

# 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**

zestawianie  
spalanie  
paliwa alternatywne  
badania laboratoryjne

## Grupa Kapitałowa Mo-BRUK S.A.

### SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

ZA OKRES 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

ISO 9001 · 14001 · 17025

Spółka publiczna notowana na Giełdzie  
Papierów Wartościowych w Warszawie

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

NIP 734-329-42-52  
REGON 120652729

Kapitał zakładowy w wysokości  
35 128 850 zł w całości wpłacony.

Spis treści

<b>I. WYBRANE DANE FINANSOWE .....</b>	<b>4</b>
<b>II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....</b>	<b>5</b>
<b>1. INFORMACJE OGÓLNE</b>	<b>5</b>
<b>2. SKŁAD OSOBOWY ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ</b>	<b>6</b>
<b>3. JEDNOSTKI POWIĄZANE</b>	<b>7</b>
<b>4. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>8</b>
<b>5. DATA ZATWIERDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI</b>	<b>9</b>
<b>6. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA</b>	<b>9</b>
<b>7. ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM</b>	<b>9</b>
<b>8. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI</b>	<b>14</b>
<b>9. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM</b>	<b>14</b>
<b>10. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO, PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>14</b>
<b>11. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI I STWIERDZONE BŁĘDY DOTYCZĄCE LAT POPRZEDNICH I ICH WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY I KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>36</b>
<b>III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ .....</b>	<b>44</b>
<b>IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU CAŁKOWITYCH DOCHODÓW .....</b>	<b>45</b>
<b>V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH .....</b>	<b>47</b>
<b>VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....</b>	<b>48</b>
<b>VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE .....</b>	<b>50</b>
<b>1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>50</b>
<b>2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE</b>	<b>52</b>
<b>3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>	<b>52</b>
<b>4. AKCJE I UDZIAŁY</b>	<b>53</b>
<b>5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>53</b>
<b>6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>53</b>
<b>7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY</b>	<b>53</b>
<b>8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>56</b>
<b>9. ZAPASY</b>	<b>56</b>
<b>10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</b>	<b>56</b>
<b>11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>58</b>
<b>12. ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>59</b>
<b>13. POZOSTAŁE AKTYWA</b>	<b>59</b>
<b>14. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>59</b>
<b>15. REZERWY</b>	<b>61</b>
<b>16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE</b>	<b>62</b>
<b>17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</b>	<b>64</b>

<b>18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE</b>	<b>65</b>
<b>19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>65</b>
<b>20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW</b>	<b>67</b>
<b>21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</b>	<b>67</b>
<b>22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>68</b>
<b>23. SEGMENTY OPERACYJNE</b>	<b>68</b>
<b>24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>71</b>
<b>25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>72</b>
<b>26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>73</b>
<b>27. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>73</b>
<b>28. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>73</b>
<b>29. INSTRUMENTY FINANSOWE</b>	<b>74</b>
<b>30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>75</b>
<b>31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI</b>	<b>76</b>
<b>32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE</b>	<b>77</b>
<b>33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ</b>	<b>78</b>
<b>34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH</b>	<b>79</b>
<b>35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO</b>	<b>79</b>
<b>36. POZOSTAŁE INFORMACJE</b>	<b>80</b>

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	PLN		EUR	
	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019	01.01.2020-31.12.2020	01.01.2019-31.12.2019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	178 456 448	130 566 823	39 886 038	30 351 966
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	97 182 149	50 192 112	21 720 767	11 667 813
III. Zysk (strata) brutto	97 116 136	49 626 222	21 706 012	11 536 264
IV. Zysk (strata) netto	78 725 258	40 088 249	17 595 546	9 319 038
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	74 164 986	40 923 148	16 576 299	9 513 121
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	5 241 781	-1 566 799	1 171 568	-364 223
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-57 482 341	-26 742 289	-12 847 632	-6 216 595
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	21 924 426	12 614 060	4 900 235	2 932 303
IX. Średnioważona liczba akcji	3 559 770	3 595 141	3 559 770	3 595 141
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	22,12	11,15	4,94	2,59

TYTUŁ	PLN		EUR	
	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2019
XI. Aktywa razem	209 068 433	189 791 289	45 303 899	44 567 639
XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	46 499 909	57 606 725	10 076 257	13 527 468
XIII. Zobowiązania długoterminowe	26 791 403	34 584 421	5 805 539	8 121 268
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	19 189 922	22 470 259	4 158 343	5 276 566
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	19 708 506	23 022 304	4 270 717	5 406 200
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	2 202 906	2 430 002	477 357	570 624
XV. Kapitał własny	162 568 524	132 184 564	35 227 642	31 040 170
XVI. Kapitał zakładowy	35 128 850	35 728 850	7 612 215	8 390 008
XVII. Liczba akcji	3 512 885	3 572 885	3 512 885	3 572 885
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	46,28	37,00	10,03	8,69

Powyższe dane finansowe za 2020 rok i 2019 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące:

2020 roku - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 złotych / EUR,

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

- poszczególne dane z całkowitych dochodów oraz dane sprawozdania z przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku) – 4,4742 złotych / EUR oraz roku 2019 (od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku) – 4,3018 złotych / EUR.

## II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 1. Informacje ogólne

#### 1.1. Nazwa i siedziba sporządzającego skonsolidowane sprawozdanie finansowe:

Jednostką sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest Mo-BRUK Spółka Akcyjna – zwana dalej jednostka dominująca.

Siedziba Spółki dominującej mieści się: 33-322 Korzenna Niecew 68, kraj: Polska.

Po zakończeniu poprzedniego okresu sprawozdawczego nie nastąpiła zmiana w nazwie jednostki sprawozdawczej ani innych danych identyfikacyjnych.

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

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

#### 1.2. Czas trwania Grupy:

Czas trwania Grupy jest nieograniczony.

#### 1.3. Miejsce prowadzenia działalności:

Działalność gospodarcza Grupy jest prowadzona na terenie całej Polski w następujących miejscowościach: Niecew, Wałbrzych, Karsy, Łęka, Zabrze, Skarbimierz, Jedlicze.

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

- 33-322 Korzenna Niecew 68,
- 58-303 Wałbrzych, ul. Górnicza 1,
- 58-303 Wałbrzych, ul. Górnicza 4,
- 27-530 Ożarów, Karsy 78,
- 33-322 Korzenna, Łęka 115,
- 58-300 Wałbrzych, ul. Moniuszki 99,
- 41-808 Zabrze, ul. Szybowa 7D - działalność prowadzona do 30 września 2020 roku,
- 48-318 Skarbimierz – Osiedle, ul. Smaków 21.

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

#### **1.4. Podstawowy przedmiot działalności Grupy:**

- Gospodarka odpadami,
- Budowa dróg,
- Produkcja paliw alternatywnych,
- Najem,
- Sprzedaż detaliczna paliw,
- Inna sprzedaż

#### **1.5. Prezentowane okresy sprawozdawcze:**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

#### **1.6. Poziom zaokrągleń w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

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

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

Skład osobowy zarządu w dniu sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

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

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

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

Do dnia 02 marca 2020 roku Rada Nadzorcza Emitenta funkcjonowała w składzie:

- Kazimierz Janik – Przewodniczący Rady nadzorczej
- Jan Basta – Członek Rady Nadzorczej
- Norbert Nowak – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Pietrzak – Członek Rady Nadzorczej
- Konrad Turzański – Członek Rady Nadzorczej

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

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

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

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

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

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

W roku obrotowym objętym sprawozdaniem oraz do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie dokonano zmian w składzie Komitetu Audytu.

### **3. Jednostki powiązane**

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

Czas trwania Spółki dominującej oraz wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jednostek objętych konsolidacją jest nieoznaczony.

Szczegółowe zestawienie spółek stanowiących jednostki powiązane przedstawiono w tabeli poniżej.

#### **Wykaz spółek, w których spółka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki według stanu na dzień bilansowy**

Lp.	Nazwa oraz siedziba spółki	% posiadanych udziałów w kapitale	% głosów w organie stanowiącym spółki	Rodzaj powiązania oraz metoda konsolidacji
1.	"RAF-EKOLOGIA" Spółka z o.o. 38-460 Jedlicze ul. Trzecieckiego 14	100	100	Konsolidacja pełna

#### **4. Podstawa prawna sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

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

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

W związku z powyższym niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (MSSF UE).

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

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

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

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

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



#### **5. Data zatwierdzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji**

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

#### **6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza**

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

#### **7. Istotne wydarzenia w okresie sprawozdawczym**

##### ***Zagrożenie w zakresie skutków koronawirusa COVID-19***

Pod koniec 2019 r. po raz pierwszy pojawiły się wiadomości z Chin dotyczące koronawirusa. W pierwszych miesiącach 2020 r. wirus rozprzestrzenił się na całym świecie, a jego negatywny wpływ nabrał dynamiki. Zarząd podejmuje ciągłe działania związane z zabezpieczeniem przed skutkami COVID-19. Prowadzone są działania edukacyjne wśród załogi, klientów oraz dostawców mające na celu ograniczenie ryzyka rozprzestrzeniania się COVID-19.

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

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

Emitent, ryzyko związane z wpływem pandemii koronawirusa COVID-19 na swoją działalność ocenia jako niskie. Choć w chwili publikacji niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego sytuacja wciąż się zmienia, do tej pory Zarząd nie odnotował negatywnego wpływu na planowaną sprzedaż oraz łańcuch dostaw odpadów.

Skutki ogłoszonej przez Światową Organizację Zdrowia (WHO) pandemii koronawirusa COVID-19 i związane z tym działania podejmowane od marca 2020 roku przez administrację rządową Polski oraz innych krajów Unii Europejskiej, z którymi Grupę łączą stosunki gospodarcze, w zakresie ograniczenia działalności niektórych przedsiębiorstw, nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Nie można całkowicie wykluczyć, że utrzymujący się stan epidemii nie będzie miał wpływu na przyszłe wyniki finansowe oraz płynność Grupy w perspektywie kolejnych okresów sprawozdawczych.

##### ***Wyplata dywidendy za rok 2019 od jednostki powiązanej Raf Ekologia Sp. z o.o.***

W dniu 31 marca 2020 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Raf-Ekologia Sp. z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu w całości zysku za rok obrotowy trwający od dnia 1 stycznia 2019 roku

do dnia 31 grudnia 2019 roku, w wysokości 1 837 554,56 zł na rzecz jedyne go wspólnika, spółki dominującej Mo-BRUK S.A.

Wyplata dywidendy dokonana zostala w dniu 16 kwietnia 2020 roku.

Wyplata dywidendy ma wplyw na wynik jednostkowy Emitenta, natomiast nie ma wplywu na wynik skonsolidowany.

#### ***Wyplata dywidendy z kapitału zapasowego***

03 marca 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A. podjelo uchwale nr 6/2020 o przeznaczeniu z kapitału zapasowego kwoty 12 330 226,35 zł na wyplate dywidendy dla akcjonariuszy.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A. ustalilo dzien dywidendy (dzien D) na 12 marca 2020 roku oraz termin wyplaty dywidendy (dzien W) na dzien 19 marca 2020 roku.

Wyplacie dywidendy nie zostaly objete akcje wlasne nabyte przez Spolke dominujaca w celu umorzenia w ilosci 60 000 sztuk.

Dywidenda na 1 akcje wyniosla 3,51 zł.

Wyplata dywidendy dokonana zostala w dniu 19 marca 2020 roku.

#### ***Zawarcie znaczej umowy z Miejskim Zakladem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedziba w Koninie***

W dniu 2 stycznia 2020 roku Emitent podpisal umowe z Miejskim Zakladem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. z siedziba w Koninie na wykonanie uslugi polegajacej na odbiorze, transporcie i ostatecznym zagospodarowaniu odpadów poprocesowych z Zakladu Termicznego Unieszkodliwiania Odpadów Komunalnych.

Maksymalne wynagrodzenie Emitenta z tytul u wykonania przedmiotowej umowy moze wyniesc 10,178 mln zł netto. Rzeczywiste wynagrodzenie Emitenta za wykonanie przedmiotu umowy bedzie ustalone jako iloczyn ceny jednostkowej oraz rzeczywistej masy odebranych odpadów. Szacunkowa ilosc odpadów do odebrania w czasie trwania umowy wynosi 14 000 ton.

Umowa zostala zawarta w wyniku postepowania przetargowego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamowien Publicznych i zostala podpisana na okres od 2 stycznia 2020 do 31 grudnia 2021 r.

