubezpiecz. 2. Zestaw rejestrowy na rzeczach ruchomych - środki trwałe (maszyny i urządzenia) zlokaliz. w Zakładzie mułów węglowych w Wałbrzychu wraz z cesją praw z polisy ubezpiecz. 3. Zastaw rejestrowy na dwóch samochodach ciężarowych TATRA o nr rej. KNS 68397 i KNS 68398 wraz z cesją praw z polisy ubezpiecz. - TATRA KNS 68398 - TATRA KNS 68397 4. Zastaw rejestrowy na trzech pojazdach specjalistycznych (dwie ładowarki oraz spycharka gąsienicowa -lokalizacja Wałbrzych ul. Moniuszki; wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowych - ładowarka HYUNDAI R320L - spycharka gąsienicowa - ładowarka HUNDAI HL 760-9 5. Zastaw rejestrowy na zorganizowanej części przedsięb. Obejmującej Zakład termicznego przetwarzania odpadów Raf-Ekologia Sp. z o.o. w Jedliczu wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej 6. Zastaw rejestrowy na 100% obecnych (będących własnością Mo-BRUK S.A.) i przyszłych udziałach w spółce Raf-Ekologia	39 855 978 39 855 978 800 000 800 000 1 351 800 1 550 600 1 133 134 22 841 342 54 167 500	

Zastaw sądowy jako zabezpieczenie przyszłych wierzytelności obligatariuszy obligacji Seria B 1. Zastaw na zbiorze rzeczy ruchomych stanowiących gospodarczą całość, będących rzeczowymi aktywami trwałymi, w skład którego wchodzi urządzenie i wyposażenie, maszyny i urządzenia techniczne oraz środki transportu wewn. znajdujące się w Zakładzie Produkcji Paliw Alternatywnych	30 000 000,00	
Zastaw sądowy jako zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego w KBS – projekt Zabrze na urządzeniach wchodzących w skład linii technologicznej do separacji i odzysku odpadów z Wichary, na młynie do recyklingu kabli Sincro 415C, na wadze samochodowej typ. MARS-ST5	10 400 000	
Zastaw sądowy jako zabezpieczenie kredytu inwestycyjnego w KBS - projekt Skarbimierz na urządzeniach wchodzących w skład linii technologicznej ARCEN, ładowarka kołowa LW 640G, nośnik teleskopowy JCB 540-17, wirówka do separacji oleju w cieczach odpadowych, dwukomorowy zbiornik V50, kontenerowa stacja transformatorowa	12 400 000	
Zastaw sądowy jako zabezpieczenie ryzyka stopy proc. Kredytu w BOS S.A. 1. na zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejm. Zakład odzysku mułów węglowych w Wałbrzychu wraz z cesją praw z polisy ubezpiecz. 2. na rzeczach ruchomych - środki trwałe (maszyny i urządzenia) zlokaliz. w Zakładzie mułów węglowych w Wałbrzychu wraz z cesją praw z polisy ubezpiecz.	39 855 978 39 855 978	

Spółka dominująca złożyła wniosek do sądu o zmianę wpisu w rejestrze zastawów z tytułu najwyższej sumy zabezpieczenia obligacji serii B

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

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

Niecew, 16.03.2015 r.

.....
Data

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewa Krusek

.....
Podpis osoby której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

PREZES ZARZĄDU -

Anna Mokrzycka
.....
Podpis Prezesa Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Administracji

Elżbieta Mokrzycka

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Badań i Rozwoju

Anna Mokrzycka-Nowak

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Handlowych

Wiktor Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU
ds. Budownictwa

Tobiasz Mokrzycki

.....
Podpis Członka Zarządu