#### ***Zawarcie znaczej umowy z Krakowskim Holdingiem Komunalnym S.A.***

W dniu 14 kwietnia 2020 roku Emitent podpisal umowe z Krakowskim Holdingiem Komunalnym S.A. na wykonanie uslugi polegajacej na sukcesywnym odbiorze (transport i zagospodarowanie) odpadów powstajacych w procesie termicznej utylizacji odpadów komunalnych w Zakladzie Termicznego Przekształcania Odpadów w Krakowie.

Maksymalne wynagrodzenie Emitenta z tytułu wykonania przedmiotowej umowy może wynieść 7,014 mln zł netto. Rzeczywiste wynagrodzenie Emitenta za wykonanie przedmiotu umowy będzie ustalone jako iloczyn ceny jednostkowej oraz faktycznie odebranej ilości odpadów.

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

#### ***Zawarcie znaczącej umowy z. Synthos Dwory Sp. z o.o. Sp. j***

W dniu 10 czerwca 2020 r Emitent podpisał umowę z Synthos Dwory 7 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna z siedzibą w Oświęcimiu na wykonanie usługi odbioru, transportu oraz zagospodarowania odpadów ziemi zawierających rtęć o kodzie 170503\* w szacowanej ilości 11 000 ton. Całkowita szacunkowa wartość umowy wynosi 5,962 mln zł netto. Zgodnie z zapisami Umowy Emitent zobowiązany jest do zagospodarowania 100% odpadów będących jej przedmiotem w procesie odzysku R5 w Zakładzie Odzysku Odpadów w Niecwi lub w Zakładzie Odzysku Odpadów Nieorganicznych w Skarbmierzu. Tytułem wynagrodzenia za usługę objętą przedmiotem Umowy Synthos zapłaci Emitentowi kwotę stanowiącą iloczyn ceny jednostkowej określonej w Umowie tj. 542 zł netto i faktycznie odebranej ilości odpadów. Prace rozpoczęły się we wrześniu 2020 roku.

#### ***Przeznaczenie zysku Mo-BRUK S.A. za 2019 rok***

15 czerwca 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A. podjęło uchwałę nr 7/2020 o przeznaczeniu zysku Mo-BRUK S.A. za okres od 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku w wysokości 39 404 359,65 zł. Podział zysku dokonany został w następujący sposób:

- Kwotę 3 397 288,40 zł przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki dominującej,
- Kwotę 36 007 071,25 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki dominującej.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A. ustaliło dzień dywidendy (dzień D) na 22 czerwca 2020 roku oraz termin wypłaty dywidendy (dzień W) na dzień 29 czerwca 2020 roku.

Wypłacie dywidendy nie zostały objęte akcje własne nabyte przez Spółkę w celu umorzenia w ilości 60 000 sztuk.

Dywidenda na 1 akcję wyniosła 10,25 zł.

Wypłata dywidendy dokonana została w dniu 29 czerwca 2020 roku.

#### ***Zawarcie znaczącej umowy z PKP Polskie Linie Kolejowe S.A.***

W dniu 16 lipca 2020 r. Emitent podpisał umowę ramową z PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie na świadczenie usług polegających na zagospodarowaniu niebezpiecznych odpadów drewnianych (podkładów kolejowych) w szacowanej ilości 16 475 ton.

Łączna wysokość wynagrodzenia (kwota maksymalna) z tytułu realizacji umowy ramowej nie może przekroczyć kwoty 18,123 mln zł netto.

Umowa ramowa obowiązuje do 21 grudnia 2022 r. lub do wyczerpania kwoty przeznaczonej na jej realizację.

#### ***Zawarcie znaczącej umowy z Powiatem Zgierskim***

W dniu 2 października 2020 r. Emitent podpisał umowę z Zarządem Powiatu Zgierskiego z siedzibą w Zgierzu na świadczenie usługi polegającej na wykonaniu kompleksowych działań tj. załadunku (spakowaniu), transporcie oraz przetworzeniu odpadów zgromadzonych w Bruźyczce Małej w szacunkowej ilości 2013 Mg.

Łączna wysokość wynagrodzenia (kwota maksymalna) z tytułu realizacji umowy nie może przekroczyć kwoty 15,701 mln zł netto. Finalne wynagrodzenie stanowić będzie iloczyn ceny jednostkowej za usunięcie 1Mg odpadów oraz faktycznie zrealizowanego przez Wykonawcę zakresu prac.

#### ***Obniżenie kapitału zakładowego***

W dniu 13 października 2020 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym, została zarejestrowana zmiana wysokości kapitału podstawowego Mo-BRUK S.A. przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy w Krakowie. Zmiany dokonano na skutek przeprowadzonego w dniu 19 września 2019 roku skupu akcji własnych w ilości 60 000 sztuk, o wartości nominalnej 10 zł każda i podjętej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałą Nr 3/2020 z dnia 4 września 2020 roku w sprawie umorzenia akcji własnych Spółki oraz uchwałą nr 4/2020 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki dominującej.

Kapitał zakładowy Emitenta został obniżony z kwoty 35.728.850 zł do kwoty 35.128.850 zł, tj. o kwotę 600.000 zł poprzez umorzenie 60.000 akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 10 zł każda akcja.

#### ***Zawarcie znaczącej umowy z Miastem Gorlice***

W dniu 27 października 2020 r. Emitent podpisał umowę z Miastem Gorlice na wykonanie usługi polegającej na usunięciu wszystkich odpadów niebezpiecznych nielegalnie zgromadzonych w latach 2016-2017 na terenie nieruchomości przy ul. Wyszyńskiego 2 w Gorlicach, w różnego rodzaju pojemnikach, a także luzem i w stacjonarnych zbiornikach wielkogabarytowych oraz poddanie ich odpowiednim do właściwości odpadów ostatecznym procesom odzysku lub ostatecznym procesom unieszkodliwiania w ramach realizacji zadania pn. „Likwidacja zagrożenia dla zdrowia i życia ludzi oraz środowiska, spowodowanego odpadami magazynowanymi/składowanymi w miejscu na ten cel nieprzeznaczonym, tj. na terenie byłej Rafinerii Nafty „Glimar” w Gorlicach, przy ul. Kard. St. Wyszyńskiego 2”.

Maksymalną wartość wynagrodzenia wykonawcy zgodnie z ofertą wynosi: 48,870 mln zł brutto.

W ramach realizacji umowy Spółka Mo-BRUK jest zobowiązana do usunięcia wszystkich odpadów, których szacunkowa ilość wynosi ok. 5000 Mg, oraz ich ostatecznego zagospodarowania w terminie do dnia 30 lipca 2022 r.

Umowa została objęta dofinansowaniem w formie dotacji oraz w formie pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

#### ***Zatwierdzenie prospektu Emitenta przez Komisję Nadzoru Finansowego***

W dniu 17 listopada 2020 roku Komisja Nadzoru Finansowego wydała decyzję o zatwierdzeniu prospektu Emitenta sporządzonego w związku z: publiczną sprzedażą do 702.577 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 10,00 PLN każda oferowanych przez Ginger Capital sp. z o.o. z siedzibą w Korzennej oraz do 1.053.866 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 10,00 PLN każda akcja oferowanych przez Value Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z wydzielonym Subfunduszem 1 z siedzibą w Warszawie („Akcje Oferowane”), przy czym łączna liczba Akcji Oferowanych zgodnie z prospektem nie przekroczy 1.405.154 akcji; oraz ubieganiem się przez Emitenta o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym (rynku równoległym) prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. 1.227.936 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 10,00 PLN każda („Prospekt”).

Prospekt został opublikowany na stronie internetowej Emitenta ([www.mobruk.pl](http://www.mobruk.pl)) oraz, wyłącznie w celach informacyjnych, na stronach internetowych firm inwestycyjnych – mBank S.A. ([www.mdm.pl](http://www.mdm.pl)) oraz IPOPEMA Securities S.A. ([www.ipopemasecurities.pl](http://www.ipopemasecurities.pl)) w wersji elektronicznej w dniu 18 listopada 2020 roku.

#### ***Dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii B do obrotu na rynku równoległym***

W dniu 19 listopada 2020 roku Emitent powziął informację o podjęciu przez Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. („GPW”) uchwały nr 896/2020 w sprawie dopuszczenia i wprowadzenia do obrotu giełdowego na Głównym Rynku GPW akcji zwykłych na okaziciela serii B Spółki dominującej.

Zgodnie z powyższą uchwałą:

1.227.936 akcji zwykłych na okaziciela serii B Spółki o wartości nominalnej 10,00 PLN każda oraz łącznej wartości nominalnej 12.279.360,00 PLN („Akcje Serii B”) zostało dopuszczonych do obrotu giełdowego na rynku równoległym prowadzonym przez GPW;

Akcje Serii B oznaczone kodem ISIN PLMOBRK00013 zostały wprowadzone do obrotu giełdowego na rynku równoległym prowadzonym przez GPW z dniem 23 listopada 2020 roku.

## **8. Kontynuacja działalności**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za 2020 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sytuacja gospodarcza spowodowana koronawirusem Covid-19 nie wpłynęła negatywnie na dotychczasową działalność Grupy, co w ocenie Emitenta nie nasuwa wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

Według wszelkich dostępnych na dzień sporządzania raportu informacji, istnieją pełne podstawy do zastosowania zasady kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, przy sporządzaniu niniejszego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

## **9. Zdarzenia po dniu bilansowym**

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

### ***Wcześniejsza, całkowita spłata kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A.***

W dniu 29 stycznia 2021 r. Emitent dokonał całkowitej wcześniejszej spłaty kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A. Łączna suma wcześniej spłaconych rat wyniosła 4.275.334,00 zł. Planowany termin spłaty kredytu przypadał na 31.12.2021 r.

### ***Wypłata dywidendy ze spółki zależnej***

W dniu 1 kwietnia 2021 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Raf-Ekologia Sp. z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu w całości zysku za rok obrotowy, trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., który wyniósł 9 767 132,09 zł na wypłatę dywidendy na rzecz jedyne go wspólnika, spółki Mo-BRUK S.A. w powyższej kwocie.

Wypłata dywidendy została dokonana w dniu 16 kwietnia 2021 r.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego. Przy sporządzaniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa przyjęła istotność na poziomie 1 % sumy bilansowej.

### **10.1. Konsolidacja**

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdania finansowe spółek, nad którymi Grupa sprawuje kontrolę tj. spółek zależnych, sporządzone

na dzień 31 grudnia 2020 roku. Grupa ocenia, czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółek zależnych objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, sporządza się na ten sam dzień bilansowy tj. na 31 grudnia. W przypadkach gdy jest to konieczne, w sprawozdaniach finansowych spółek zależnych dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Wyłączeniu z konsolidacji mogą podlegać spółki, których sprawozdania finansowe są nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej. Inwestycje w spółkach zależnych zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży ujmuje się zgodnie z MSSF 5.

Spółki zależne obejmowane są konsolidacją metodą pełną. Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółek zależnych poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą dokonuje się następujących wyłączeń:

- na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk zgodnie z MSSF 3,
- określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej (zgodnie z MSR 12).

Udziały niedające kontroli wykazywane są w odrębnej pozycji kapitałów własnych i reprezentują tę część dochodów całkowitych oraz aktywów netto spółek zależnych, które przypadają na podmioty inne niż spółki Grupy Kapitałowej. Grupa alokuje dochody całkowite spółek zależnych pomiędzy akcjonariuszy Spółki dominującej oraz podmioty niekontrolujące na podstawie ich udziału we własności.

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi, które nie skutkują utratą kontroli przez Spółkę dominującą, Grupa traktuje jak transakcje kapitałowe:

- sprzedaż częściowa udziałów na rzecz podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną sprzedaży a wartością bilansową aktywów netto spółki zależnej, przypadających na udziały sprzedane podmiotom niekontrolującym, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane.
- nabycie udziałów od podmiotów niekontrolujących - różnica pomiędzy ceną nabycia a wartością bilansową aktywów netto nabytych od podmiotów niekontrolujących ujmowana jest bezpośrednio w kapitale w pozycji zyski zatrzymane.

### **10.2. Wartość firmy**

Wartość firmy ujmowana jest początkowo zgodnie z MSSF 3. Wartości firmy nie amortyzuje się, zamiast tego corocznie przeprowadzany jest test na utratę wartości zgodnie z MSR 36 (patrz podpunkt dotyczący utraty wartości niefinansowych aktywów trwałych).

### **10.3. Wartości niematerialne (WN)**

Wartości niematerialne obejmują znaki towarowe, patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38. W pozycji tej wykazywane są również wartości niematerialne, które nie zostały jeszcze oddane do użytkowania (wartości niematerialne w trakcie wytwarzania).

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od momentu zmiany szacunku.

Przewidywany okres użytkowania dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynosi:

- patenty i licencje - do 25 lat
- licencje i oprogramowanie komputerowe - do 10 lat
- pozostałe wartości niematerialne - do 10 lat

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane, lecz corocznie są poddawane testom na utratę wartości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Grupa nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania.

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w wyniku w momencie ich poniesienia.



Zyski lub straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy wpływami netto ze sprzedaży, a wartością bilansową zbywanego składnika wartości niematerialnych. Te zyski i straty ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejęcia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych zgodnie z wymogami MSSF 15 (patrz podpunkt „Przychody” w niniejszym punkcie dodatkowych informacji do skonsolidowanego sprawozdania finansowego). Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

#### **10.4. Rzeczowe aktywa trwałe**

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

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, za wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty utrzymania poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w wyniku w momencie ich poniesienia.

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

a ich funkcjonalność i przeznaczenie jest związana ściśle z nową wyodrębnioną działalnością. Dla wyodrębnionej grupy rzeczowych aktywów trwałych dokonano oszacowania ich wartości rynkowej.

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

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

Grunty własne nie podlegają amortyzacji, ze względu na nieokreślony okres użytkowania.

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

Dla celów amortyzacji Grupa stosuje następujące okresy:

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

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

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

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

## **10.5. Leasing**

### ***Grupa jako leasingobiorca***

Dla każdej zawartej umowy Grupa podejmuje decyzję, czy umowa jest lub zawiera leasing. Leasing został zdefiniowany jako umowa lub część umowy, która przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów (bazowy składnik aktywów) na dany okres w zamian za wynagrodzenie. W tym celu analizuje się trzy podstawowe aspekty:

- czy umowa dotyczy zidentyfikowanego składnika aktywów, który albo jest wyraźnie określony w umowie lub też w sposób dorozumiany w momencie udostępnienia składnika aktywów Grupie,
- czy Grupa ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,

- czy Grupa ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

W dacie rozpoczęcia Grupa ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązanie z tytułu leasingu. Prawo do użytkowania jest pierwotnie wyceniane w cenie nabycia składającej się z wartości początkowej zobowiązania z tytułu leasingu, początkowych kosztów bezpośrednich, szacunku kosztów przewidywanych w związku z demontażem bazowego składnika aktywów i opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed nią, pomniejszonych o zachęty leasingowe.

Grupa amortyzuje prawa do użytkowania metodą liniową od daty rozpoczęcia do końca okresu użytkowania prawa do użytkowania lub do końca okresu leasingu, w zależności od tego, która z tych dat jest wcześniejsza. Jeśli występują ku temu przesłanki, prawa do użytkowania poddaje się testom na utratę wartości zgodnie z MSR 36.

Na dzień rozpoczęcia Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty z wykorzystaniem stopy procentowej leasingu, jeśli można ją łatwo ustalić. W przeciwnym wypadku stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Opłaty leasingowe uwzględniane w wartości zobowiązania z tytułu leasingu składają się ze stałych opłat leasingowych, zmiennych opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki, kwot oczekiwanych do zapłaty jako gwarantowana wartość końcowa oraz płatności z tytułu opcji wykonania kupna, jeśli ich wykonanie jest racjonalnie pewne.

W kolejnych okresach zobowiązanie z tytułu leasingu jest pomniejszane o dokonane spłaty i powiększane o naliczone odsetki. Wycena zobowiązania z tytułu leasingu jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian umowy oraz ponownej oceny okresu leasingu, wykonania opcji kupna, gwarantowanej wartości końcowej lub opłat leasingowych zależnych od indeksu lub stawki. Co do zasady aktualizacja wartości zobowiązania jest ujmowana jako korekta składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

Grupa stosuje dopuszczone standardem praktyczne rozwiązania dotyczące leasingów krótkoterminowych oraz leasingów, w których bazowy składnik aktywów jest niskiej wartości. W odniesieniu do takich umów zamiast ujmować aktywa z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązania z tytułu leasingu, opłaty leasingowe ujmuje się w wyniku metodą liniową w trakcie okresu leasingu.

Grupa prezentuje prawa do użytkowania w tych samych pozycjach sprawozdania z sytuacji finansowej, co bazowe składniki aktywów, a więc w rzeczowych aktywach trwałych.

Prawo użytkowania wieczystego gruntów jest przez Grupę oceniane jako leasing zgodnie z MSSF 16 i jako taki zostało potraktowane. Okres leasingu dla takich praw jest oceniany na ogólnych zasadach, przy czym ewentualny plan sprzedaży prawa użytkowania wieczystego nie jest traktowany jako zakończenie umowy leasingowej.

### **Grupa jako leasingodawca**

Jako leasingodawca Grupa klasyfikuje umowy jako leasing operacyjny lub finansowy. Leasing jest ujmowany jako finansowy, jeśli następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z posiadania bazowego składnika aktywów. W przeciwnym wypadku leasing jest traktowany jako operacyjny.

W przypadku subleasingu oceny dokonuje się w kontekście aktywa z tytułu prawa do użytkowania a nie bazowego składnika aktywów.

### **10.6. Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych**

Corocznemu testowi na utratę wartości podlegają następujące składniki aktywów:

- wartość firmy, przy czym po raz pierwszy test na utratę wartości przeprowadza się do końca okresu, w którym miało miejsce połączenie,
- wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz
- wartości niematerialne, które jeszcze nie są użytkowane.

W odniesieniu do pozostałych składników wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych, udziałów w podmiotach powiązanych oraz aktywach z tytułu prawa do użytkowania dokonywana jest ocena, czy wystąpiły przesłanki, które mogą świadczyć o utracie ich wartości. W razie stwierdzenia, że jakies zdarzenia lub okoliczności mogą wskazywać na trudność w odzyskaniu wartości bilansowej danego składnika aktywów, przeprowadzany jest test na utratę wartości.

Dla potrzeb przeprowadzenia testu na utratę wartości aktywa grupowane są na najniższym poziomie, na jakim generują przepływy pieniężne niezależnie od innych aktywów lub grup aktywów (tzw. ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

Wartość firmy jest alokowana do tych ośrodków wypracowujących środki pieniężne, z których oczekuje się korzyści synergii wynikających z połączenia jednostek gospodarczych, przy czym ośrodkami wypracowującymi przepływy pieniężne są co najmniej segmenty operacyjne.

Jeżeli wartość bilansowa przekracza szacowaną wartość odzyskiwalną aktywów bądź ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których aktywa te należą, wówczas wartość bilansowa jest obniżana do poziomu wartości odzyskiwalnej. Wartość odzyskiwalna odpowiada wyższej z następujących dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ustalaniu wartości użytkowej, szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka związanego z danym składnikiem aktywów.

Odpis z tytułu utraty wartości ośrodka w pierwszej kolejności przypisywany jest do wartości firmy. Pozostała kwota odpisu obniża proporcjonalnie wartość bilansową aktywów wchodzących do ośrodka wypracowującego przepływy.

Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości są ujmowane w wyniku w pozycji pozostałych kosztów operacyjnych.

Odpisy aktualizujące wartość firmy nie podlegają odwróceniu w kolejnych okresach. W przypadku pozostałych składników aktywów, na kolejne dni bilansowe oceniane są przesłanki wskazujące na możliwość odwrócenia odpisów aktualizujących. Odwrócenie odpisu ujmowane jest w wyniku w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

#### **10.7. Instrumenty finansowe**

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Grupa wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł. Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej:

##### ***Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie.***

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

##### ***Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy***

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

##### ***Aktywa finansowe wycenianie w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody***

Grupa ta obejmuje inwestycje w instrumenty kapitałowe, które wyceniane są w wartości godziwej (inne niż dotyczące inwestycji w spółki zależne i stowarzyszone), które nie zostały przeznaczone do obrotu na

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

#### ***Zobowiązania finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie***

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

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

#### ***Utrata wartości aktywów finansowych***

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

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

W przypadku należności handlowych (należności z tytułu dostaw i usług), Grupa stosuje uproszczone podejście do ustalania odpisu na oczekiwane straty kredytowe – określa go w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności zgodnie z rozwiązaniami przedstawionymi w punkcie 10.8.

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

### **10.8. Należności**

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

Grupa wylicza oczekiwane straty kredytowe dla należności handlowych na bazie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów skorygowanych w stosowanych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości oraz oczekiwania makroekonomiczne.

Dla należności z tytułu dostaw i usług Grupa stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości.

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

### **10.9. Zapasy**

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

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

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

Rozchód zapasów wyceniany jest według metody średniej ważonej.

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

#### **10.10. Środki pieniężne i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych**

Grupa kwalifikuje do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów: środki pieniężne w kasie oraz depozyty płatne na żądanie o początkowym okresie zapadalności do trzech miesięcy.

W przypadku depozytów, których płatność uzależniona jest od spełnienia określonych warunków ujmowane są one jako środki pieniężne o ograniczonej zdolności dysponowania.

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

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

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

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

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

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

#### **10.11. Pozostałe aktywa**

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

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

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

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

#### **10.12. Kapitały własne**

Grupa zalicza do kapitałów własnych:

- równowartość wyemitowanych instrumentów kapitałowych (akcje),
- kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,



- zyski zatrzymane – w zależności od decyzji akcjonariuszy prezentowane jako kapitały zapasowe lub kapitały rezerwowe.
- kapitały rezerwowe powstające w związku z ujęciem innych całkowitych dochodów,
- niepodzielony wynik z lat poprzednich.

Kapitały wyceniane są w wartości nominalnej.

### **10.13. 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.

#### **Świadczenia pracownicze**

Wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej zobowiązania i rezerwy na świadczenia pracownicze obejmują następujące tytuły:

- krótkoterminowe świadczenia pracownicze z tytułu wynagrodzeń (wraz z premiami) oraz składek na ubezpieczenia społeczne,
- rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których Grupa zalicza odprawy emerytalne.

#### **Krótkoterminowe świadczenia pracownicze**

Wartość zobowiązań z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych ustala się bez dyskonta i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie wymaganej zapłaty.

#### **Rezerwy na niewykorzystane urlopy**

Grupa tworzy rezerwę na koszty kumulowanych płatnych nieobecności, które będzie musiała ponieść w wyniku niewykorzystanego przez pracowników uprawnienia, a które to uprawnienie narosło na dzień bilansowy. Rezerwa na niewykorzystane urlopy stanowi rezerwę krótkoterminową i nie podlega dyskontowaniu.

#### **Odprawy emerytalne**

Zgodnie z systemami wynagradzania obowiązującymi w Grupie pracownicy Spółek Grupy mają prawo do odpraw emerytalnych. Odprawy emerytalne są wypłacane jednorazowo, w momencie przejścia na emeryturę. Wysokość odpraw emerytalnych zależy od stażu pracy oraz średniego wynagrodzenia pracownika. Odprawy te stanowią pozostałe długoterminowe świadczenia pracownicze.

Grupa tworzy rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych w celu przyporządkowania kosztów do okresów nabywania uprawnień przez pracowników.

Wartość bieżąca rezerw na każdy dzień bilansowy jest szacowana metodą aktuarialną. Naliczone rezerwy są równe zdyskontowanym płatnościom, które w przyszłości zostaną dokonane i dotyczą okresu do dnia

bilansowego. Informacje demograficzne oraz informacje o rotacji zatrudnienia oparte są na danych historycznych.

Skutki wyceny rezerwy na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych są ujmowane w wyniku.

#### **Inne rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe**

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

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższyć kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, za wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Informację o zobowiązaniach warunkowych ujawnia się w notcie nr 32.

#### **10.14. Zobowiązania**

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

Grupa wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu:

- zobowiązania z tytułu kredytów, obligacji, pożyczek i leasingu finansowego 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.

### **10.15. Dotacje i pomoc państwa**

W Grupie występują dotacje w związku z którymi celem jest wytworzenie lub nabycie określonych środków trwałych (dotacje do aktywów), ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji przychodów przyszłych okresów i odnosi w wynik finansowy systematycznie przez okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów. W pozycji „Rozliczeń międzyokresowych” zawartej w pasywach prezentowane są przychody przyszłych okresów, w tym również środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie środków trwałych, które rozliczane są zgodnie z MSR 20 „Dotacje rządowe oraz ujawnianie informacji na temat pomocy rządowej”. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w ramach „Zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań”.

Dotacje ujmowane są wyłącznie wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że Grupa spełni warunki związane z daną dotacją oraz że dana dotacja zostanie faktycznie otrzymana.

Dotacja dotycząca danej pozycji kosztowej jest ujmowana jako przychód w sposób współmierny do kosztów, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Dotacja finansująca składnik aktywów jest stopniowo ujmowana w wyniku jako przychód na przestrzeni okresów proporcjonalnie do odpisów amortyzacyjnych dokonywanych od tego składnika aktywów. Grupa Kapitałowa dla celów prezentacji w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

### **10.16. Przychody**

Ujęcie przychodu przez Grupę odwzorowuje przekazanie towarów lub usług do kontrahenta w kwocie, która odzwierciedla wynagrodzenie, jakie jednostka spodziewa się otrzymać, w zamian za te towary lub usługi. W celu zastosowania kluczowej zasady dotyczącej rozpoznania przychodu zgodnie z MSSF 15 Grupa rozpoznaje przychód z uwzględnieniem pięciostopniowego modelu:

#### **1) Identyfikacja umowy (umów) z klientem**

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria:

- a) strony umowy zawarły umowę (w formie pisemnej, ustnej lub zgodnie z innymi zwyczajowymi praktykami handlowymi) i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków;
- b) Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- c) Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane;
- d) umowa ma treść ekonomiczną (tzn. można oczekiwać, że w wyniku umowy ulegnie zmianie ryzyko, rozkład w czasie lub kwota przyszłych przepływów pieniężnych jednostki); oraz
- e) jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

## **2) Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia**

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter. Jeżeli te towary lub usługi są odrębne, stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczeń i są księgowane osobno.

## **3) Ustalenie ceny transakcji**

Cena transakcji to wynagrodzenie, którego na mocy umowy spodziewa się Grupa w zamian za dostarczenie klientowi obiecanych towarów lub usług. Cena transakcji może być stałą kwotą, ale może również czasami zawierać zmienne wynagrodzenie lub zapłatę w innej formie niż gotówka. Jeśli wynagrodzenie jest zmienne, Grupa szacuje kwotę wynagrodzenia, jakiej spodziewa się w zamian za obiecanie towary lub usługi. Oszacowana kwota zmiennego wynagrodzenia jest ujęta w cenie transakcji tylko w takiej wysokości, w jakiej jest wysoce prawdopodobne, że nie nastąpi istotna korekta przychodu w momencie ustania niepewności.

## **4) Alokowanie ceny transakcji do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń**

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

## **5) Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy**

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient przejmuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przychody z tytułu umów z klientami analizowane są w oparciu o kategorie odpowiadające wyodrębnionym segmentom sprawozdawczym tj. gospodarka odpadami, usługi budowlane, stacje paliw, produkty wtórne i pozostałe oraz obszarom geograficznym, na których sprzedawane są produkty Grupy. Informacje o segmentach działalności, które zarządzający używają przy podejmowaniu decyzji operacyjnych ujmowane są na poziomie Grupy Kapitałowej Mo-BRUK S.A w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Szczegółowych informacji na temat przychodów Spółki dostarczają noty: 23.1, 23.3, 23.4.

## **Przychody ze z tytułu świadczenia usług zagospodarowania odpadów**

Głównym źródłem dochodów Grupy są dochody z tytułu przyjęcia odpadów do przetworzenia i unieszkodliwienia. Grupa posiada technologię, pozwolenia i doświadczenie w utylizacji niemal pełnej gamy rodzajów odpadów zdefiniowanych w katalogu odpadów (Rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 9 grudnia 2014 roku w sprawie katalogu odpadów; Dz. U. 2014 poz. 1923). W związku z tym, klientami Grupy są firmy posiadające odpady m.in. firmy produkcyjne wytwarzające w ramach swojej działalności odpady

przemysłowe, jednostki samorządowe zobowiązane do uprzątnięcia odpadów ze swojego terenu, sortownie odpadów komunalnych, firmy zbierające drobne ilości odpadów, pośrednicy w obrocie odpadami.

Grupa przenosi kontrolę nad świadczonymi usługami, w momencie przyjęcia odpadów spełniając zobowiązania do świadczenia usług.

Grupa ma prawo do otrzymania wynagrodzenia od klienta w kwocie, która odpowiada bezpośrednio wartości określonych w zawartych umowach czy też zleceniach z klientem. Znaczące umowy na przetwarzanie odpadów z reguły poprzedzone są postępowaniem przetargowym. Grupa ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

### **Przychody ze sprzedaży detalicznej paliw płynnych i gazu LPG**

Grupa posiada dwie stacje paliw, na których realizowana jest sprzedaż detaliczna paliw i gazu LPG.

Grupa ujmuje przychody w momencie przekazania towarów klientowi i zaewidencjonowania transakcji.

### **Przychody z tytułu świadczonych usług budowlanych**

Usługi budowlane nie stanowią istotnej wartości w całkowitych przychodach Grupy.

Grupa w większości przypadków ujmuje przychody w momencie wykonania usług potwierdzonych podpisanymi protokołami odbioru robót. W przypadku wystąpienia nie zrealizowanych umów na realizację usług budowlanych Grupa wycenia je na dzień bilansowy jako świadczenia realizowane w czasie.

### **Przychody inne w tym najem, usługi sprzętowe, marketingowe, diagnostyczne.**

Grupa przenosi kontrolę nad świadczonymi usługami w każdej chwili świadczenia usługi, w ten sposób spełniając zobowiązania do świadczenia usług. Ujmowane są w przychodach w miesiącu wykonania usługi.

We wszystkich przypadkach kwota wynagrodzenia odzwierciedlona jest zazwyczaj przez kwotę otrzymaną bądź należną, po pomniejszeniu o przewidywane rabaty, zwroty klientów i podobne pomniejszenia, w tym podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą za wyjątkiem podatku akcyzowego. Przychody ze sprzedaży towarów i produktów wykazane w powyższych kategoriach ujmowane są w momencie gdy klient przejmuje kontrolę nad dostarczanym aktywem. Grupa nie świadczy usług, dla których przychód rozpoznawany byłby w miarę upływu czasu.

Wszystkie umowy oparte są na stałej cenie. Przychody ze sprzedaży rozpoznawane są w oparciu o cenę transakcyjną uwzględniającą wartość należnych (lub oczekiwanych) bonusów. Grupa nie posiada umów rozliczanych w oparciu o wykorzystany czas i nakłady.

Terminy płatności stosowane w Grupie odzwierciedlają standardowe terminy stosowane w branży i nie przekraczają 120 dni. W związku z tym, Grupa nie ujmuje efektu wartości pieniądza w czasie (dyskonta) w wycenie świadczenia

### **Pozostałe przychody**

Pozostałe przychody obejmują między innymi: otrzymane odszkodowania i darowizny, zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, odwrócenie odpisów aktualizujących należności lub wartość inwestycji, usługi refakturowane pracownikom.

### **Przychody finansowe**

Przychody finansowe obejmują odsetki należne z tytułu zainwestowanych przez Grupę środków pieniężnych, należne dywidendy, zyski z tytułu zbycia dostępnych do sprzedaży instrumentów finansowych, zyski z tytułu zmiany wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych przez wynik finansowy, zyski z tytułu różnic kursowych oraz zyski dotyczące instrumentów zabezpieczających, które ujmowane są w wyniku finansowym. Przychody z tytułu odsetek wykazuje się w wyniku finansowym według zasady memoriałowej, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Dochód z tytułu dywidend ujmuje się w wyniku finansowym w momencie, kiedy Grupa nabywa prawa do jej otrzymania.

#### **10.17. 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”.

#### **10.18. 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).

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

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

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

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

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

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

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

Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

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

Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Grupa:

- posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.
- aktywa i rezerwy dotyczą podatku dochodowego nałożonego na jednego podatnika lub wielu podatników pod kilkoma warunkami.

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

#### **10.19. Zarządzanie ryzykiem finansowym**

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

- **ryzyko stopy procentowej**

Ekspozycja Grupy na zmiany stóp procentowych dotyczy głównie środków pieniężnych, ekwiwalentów środków pieniężnych, jak również pożyczek i kredytów bankowych oraz pozostałych zobowiązań opartych na zmiennej stopie procentowej bazującej na WIBOR + marża. Grupa nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych.

Na dzień 31.12.2020 roku Spółka dominująca posiadała zadłużenie z tytułu kredytu inwestycyjnego w nominalnej wysokości do spłaty w wysokości 4.275.334,00 zł, oprocentowany na bazie zmiennej stopy

procentowej. Istnieje ryzyko niekorzystnej zmiany stóp procentowych w polskiej gospodarce, co może spowodować wzrost kosztu obsługi kredytów co w efekcie zmniejszy wynik z działalności.

W celu zminimalizowania ryzyka stopy procentowej jako zabezpieczenie, do długoterminowego kredytu inwestycyjnego zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska S.A., zawarto dodatkową umowę IRS. Umowa IRS związana była ściśle z umową kredytową w banku BOŚ i zakładała wymianę strumieni odsetek obliczonych na bazie WIBOR na stałą stopę procentową. W związku z faktem, iż umowa ta zwrata została na czas określony, jej ważność wygasła w dniu 12.08.2019 r.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Emitent nie posiada zadłużenia z tytułu kredytów bankowych ponieważ w dniu 29 stycznia 2021 r. dokonał całkowitej wcześniejszej spłaty kredytu inwestycyjnego w Banku Ochrony Środowiska S.A., którego planowany termin spłaty przypadał na 31.12.2021 r. Łączna suma wcześniej spłaconych rat wyniosła 4.275.334,00 zł.

W przyszłości Grupa nie wyklucza zaciągnięcia nowych kredytów bankowych.

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

- **ryzyko walutowe**

W ocenie Zarządu podstawowa działalność Grupy generuje nieistotne ryzyko walutowe. Obrót z kontrahentami zagranicznymi na chwilę obecną stanowi minimalny procent przychodów Grupy, co nawet w razie znacznego obniżenia kursu walut nie będzie miało wpływu na wynik Grupy. Z uwagi na prowadzone rozmowy z kontrahentami zagranicznymi ryzyko walutowe może wzrosnąć w przyszłych okresach. W latach kończących się 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Grupa nie zabezpieczała się przed ryzykiem zmian kursów walutowych.

- **ryzyko kredytowe**

Ryzyko kredytowe jest rozumiane, jako ryzyko poniesienia strat w wyniku niewywiązania się kontrahenta z zobowiązań wobec Grupy lub jako ryzyko spadku wartości ekonomicznej wierzytelności w wyniku pogorszenia się zdolności kontrahenta do obsługi zobowiązań.

Dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Grupy na ryzyko nieściągalnych należności jest nieznaczące. W zakresie gospodarki odpadami ryzyko nieściągalnych należności jest minimalne, gdyż wystąpienie jakiegokolwiek przeterminowania płatności powoduje brak potwierdzenia awizacji dostaw odpadów a tym samym wstrzymanie odbioru odpadów od kontrahenta. Wznowienie odbioru odpadów dokonywane jest w momencie rozliczenia wymagalnych należności. Dodatkowo ryzyko kredytowe związane z należnościami z tytułu świadczonych usług jest ograniczane przez Grupę poprzez ocenę bieżącej wiarygodności kontrahentów. W ocenie Zarządu w Grupie nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu świadczonych usług. W Grupie obowiązują odroczone terminy płatności zróżnicowane w zależności od charakteru podpisanych umów z kontrahentami. Terminy płatności dla usług realizowanych na podstawie umów wynoszą dla większości kontrahentów 30 dni, natomiast dla odbiorców dla których usługa realizowana jest na podstawie zlecenia wynoszą najczęściej 14 dni, najrzadziej występują 21 dniowe terminy. 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. Grupa przyjmuje, że niewykonanie zobowiązania następuje, gdy przeterminowanie wynosi 180 dni lub wystąpiły inne okoliczności na to wskazujące, takie jak postawienie dłużnika w stan upadłości lub rozpoczęcie likwidacji dłużnika. Pozycje, dla których stwierdzono niewykonanie zobowiązania przez dłużnika w rozumieniu opisanym wyżej, Grupa traktuje jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

Wiarygodność kontrahentów weryfikowana jest zgodnie z obowiązującymi zasadami w Grupie. Z uwagi na główną działalność Grupy która koncentruje się na rynku gospodarki odpadami kontrahenci weryfikowani są w bazie BDO czyli „Bazie danych o produktach i opakowaniach oraz o gospodarce odpadami”. W ramach weryfikacji, Grupa korzysta również z płatnych baz informacji gospodarczych oraz ogólnodostępnych rejestrów podmiotów gospodarczych takich jak: wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, CEIDG. Analizowane są także dokumenty aplikacyjne, w tym sprawozdania finansowe oraz odpisy z KRS.

W przypadku banków i instytucji finansowych (w szczególności lokat i rachunków bankowych) akceptuje się jedynie podmioty posiadające rating na wysokim poziomie i stabilną sytuację rynkową. Zarządzanie ryzykiem kredytowym związanym z posiadanymi środkami pieniężnymi jest realizowane przez Grupę poprzez dywersyfikację banków, w których lokowane są nadwyżki środków pieniężnych.

Odzwierciedleniem maksymalnego obciążenia Grupy ryzykiem kredytowym jest wartość bilansowa należności handlowych, posiadanych lokat bankowych oraz wartość portfela zakupionych dłużnych papierów wartościowych.

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

- **ryzyko płynności**

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

Na dzień bilansowy zobowiązania finansowe Grupy mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Stan na 31.12.2020	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Przepływy razem przed zdyskontowaniem
	do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	
Kredyty inwestycyjne	378 857	1 121 571	2 826 192	61 714	4 383 334
Zobowiązania z tyt. leasingu	19 056	93 878	167 363	3 770 628	4 050 925
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	6 080 136	-	-	28 509	6 108 646
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>6 473 050</b>	<b>1 215 449</b>	<b>2 993 555</b>	<b>3 860 851</b>	<b>14 542 905</b>

Stan na 31.12.2019	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Przepływy razem przed zdyskontowaniem
	do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	
Kredyty inwestycyjne	718 421	2 155 262	5 747 366	4 275 334	12 896 383
Zobowiązania z tyt. leasingu	3 898	76 730	28 261	4 570 301	4 679 190
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	6 006 315	-	-	23 509	6 029 824
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>6 728 634</b>	<b>2 231 992</b>	<b>5 775 627</b>	<b>8 869 144</b>	<b>23 605 397</b>

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

Emitent na bieżąco sprawdza przestrzeganie zasad i limitów zaangażowania.

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

#### 10.20. Zarządzanie kapitałem

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

Grupa monitoruje kapitał własny za pomocą wskaźników:

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

Wskaźniki zarządzania kapitałem	2020	2019
Wskaźnik struktury kapitału	4,7%	9,2%
Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych	15,4%	24,7%
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku	77,8%	69,6%

Algorytm wyliczania wskaźników:

- wskaźnik struktury kapitału – stosunek zadłużenia długoterminowego (zobowiązań długoterminowych) pomniejszona o przychody przyszłych okresów do kapitału własnego,
- wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych – stosunek wartości zadłużenia ogółem pomniejszonego o przychody przyszłych okresów do wartości kapitałów własnych,
- wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku – stosunek kapitału własnego do wartości aktywów/pasywów.

#### 10.21. Ważne oszacowania i osądy

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

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

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

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

Nie dokonano zmiany następujących wartości szacunkowych względem poprzedniego okresu:

- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy,
- odpisów aktualizujących składniki aktywów,

W grudniu 2020 roku dokonano przeglądu okresów użytkowania wszystkich środków trwałych.

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

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

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Emitent nie dokonał zmiany polityki rachunkowości, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy i kapitał własny. Nie wystąpiły błędy wymagające korekty. Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego jak i porównywalnego.

W celu zwiększenia przejrzystości skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz ułatwienia czytelnikom jego analizy Grupa zdecydowała się zmienić układ sprawozdania z przepływów pieniężnych. W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Emitent dokonał zmian prezentacji danych w notach 1.1, 1.2 i 10.4 w poprzednim roku sprawozdawczym.

#### Korekty w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Wyszczególnienie	za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 przed zmianą	Zmiana prezentacji	Wyszczególnienie	za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 po zmianie
<b>PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			<b>PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	49 626 222	-	Zysk (strata) przed opodatkowaniem	49 626 222
Korekty razem	-9 289 568	8 769 950	Korekty razem	-519 618
Amortyzacja	6 062 566	-	Amortyzacja	6 062 566
Amortyzacja - dotacja	2 432 475	-2 432 475	-	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	729 132	-	Odsetki	729 132
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	55 321	-	Zysk (strata) ze sprzedaży składników aktywów trwałych	55 321
-	-	586 493	Zaniechane inwestycje	586 493
Zmiany w kapitale obrotowym	-10 385 606	-	Zmiany w kapitale obrotowym	-10 385 605
Zmiana stanu rezerw	99 712	-	Zmiana stanu rezerw	99 712
Zmiana stanu zapasów	-39 206	-	Zmiana stanu zapasów	-39 206
Zmiana stanu należności	-12 054 987	-	Zmiana stanu należności	-12 054 987
Zmiana stanu zob. krótkot, z wyjątkiem zobowiązań fin.	4 064 700	-	Zmiana stanu zob. krótkot, z wyjątkiem zobowiązań fin.	4 064 700
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 455 824	-	Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - dotacja	-2 455 824
-	-	2 432 475	Inne korekty	2 432 475
-	-	<b>49 106 604</b>	<b>Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej</b>	<b>49 106 604</b>
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem	-8 183 456	-	Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem	-8 183 456
<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>40 336 654</b>	<b>586 493</b>	<b>Przeplwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>40 923 148</b>
<b>PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			<b>PRZEPLŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>	
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-1 738 624	-	Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-1 738 624

Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	171 825	-	Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	171 825
Inne korekty	586 493	-586 493	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-980 306</b>	<b>-586 493</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-1 566 799</b>
<b>PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			<b>PRZEPLÝWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>	
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-7 538 700	-	Nabycie udziałów (akcji) własnych	-7 538 700
Splaty kredytów i pożyczek	-8 606 740	-	Splaty kredytów i pożyczek	-8 606 740
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-185 199	-	Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-185 199
Dywidendy wypłacone	-9 682 518	-	Dywidendy wypłacone	-9 682 518
Odsetki zapłacone	-729 132	-	Odsetki zapłacone	-729 132
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-26 742 289</b>	<b>-</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-26 742 289</b>
<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>12 614 060</b>	<b>-</b>	<b>Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>12 614 060</b>
<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>12 614 060</b>	<b>-</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym</b>	<b>12 614 060</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>14 804 296</b>	<b>-</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>14 804 296</b>
<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>27 418 356</b>	<b>-</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>27 418 356</b>

**Korekty w nocie 1.1 – Rzeczowe aktywa trwałe**

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2019	Zmiana prezentacji	1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2019
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	7 546 783	1 285 669	Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	8 832 452
-	-	1 285 669	w tym: prawo do użytkowania aktywa	1 285 669
Budynki i budowle	43 402 632	-	Budynki i budowle	43 402 632
Urządzenia techniczne i maszyny	74 790 465	-	Urządzenia techniczne i maszyny	74 790 465
-	-	-	w tym: prawo do użytkowania aktywa	-
Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 799 635	-	Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 799 635
Środki transportu	1 883 727	206 500	Środki transportu	2 090 227
-	-	206 500	w tym: prawo do użytkowania aktywa	206 500
Pozostałe środki trwałe	1 435 430	-	Pozostałe środki trwałe	1 435 430
Prawo użytkowania aktywa	1 492 169	-1 285 669	-	-
Środki trwałe w budowie	126 159	-	Środki trwałe w budowie	126 159
Zaliczki na środki trwałe	70 019	-	Zaliczki na środki trwałe	70 019
<b>Razem:</b>	<b>132 547 019</b>	<b>-</b>	<b>Razem:</b>	<b>132 547 019</b>

**Korekty w nocie 1.2 – Rzeczowe aktywa trwałe**

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Prawo użytkowania aktywa	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	7 535 442	76 240 486	119 946 518	2 399 907	6 274 251	3 254 662	1 304 036	677 349
zmiana prezentacji	1 304 036	-	-	-	-	-	-1 304 036	-
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu (po zmianie prezentacji)</b>	8 839 478	76 240 486	119 946 518	2 399 907	6 274 251	3 254 662	-	677 349
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	11 341	-	1 144 655	-	165 853	186 943	-	-1 427 484
Nabycia bezpośrednie	-	-	178 018	-	-	82 100	210 000	1 532 806
zmiana prezentacji	-	-	-	-	210 000	-	-210 000	-
Nabycia bezpośrednie (po zmianie prezentacji)	-	-	178 018	-	210 000	82 100	-	1 532 806
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-586 493
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-248 717	-	-263 786	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-41 960	-738 305	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	7 546 783	76 198 526	120 282 169	2 399 907	6 176 319	3 523 705	1 514 036	196 178
zmiana prezentacji	1 304 036	-	-	-	210 000	-	-1 514 036	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu (po zmianie prezentacji)</b>	8 850 819	76 198 526	120 282 169	2 399 907	6 386 319	3 523 705	-	196 178
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	30 517 008	40 694 847	501 345	4 206 848	1 964 274	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	2 318 546	5 575 136	98 927	295 482	124 002	21 867	-
zmiana prezentacji	18 367	-	-	-	3 500	-	-21 867	-
Zwiększenie amortyzacji za okres (po zmianie prezentacji)	18 367	2 318 546	5 575 136	98 927	298 982	124 002	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-97 642	-	-209 739	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-39 660	-680 637	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	32 795 894	45 491 705	600 272	4 292 591	2 088 275	21 867	-
zmiana prezentacji	18 367	-	-	-	3 500	-	-21 867	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu (po zmianie prezentacji)</b>	18 367	32 795 894	45 491 705	600 272	4 296 091	2 088 275	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	7 546 783	43 402 633	74 790 465	1 799 635	1 883 727	1 435 430	1 492 169	196 178
zmiana prezentacji	1 285 669	-	-	-	206 500	-	-1 492 169	-
<b>Wartość netto na koniec okresu (po zmianie prezentacji)</b>	8 832 452	43 402 633	74 790 465	1 799 635	2 090 227	1 435 430	-	196 178

**Korekty w nocie 10.4 – Należności – struktura przeterminowania**

10.4 - Należności na 31.12.2019 (brutto) - struktura przeterminowania	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	19 523 978	4 892 822	322 153	-	-	-	24 738 953
zmiana prezentacji	-	-	-	4 787	35 849	1 092 800	1 133 436
Należności z tytułu dostaw i usług po zmianie prezentacji	19 523 978	4 892 822	322 153	4 787	35 849	1 092 800	25 872 391
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	626 063	-	-	-	-	-	626 063
Pozostałe należności	638 158	-	-	-	-	-	638 158
zmiana prezentacji	-	-	-	-	-	174 297	174 297
Pozostałe należności po zmianie prezentacji	638 158	-	-	-	-	174 297	812 455
<b>Razem</b>	<b>20 788 199</b>	<b>4 892 822</b>	<b>322 153</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>26 003 174</b>
zmiana prezentacji	-	-	-	4 787	35 849	1 267 097	1 307 733
<b>Razem (po zmianie prezentacji)</b>	<b>20 788 199</b>	<b>4 892 822</b>	<b>322 153</b>	<b>4 787</b>	<b>35 849</b>	<b>1 267 097</b>	<b>27 310 908</b>

**11.1. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji MSR**

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

**11.2. Nowe standardy i interpretacje.**

**Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2020 roku**

**Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsiębiorzeń”**

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,

- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przyjęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć dla których dzień przejęcia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. W związku z tym zmiana nie wpłynęła na dane wykazywane w dotychczasowym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy.

***Zmiana MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”***

Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

Zmiany nie wpłynęły na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

***Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF***

Rada przygotowała nową wersję założeń koncepcyjnych sprawozdawczości finansowej. Dla spójności zostały zatem odpowiednio dostosowane referencje do założeń koncepcyjnych zamieszczone w poszczególnych standardach.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później i nie wpłynęły na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

***Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7***

Rada MSR wprowadziła zmiany do zasad rachunkowości zabezpieczeń w związku z planowaną reformą referencyjnych stóp procentowych (WIBOR, LIBOR itd.). Stopy te są często pozycją zabezpieczaną, na przykład w przypadku zabezpieczenia instrumentem IRS. Planowane zastąpienie dotychczasowych stóp nowymi stopami referencyjnymi budziło wątpliwości, co do tego, czy planowana transakcja jest nadal wysoce prawdopodobna, czy nadal oczekuje się przyszłych zabezpieczanych przepływów lub czy istnieje powiązanie ekonomiczne między pozycją zabezpieczaną i zabezpieczającą. Zmiana do standardów określiła, że należy w szacunkach przyjąć, że zmiana stóp referencyjnych miałaby nie nastąpić i dlatego nie będzie ona miała wpływu na spełnienie wymogów rachunkowości zabezpieczeń.



Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później. W związku z tym, że Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych opartych na stopach procentowych, zmiana nie ma wpływu na jej skonsolidowane sprawozdania finansowe.

### **11.3. Standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Grupę.**

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Emitent nie zdecydował o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

#### ***MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe***

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 roku, natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 roku. Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie. MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresie rozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

#### ***Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych***

Rada opublikowała zmiany do MSR 1, które wyjaśniają kwestię prezentacji zobowiązań jako długo- i krótkoterminowe. Opublikowane zmiany obowiązują dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

#### ***Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsiębiorstw***

Opublikowane zmiany do standardu mają na celu zaktualizowanie stosownych referencji do Założeń Koncepcyjnych w MSSF, nie wprowadzając zmian merytorycznych dla rachunkowości połączeń przedsiębiorstw. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

#### ***Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe***

Zmiana wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpozna ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022

roku lub po tej dacie. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

#### ***Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe***

Zmiany do MSR 37 dostarczają wyjaśnień odnośnie do kosztów, które Emitent uwzględni w analizie, czy umowa jest kontraktem rodzącym obciążenia. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

#### ***Roczne zmiany do MSSF 2018 – 2020***

Roczne zmiany MSSF 2018-2020 wprowadzają zmiany do standardów: MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz do przykładów ilustrujących do MSSF 16 Leasing. Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz doprecyzowują wytyczne standardów w zakresie ujmowania oraz wyceny. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

#### ***Zmiany do MSSF 16 Leasing***

W dniu 28 maja 2020 roku Rada opublikowała zmianę do standardu MSSF 16, która jest odpowiedzią na zmiany w zakresie umów leasingu w związku z pandemią koronawirusa (COVID-19). Leasingobiorcy mają prawo skorzystać z ulg i zwolnień, które mogą przybierać różne formy, tj. odroczenie lub zwolnienie z płatności leasingowych. W związku z powyższym, Rada wprowadziła uproszczenie w zakresie oceny, czy zmiany te stanowią modyfikacje leasingu. Leasingobiorcy mogą skorzystać z uproszczenia polegającego na niestosowaniu wytycznych MSSF 16 dotyczących modyfikacji umów leasingowych. W rezultacie, spowoduje to ujęcie ulg i zwolnień w zakresie leasingu jako zmiennych opłat leasingowych w okresie, w którym występuje zdarzenie lub warunek, który powoduje obniżenie płatności. Zmiana obowiązuje od 1 czerwca 2020 roku z możliwością jej wcześniejszego zastosowania.

#### ***Zmiana do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe***

Zmiana do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe odracza zastosowanie standardu MSSF 9 Instrumenty finansowe do 2021 roku. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

#### ***Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 oraz MSSF 16 związane z reformą IBOR***

W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reformę IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

***MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe***

Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy (z dniem 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie), do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności, z jednostkami które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów. Decyzją Unii Europejskiej MSSF 14 nie zostanie zatwierdzony.

***Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy investorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsiębiorcami***

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowie zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsiębiorstwa stanowią „biznes” (ang. business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziału innych inwestorów. Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, przyjęcie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

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

### Oświadczenie o zgodności

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

### III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

#### Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	Na dzień 31.12.2020	Na dzień 31.12.2019
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>119 822 907</b>	<b>134 229 678</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	<u>1.</u>	115 984 088	132 547 019
Wartość firmy	<u>3.</u>	832 348	832 348
Pozostałe wartości niematerialne	<u>4.</u>	637 656	583 180
Należności długoterminowe	<u>5.</u>	2 368 815	267 131
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>89 245 526</b>	<b>55 561 611</b>
Zapasy	<u>9.</u>	724 964	984 625
Należności z tytułu dostaw i usług	<u>10.</u>	20 836 084	24 738 953
Pozostałe należności	<u>10.</u>	12 210 050	1 264 220
Pozostałe aktywa finansowe	<u>11.</u>	4 995 200	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>12.</u>	49 342 782	27 418 356
Rozliczenia międzyokresowe	<u>13.</u>	212 366	231 377
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	<u>21.</u>	924 080	924 080
<b>Aktywa razem:</b>		<b>209 068 433</b>	<b>189 791 289</b>

#### Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2020	Bilans na dzień 31.12.2019
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>162 568 524</b>	<b>132 184 564</b>
Kapitał podstawowy	<u>14.</u>	35 128 850	35 728 850
Kapitał zapasowy z emisji akcji	<u>14.</u>	25 573 479	25 573 479
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	<u>14.</u>	9 239 841	17 492 890
Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	<u>14.</u>	985 000	385 000

Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów	<u>14.</u>	12 916 096	12 916 096
Zyski zatrzymane		78 725 258	40 088 249
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>162 568 524</b>	<b>132 184 564</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>26 791 403</b>	<b>34 584 421</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>7.</u>	6 182 976	6 266 048
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<u>15.</u>	118 620	221 114
Kredyty i pożyczki	<u>16.</u>	61 714	4 275 334
Inne zobowiązania finansowe	<u>17.</u>	1 209 662	1 328 157
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	<u>18.</u>	28 509	23 509
Przychody przyszłych okresów - dotacja	<u>20</u>	19 189 922	22 470 259
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>19 708 506</b>	<b>23 022 304</b>
Kredyty i pożyczki	<u>16.</u>	4 321 620	8 621 049
Inne zobowiązania finansowe	<u>17.</u>	187 899	108 889
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<u>19.</u>	5 947 918	5 707 738
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	<u>19.</u>	2 992 919	1 926 059
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	<u>15.</u>	710 043	629 302
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	<u>15.</u>	69 000	39 000
Pozostałe zobowiązania	<u>19.</u>	3 276 201	3 560 265
Przychody przyszłych okresów - dotacje	<u>20.</u>	2 202 906	2 430 002
<b>Pasywa razem :</b>		<b>209 068 433</b>	<b>189 791 289</b>

#### IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

##### Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

Wyszczególnienie	Nota	Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020	Za okres: 01.01.2019- 31.12.2019
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	<u>22.</u>	178 456 448	130 566 823
Koszt własny sprzedaży	<u>24.</u>	75 142 982	70 823 160
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>103 313 466</b>	<b>59 743 663</b>
Koszty sprzedaży	<u>24.</u>	1 820 929	1 959 788
Koszty ogólnego zarządu	<u>24.</u>	6 978 420	6 378 455

Pozostałe przychody operacyjne	25.	3 444 894	364 105
Pozostałe koszty operacyjne	26.	776 862	1 577 413
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>97 182 149</b>	<b>50 192 112</b>
Przychody finansowe	27.	365 160	300 548
Koszty finansowe	28.	431 173	866 438
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>97 116 136</b>	<b>49 626 222</b>
Podatek dochodowy	7.	18 390 878	9 537 973
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>78 725 258</b>	<b>40 088 249</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	21.	0	0
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>78 725 258</b>	<b>40 088 249</b>
<b>Zysk netto przypadający:</b>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		78 725 258	40 088 249
Udziałom niesprawującym kontroli		0	0

**Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów**

Wyszczególnienie		Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020	Za okres: 01.01.2019- 31.12.2019
ZYSK (STRATA) NETTO		78 725 258	40 088 249
Inne całkowite dochody		0	0
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>78 725 258</b>	<b>40 088 249</b>
<b>Całkowity dochód ogółem przypadający:</b>			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		78 725 258	40 088 249
Udziałom niesprawującym kontroli		0	0

<b>Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)</b>			
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>			
Zwykły		22,12	11,15
Rozwodniony		22,12	11,15
<b>Z działalności kontynuowanej</b>			
Zwykły		22,12	11,15
Rozwodniony		22,12	11,15

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

*Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)*

Wyszczególnienie	Nota 30.	RPP za okres: 01.01.2020- 31.12.2020	RPP za okres: 01.01.2019- 31.12.2019
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		97 116 136	49 626 222
Korekty razem		-4 518 226	-519 618
Amortyzacja		5 924 645	6 062 566
Odsetki		263 660	729 132
Zysk (strata) ze sprzedaży składników aktywów trwałych		-1 958 028	55 321
Zaniechane inwestycje		0	586 493
<b>Zmiany w kapitale obrotowym</b>		<b>-11 162 903</b>	<b>-10 385 605</b>
Zmiana stanu rezerw		-32 780	99 712
Zmiana stanu zapasów		259 661	-39 206
Zmiana stanu należności		-9 144 644	-12 054 987
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		1 243 282	4 064 700
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - dotacja		-3 488 422	-2 455 824
Inne korekty		2 414 400	2 432 475
<b>Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej</b>		<b>92 597 910</b>	<b>49 106 604</b>
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		-18 432 924	-8 183 456
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>74 164 986</b>	<b>40 923 148</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
Zakup obligacji		-4 995 200	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-1 917 353	-1 738 624
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		12 154 334	171 825
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>5 241 781</b>	<b>-1 566 799</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		176 400	0
Nabycie i umorzenie akcji własnych		-4 000	-7 538 700
Spląty kredytów i pożyczek		-8 689 448	-8 606 740

Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-364 335	-185 199
Dywidendy wypłacone		-48 337 298	-9 682 518
Odsetki zapłacone		-263 660	-729 132
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>-57 482 341</b>	<b>-26 742 289</b>
<b>ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I EKWIWALENTÓW PRZED SKUTKAMI ZMIAN KURSÓW WYMIANY</b>		<b>21 924 426</b>	<b>12 614 060</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0	0
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW</b>		<b>21 924 426</b>	<b>12 614 060</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU</b>		<b>27 418 356</b>	<b>14 804 296</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU</b>		<b>49 342 782</b>	<b>27 418 356</b>
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		388 851	168 394

## VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

### Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

za okres: 01.01.2020- 31.12.2020  Nota 14.	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	Kapitał rezerwowy z przeszacowani a aktywów	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypisany akcjonariusz om jednostki dominującej	Kapitał przypadają cy udziałom niesprawnij ącym kontrolu	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	35 728 850	25 573 479	17 492 890	385 000	12 916 096	40 088 249	132 184 564		132 184 564
Umorzenie akcji	-600 000			600 000					
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			4 081 177			-4 081 177			
Wypłacone dywidendy			-12 330 226			-36 007 072	-48 337 298		-48 337 298
Wykup akcji własnych			-4 000				-4 000		-4 000
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-600 000</b>		<b>-8 253 049</b>	<b>600 000</b>		<b>-40 088 249</b>	<b>-48 341 298</b>		<b>-48 341 298</b>
Zysk (strata) netto w okresie:						78 725 258	78 725 258		78 725 258
Inne całkowite dochody									
<b>Razem całkowite dochody</b>						<b>78 725 258</b>	<b>78 725 258</b>		<b>78 725 258</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-600 000</b>		<b>-8 253 049</b>	<b>600 000</b>		<b>38 637 009</b>	<b>30 383 960</b>		<b>30 383 960</b>
Saldo na dzień 31.12.2020 roku	35 128 850	25 573 479	9 239 841	985 000	12 916 096	78 725 258	162 568 524		162 568 524



**Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym**

za okres: 01.01.2019- 31.12.2019  Nota 14.	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymane go	Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	Kapitał rezerwowy z przeszacowani a aktywów	Zyski zatrzymane	Razem kapitał własny przypisany akcjonarius zom jednostki dominującej	Kapitał przypadając y udziałom niesprawują cym kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2019 roku	36 113 850	25 573 479	14 194 511		12 916 096	20 519 597	109 317 533		109 317 533
Umorzenie akcji	-385 000			385 000					
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał			10 837 079			-10 837 079			
Wyplacone dywidendy						-9 682 518	-9 682 518		-9 682 518
Wypuk akcji własnych			-7 538 700				-7 538 700		-7 538 700
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-385 000</b>		<b>3 298 379</b>	<b>385 000</b>		<b>-20 519 597</b>	<b>-17 221 218</b>		<b>-17 221 218</b>
Zysk (strata) netto w okresie:						40 088 249	40 088 249		40 088 249
Inne całkowite dochody									
<b>Razem całkowite dochody</b>						<b>40 088 249</b>	<b>40 088 249</b>		<b>40 088 249</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-385 000</b>		<b>3 298 379</b>	<b>385 000</b>		<b>19 568 652</b>	<b>22 867 031</b>		<b>22 867 031</b>
Saldo na dzień 31.12.2019 roku	35 728 850	25 573 479	17 492 890	385 000	12 916 096	40 088 249	132 184 564		132 184 564

## VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Rzeczowe aktywa trwałe

Na koniec okresu sprawozdawczego, rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej netto 18 336 tys. zł (w 2019 r.: 19 193 tys. zł) stanowiły zabezpieczenie kredytu bankowego.

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

Wartość bilansowa leasingowanych samochodów i urządzeń stanowiąca zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu wyniosła na dn. 31.12.2020 r. 494 tys. zł.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2020 r., jak i na dzień 31 grudnia 2019 r. nie zidentyfikowano przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

W miesiącu grudniu 2020 roku Grupa dokonała przeglądu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych na podstawie specjalistycznej analizy powołanej do tego celu komisji. W wyniku weryfikacji dokonano zmian okresów ekonomicznej użyteczności wybranych środków trwałych.

1.1. Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	8 097 772	8 832 452
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i>	1 001 089	1 285 669
Budynki i budowle	35 691 961	43 402 632
Urządzenia techniczne i maszyny	65 925 609	74 790 465
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i>	161 930	-
Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 701 686	1 799 635
Środki transportu	2 707 176	2 090 227
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i>	332 087	206 500
Pozostałe środki trwałe	1 492 893	1 435 430
Środki trwałe w budowie	366 992	126 159
Zaliczki na środki trwałe	-	70 019
<b>Razem</b>	<b>115 984 088</b>	<b>132 547 019</b>

1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technol. służących działalności B+R	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>8 850 819</b>	<b>76 198 527</b>	<b>120 282 170</b>	<b>2 399 907</b>	<b>6 386 318</b>	<b>3 523 705</b>	<b>196 178</b>
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	6 500	378 109	-	582 309	190 417	-1 157 335
Nabycia bezpośrednie	-	-	219 725	-	521 783	14 553	1 445 899
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-117 750
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-450 100	-6 338 093	-5 835 818	-	-596 602	-49 700	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-273 930	-67 100	-41 062	-	-	-10 500	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>8 126 789</b>	<b>69 799 834</b>	<b>115 003 125</b>	<b>2 399 907</b>	<b>6 893 808</b>	<b>3 668 475</b>	<b>366 992</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>18 367</b>	<b>32 795 894</b>	<b>45 491 705</b>	<b>600 272</b>	<b>4 296 091</b>	<b>2 088 275</b>	<b>-</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	17 402	2 200 465	5 490 802	97 949	331 342	134 966	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-862 939	-1 869 209	-	-440 801	-39 613	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-6 752	-25 547	-35 783	-	-	-8 046	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>29 017</b>	<b>34 107 873</b>	<b>49 077 515</b>	<b>698 221</b>	<b>4 186 632</b>	<b>2 175 582</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>8 097 772</b>	<b>35 691 962</b>	<b>65 925 609</b>	<b>1 701 686</b>	<b>2 707 176</b>	<b>1 492 892</b>	<b>366 992</b>

1.3. Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technol. służących działalności B+R	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>8 839 478</b>	<b>76 240 486</b>	<b>119 946 518</b>	<b>2 399 907</b>	<b>6 274 251</b>	<b>3 254 662</b>	<b>677 349</b>
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	11 341	-	1 144 655	-	165 853	186 943	-1 427 484
Nabycia bezpośrednie	-	-	178 018	-	210 000	82 100	1 532 806
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-586 493
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-248 717	-	-263 786	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-41 960	-738 305	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>8 850 819</b>	<b>76 198 526</b>	<b>120 282 169</b>	<b>2 399 907</b>	<b>6 386 319</b>	<b>3 523 705</b>	<b>196 178</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>-</b>	<b>30 517 008</b>	<b>40 694 847</b>	<b>501 345</b>	<b>4 206 848</b>	<b>1 964 274</b>	<b>-</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	18 367	2 318 546	5 575 136	98 927	298 982	124 002	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-97 642	-	-209 739	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-39 660	-680 637	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>18 367</b>	<b>32 795 894</b>	<b>45 491 705</b>	<b>600 272</b>	<b>4 296 091</b>	<b>2 088 275</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>8 832 452</b>	<b>43 402 632</b>	<b>74 790 464</b>	<b>1 799 635</b>	<b>2 090 227</b>	<b>1 435 429</b>	<b>196 178</b>

W porównaniu do poprzedniego publikowanego sprawozdania dokonano zmieniony prezentacji prawa do użytkowania aktywa. Wartości poszczególnych składników wynikających z prawa do użytkowania aktywa przyporządkowano do odpowiednich grup środków trwałych. Dane dotyczące specyfikacji tych wartości zawiera nota 1.1.

## 2. Nieruchomości inwestycyjne

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

## 3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Wartość firmy	832 348	832 348
Patenty i licencje	169 964	180 304
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	467 691	402 876
<b>Razem</b>	<b>1 470 004</b>	<b>1 415 528</b>

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym	Wartość firmy	Patenty i licencje	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	832 348	214 459	1 182 019
Nabycie	-	-	120 596
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	832 348	214 459	1 302 615
Wartość umorzenia na początek okresu		34 155	779 144
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	10 340	55 780
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	44 495	834 924
Wartość netto na koniec okresu	832 348	169 964	467 692

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

#### 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	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego	2 175 131	-	2 175 131	135 772	-	135 772
Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego	187 802	-	187 802	84 278	-	84 278
Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego	5 882	-	5 882	47 081	-	47 081
<b>Razem</b>	<b>2 368 815</b>	<b>-</b>	<b>2 368 815</b>	<b>267 131</b>	<b>-</b>	<b>267 131</b>

Tabela zawiera dane dotyczące należności z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania umów lub wpłaconych wadium wymaganych przy zawieraniu niektórych umów w szczególności w zakresie świadczenia usług zagospodarowania odpadów.

#### 6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

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

#### 7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

7.1. - Podatek dochodowy	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Bieżący podatek dochodowy	18 473 951	8 168 330
Odroczony podatek dochodowy	- 83 073	1 369 642
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>18 390 878</b>	<b>9 537 972</b>

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

7.2. - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazanym	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
<b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>97 116 136</b>	<b>49 626 222</b>
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	18 452 066	9 428 982
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	-4 446	-
<b>Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)</b>	<b>-49 059</b>	<b>122 886</b>
<b>Dotyczących przychodów (-)</b>		
rozwiązane odpisy aktualizujące	-	-40
rozwiązanie rezerwy	-6 072	-2 284
dotacja	-92 631	-
inne	-13 707	-19 200
dodatnie różnice kursowe	-20 386	-3 837
<b>Dotyczących kosztów (+)</b>		
PFRON	10 752	9 865
odpisy na należności	13 311	57 927
darowizny	19 231	6 730
koszty RN, reprezentacji	2 164	4 092
amortyzacja	9 118	6 920
rezerwy	19 333	-11 475
leasing	-9 131	10 385
ujemne różnice kursowe VAT	-9 110	22 159
odsetki podatkowe	16	44
ZUS	13 186	8 315
pozostałe koszty	14 867	33 286
<b>Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>-7 682</b>	<b>-13 895</b>
Nieujęte aktywa na odroczonego podatek dochodowy	-	-1 562
Nieujęte rezerwy	-7 682	-12 333
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>18 390 878</b>	<b>9 537 973</b>
Efektywna stopa opodatkowania	0,19	0,19

7.3. - Odroczonego podatek dochodowy - okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2019	Ujęte w wyniku 01.01.2020-31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2020
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>			
Składki ZUS	80 506	8 424	88 930
Świadczenia pracownicze	200 385	-2 585	197 800
Rezerwa na należności	25 720	42 883	68 603
Leasing	247 325	1 629	248 954
Dotacja	1 374 617	141 502	1 516 119
Badanie bilansu	14 959	190	15 149
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 943 512</b>	<b>192 045</b>	<b>2 135 557</b>
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>			
Odsetki	8 009	-8 009	-
Środki trwale w leasingu	98 002	-10 395	87 607
Odsetki od obligacji		2 016	2 016
Wycena środków trwałych	8 103 549	125 361	8 228 910
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>8 209 560</b>	<b>108 973</b>	<b>8 318 533</b>

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

\*Wzrost rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego wynika głównie z różnicy pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych w związku z zastosowaniem różnych stawek dla amortyzacji podatkowej i bilansowej.

## 8. Pozostałe aktywa trwałe

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

## 9. Zapasy

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

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

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

9.1. - Zapasy	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materiały	310 680	-	310 680	574 730	-	574 730
Półprodukty i produkcja w toku	-	-	-	583	-	583
Wyroby gotowe	76 914	-	76 914	105 436	-	105 436
Towary	337 370	-	337 370	303 875	-	303 875
<b>Razem:</b>	<b>724 964</b>	<b>-</b>	<b>724 964</b>	<b>984 625</b>	<b>-</b>	<b>984 625</b>

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2020 roku w kosztach ujęte zostały zapasy o wartości 15.401.043,38 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 16.549.070 zł.

## 10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

10.1. - Należności	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	22 147 962	1 311 878	20 836 084	25 872 391	1 133 437	24 738 953
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	606 308	-	606 308	626 063	-	626 063
Pozostałe należności w tym:	11 848 095	244 353	11 603 742	812 455	174 297	638 158
<i>Należności z tyt .sprzedaży środków trwałych</i>	<i>10 000 000</i>	<i>-</i>	<i>10 000 000</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<b>Razem</b>	<b>34 602 365</b>	<b>1 556 231</b>	<b>33 046 135</b>	<b>27 310 908</b>	<b>1 307 734</b>	<b>26 003 174</b>



W dniu 30 września 2020 r. Spółka Mo-BRUK S.A. podpisała umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa - Zakładu Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze. Wartość kontraktu została określona na 12 000 000 zł netto. Na dzień 31 grudnia 2020 roku, z tytułu tej transakcji, Grupa posiadała należności o wartości 10 mln zł.

Ryzyko kredytowe zostało opisane w punkcie 10.16 niniejszego sprawozdania finansowego

<b>10.2. - Odpisy aktualizujące należności</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2020</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2019</b>
Odpisy na początek okresu	1 307 734	1 005 758
Utworzenie	299 602	309 469
Rozwiązanie z tyt. zapłaty	32 493	5 646
Rozwiązanie z tyt. zapłaty	18 613	1 847
<b>Razem</b>	<b>1 556 230</b>	<b>1 307 734</b>

<b>10.3. - Należności na 31.12.2020 (brutto) - struktura przeterminowania</b>	<b>Bieżące</b>	<b>Do 1 miesiąca</b>	<b>Od 1 do 3 miesiący</b>	<b>Od 3 do 6 miesiący</b>	<b>Od 6 miesiący do 1 roku</b>	<b>Powyżej roku</b>	<b>Razem</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	19 476 978	324 332	164 052	687 447	412 821	-	22 147 962
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	606 308	-	-	-	-	-	606 308
Pozostałe należności	11 603 742	-	-	-	-	-	11 848 095
<b>Razem</b>	<b>31 687 029</b>	<b>324 332</b>	<b>164 052</b>	<b>687 447</b>	<b>412 821</b>	<b>-</b>	<b>34 602 365</b>

<b>10.4. - Należności na 31.12.2019 (brutto) - struktura przeterminowania</b>	<b>Bieżące</b>	<b>Do 1 miesiąca</b>	<b>Od 1 do 3 miesiący</b>	<b>Od 3 do 6 miesiący</b>	<b>Od 6 miesiący do 1 roku</b>	<b>Powyżej roku</b>	<b>Razem</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	19 523 978	4 892 822	322 153	4 787	35 849	1 092 800	25 872 391
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	626 063	-	-	-	-	-	626 063
Pozostałe należności	638 158	-	-	-	-	174 297	812 455
<b>Razem</b>	<b>20 788 199</b>	<b>4 892 822</b>	<b>322 153</b>	<b>4 787</b>	<b>35 849</b>	<b>1 267 097</b>	<b>27 310 908</b>

Z uwagi na prezentowanie należności w wartości brutto zmieniono wartości w poprzednim okresie sprawozdawczym.

10.5. - Należności (netto) wg terminów płatności	31.12.2020		31.12.2019	
	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	20 836 084	-	24 738 953	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	606 308	-	626 063	-
Pozostałe należności	11 603 742	-	638 158	-
<b>Razem</b>	<b>33 046 134</b>	<b>-</b>	<b>26 003 174</b>	<b>-</b>

10.6. - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca)	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
Kontrahenci zagraniczni (EUR)	37 977	175 258	119 997	511 008
<b>Razem</b>	<b>37 977</b>	<b>175 258</b>	<b>119 997</b>	<b>511 008</b>

### 11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

W sierpniu 2020 roku Spółka Mo-BRUK nabyła od PKO LEASING S.A. 10 sztuk nieoprocentowanych obligacji bankowych wyemitowanych z dyskontem o wartości nominalnej 500.000,00 zł za sztukę i cenie emisyjnej 498.459,01 zł za sztukę. Dzień wykupu obligacji przypadał w dniu 26 lutego 2021 roku. Lokując nadwyżkę pieniężną spółka Mo-BRUK dokonała wyboru emitenta obligacji który posiadał rating na wysokim poziomie i stabilną sytuację rynkową. Emitent obligacji dokonał terminowego wykupu wszystkich obligacji zgodnie z ustalonymi warunkami emisji. Z uwagi na powyższe na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Grupa nie posiada aktywów finansowych w postaci obligacji.

11.1. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	31.12.2020			31.12.2019		
	Specyfikacja	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące
Obligacje bankowe	4 995 200	-	4 995 200	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>4 995 200</b>	<b>-</b>	<b>4 995 200</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 12. Środki pieniężne

12.1. Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Środki pieniężne w kasie	60 558	53 764
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	11 400 166	6 354 310
Środki pieniężne VAT	388 851	157 639
Lokaty krótkoterminowe	37 493 207	20 852 643
<b>Razem środki pieniężne:</b>	<b>49 342 782</b>	<b>27 418 356</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	388 851	168 394

## 13. Pozostałe aktywa

13.1. Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje	157 891	136 470
Koszt energii	-	2 153
Usługi telekomunikacyjne	-	5 448
Koszty kredytu BOŚ	15 323	30 645
Pozostałe	23 537	53 718
Prenumerata prasy, Inforlex	15 615	2 943
<b>Razem</b>	<b>212 366</b>	<b>231 377</b>

## 14. Kapitał własny

14.1. Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2020	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2019
akcje imienne, uprzywilejowane seria A	702 642	714 732
akcje na okaziciela seria B	1 227 936	1 249 092
akcje na okaziciela seria C	1 582 307	1 609 061
<b>Razem</b>	<b>3 512 885</b>	<b>3 572 885</b>

Zarząd Mo-BRUK S.A. działając na podstawie §8 ust. 1 Statutu Spółki w związku z art. 334 § 2 k.s.h. podjął w dniu 6 października 2020 r. uchwałę o dokonaniu zamiany 1.227.936 akcji zwykłych imiennych serii B o wartości nominalnej 10,00 zł każda na 1.227.936 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 10,00 zł każda.

14.2. Najwięksi akcjonariusze stan na 31.12.2020 r.	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Ginger Capital sp. z o.o.	1 229 838*	1 932 480	12 298 380	35,01%
VALUE FIZ	836 206**	836 206	8 362 060	23,80%
Nationale Nederlanden PTE	222 109	222 109	2 221 090	6,32%
Pozostali inwestorzy	1 224 732	1 224 732	12 247 320	34,87%
<b>Razem</b>	<b>3 512 885</b>	<b>4 215 527</b>	<b>35 128 850</b>	<b>100%</b>

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

\*\*obliczenia własne, na podstawie posiadanych przez Emitenta informacji.

14.3. Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Kapitał podstawowy	35 128 850	35 728 850
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 573 479	25 573 479
<b>Razem</b>	<b>60 702 329</b>	<b>61 302 329</b>

14.4. Kapitał Zakładowy (struktura) na dzień 31.12.2020 r.	w zł				
	Seria / emisja	A	B	C	Razem
Rodzaj akcji	imienne uprzywilejowane		na okaziciela	na okaziciela	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	podwójna liczba głosów		-	-	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji		-	-	-	-
Liczba akcji		702 642	1 227 936	1 582 307	3 512 885
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej		7 026 420	12 279 360	15 823 070	35 128 850
Sposób pokrycia kapitału		aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	wpłata pieniężna	-
Rejestracja zmiany w statucie		13.10.2020	13.10.2020	13.10.2020	-

14.5. Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>17 492 890</b>	<b>14 194 511</b>
Zmniejszenia -wykup/umorzenie akcji własnych	-4 000	-7 538 700
Zmniejszenia - wypłata dywidendy	-12 330 226	-
Podział zysku za 2019	4 081 177	-
Podział zysku za 2018	-	10 837 079
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>9 239 841</b>	<b>17 492 890</b>

W dniu 13 października 2020 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym, została zarejestrowana zmiana wysokości kapitału podstawowego Mo-BRUK S.A. przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy w Krakowie. Zmiany dokonano na skutek przeprowadzonego w dniu 19 września 2019 roku skupu akcji własnych w ilości 60.000 sztuk o wartości nominalnej 10 zł każda i podjętej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwały Nr 3/2020 z dnia 4 września 2020 roku w sprawie umorzenia akcji własnych Spółki oraz uchwały nr 4/2020 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego Spółki. Na dzień Sprawozdania zarejestrowany kapitał zakładowy Mo-BRUK S.A. wynosi 35.128.850,00 zł (słownie: trzydzieści pięć milionów sto dwadzieścia osiem tysięcy osiemset pięćdziesiąt złotych 00/100) i dzieli się na 3.512.885 (słownie: trzy miliony pięćset dwanaście tysięcy osiemset osiemdziesiąt pięć) akcji o wartości nominalnej 10,00 zł (słownie: dziesięć złotych 00/100) każda.

<b>14.6. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2020</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2019</b>
Stan na początek roku obrotowego	12 916 096	12 916 096
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>12 916 096</b>	<b>12 916 096</b>

<b>14.7. Proponowany podział wyniku finansowego</b>	<b>Wartość</b>
<b>Zysk netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>78 725 258</b>
Spółka rozważa wypłatę dywidendy w wysokości od 50% do 100% zysku	
<b>Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego</b>	<b>12 916 096</b>

## 15. Rezerwy

<b>15.1 - Rezerwy</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2020</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2019</b>
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	118 620	221 114
<b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>118 620</b>	<b>221 114</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	710 043	629 302
Pozostałe rezerwy	69 000	39 000
<b>Razem</b>	<b>779 043</b>	<b>668 302</b>

15.2. Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Pozostałe
<b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>221 114</b>	<b>-</b>
Utworzenie	711	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-103 205	-
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>118 620</b>	<b>-</b>
<b>Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>119 847</b>	<b>-</b>
Utworzenie	102 072	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-805	-
<b>Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>221 114</b>	<b>-</b>

15.3. Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Pozostałe
<b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>629 302</b>	<b>32 000</b>
Utworzenie	139 630	69 000
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-58 890	-32 000
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>710 043</b>	<b>69 000</b>
<b>Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>677 984</b>	<b>7 000</b>
Utworzenie	36 087	32 000
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-84 768	-
<b>Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>629 302</b>	<b>39 000</b>

## 16. Kredyty i pożyczki otrzymane

16.1. Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2020	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
<b>Długoterminowe</b>					
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	30 857	PLN	-	13.03.2023
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	30 857	PLN	-	13.03.2023
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>		<b>61 714</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Krótkoterminowe</b>					
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 275 334	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	23 143	PLN	-	13.03.2023
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	23 143	PLN	-	13.03.2023
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>		<b>4 321 620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów kredytowych i pożyczek spłacane są terminowo.

Aktualny wykaz zabezpieczeń do umów kredytowych Spółki prezentuje nota 36.3.

16.2. Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego na 31.12.2019	Wartość kredytu	Saldo	Waluta	Stopa procentowa	Data spłaty
<b>Długoterminowe</b>					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	6 200 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	5 200 000	-	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 275 334	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>		<b>4 275 334</b>			
<b>Krótkoterminowe</b>					
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	11 508 000	2 045 793	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	6 200 000	1 161 516	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	5 200 000	973 740	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2020
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 440 000	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>		<b>8 621 049</b>	-	-	-

16.3. Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2020	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
BOŚ S.A. -inwestycyjny*	370 000	1 110 000	2 795 334	-	4 275 334
BNP Paribas - umowa pożyczki	1 929	5 786	15 429	30 857	54 000
BNP Paribas - umowa pożyczki	1 929	5 786	15 429	30 857	54 000
<b>Razem</b>	<b>373 857</b>	<b>1 121 571</b>	<b>2 826 191</b>	<b>61 714</b>	<b>4 383 334</b>

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

\*W dniu 1 lutego 2021 r. Spółka Mo-BRUK S.A. otrzymała potwierdzenie całkowitej wcześniejszej spłaty umowy kredytowej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. Łączna suma wcześniej spłaconych rat wyniosła 4.275.334,00 zł. Spłata nastąpiła w dniu 29.01.2021 r.

16.4 Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2019	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Karsy	170 483	511 448	1 363 862	-	2 045 793
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Skarbimierz	96 793	290 379	774 344	-	1 161 516
Krakowski Bank Spółdzielczy w Krakowie - inwestycyjny -projekt Zabrze	81 145	243 435	649 160	-	973 740
BOŚ S.A. -inwestycyjny	370 000	1 110 000	2 960 000	4 275 334	8 715 334
<b>Razem:</b>	<b>718 421</b>	<b>2 155 262</b>	<b>5 747 366</b>	<b>4 275 334</b>	<b>12 896 383</b>

\*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 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
<b>Długoterminowe</b>	<b>1 209 662</b>	<b>1 328 157</b>
Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa	1 209 662	1 328 157
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>187 899</b>	<b>108 889</b>
Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa	187 899	108 889
<b>Razem</b>	<b>1 397 561</b>	<b>1 437 045</b>

17.2. Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2020	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa	-	51 277	-	205 106	770 248	1 026 631
Zobowiązania z tytułu umów leasingowych	10 245	32 239	94 138	234 307	-	370 930
<b>Razem</b>	<b>10 245</b>	<b>83 516</b>	<b>94 138</b>	<b>439 414</b>	<b>770 248</b>	<b>1 397 561</b>

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



17.4. Specyfikacja umów leasingowych na 31.12.2020	Finansujący	Wartość początkowa	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na dzień bilansowy
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Krapkowice	245 665	PLN	05.12.2089	244 837
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Opatów	36 414	PLN	05.12.2089	36 291
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Zabrze	273 930	PLN	05.12.2089	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Wałbrzych	696 679	PLN	05.12.2089	694 329
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Krosno	51 348	PLN	05.12.2089	51 175
Umowa leasingu 20/014212	PKO Leasing S.A.	152 783	PLN	01.03.2023	128 607
Umowa leasingu 27552/Lu/20	EFL S.A.	172 068	PLN	03.03.2023	155 049
Umowa leasingu 43236/RZ	EFL Grupa Credit Agricole	210 000	PLN	01.10.2022	87 274
<b>Razem:</b>		<b>1 838 886</b>			<b>1 397 561</b>

#### 18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

18.1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu należytego wykonania usługi budowlanej	28 509	23 509
<b>Razem</b>	<b>28 509</b>	<b>23 509</b>

#### 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 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 947 918	5 707 738
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 992 919	1 926 059
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	992 254	997 230
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 151 728	2 264 458
Zobowiązania inwestycyjne	-	215 306
Pozostałe zobowiązania	132 219	83 271
<b>Razem</b>	<b>12 217 038</b>	<b>11 194 062</b>

19.2. Zobowiązania na dzień 31.12.2020- struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 829 082	69 964	-	-	48 872	5 947 918
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 992 919	-	-	-	-	2 992 919
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	992 254	-	-	-	-	992 254
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 151 728	-	-	-	-	2 151 728
Zobowiązania inwestycyjne	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	132 219	-	-	-	-	132 219
<b>Razem</b>	<b>12 098 202</b>	<b>69 964</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48 872</b>	<b>12 217 038</b>

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

19.4. Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2020		31.12.2019	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 947 918	-	5 707 738	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 992 919	-	1 926 059	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	992 254	-	997 230	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 151 728	-	2 264 458	-
Zobowiązania inwestycyjne	-	-	215 306	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	132 219	-	83 271	-
<b>Razem</b>	<b>12 217 038</b>	<b>-</b>	<b>11 194 062</b>	<b>-</b>

19.5. Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2020		31.12.2019	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
EUR	19 289	89 016	10 084	47 202
<b>Razem</b>	<b>-</b>	<b>89 016</b>	<b>-</b>	<b>47 202</b>

## 20. Przychody przyszłych okresów

20.1. Przychody przyszłych okresów	Stan na dzień 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2019
Dotacje - część długoterminowa	19 189 922	22 470 258
Dotacje - część krótkoterminowa	2 202 906	2 430 001
<b>Razem:</b>	<b>21 392 827</b>	<b>24 900 260</b>

Dodatkowe informacje nt. umów dotacyjnych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Tytuł projektu	Lokalizacja	Nr umowy	Termin rozliczenia dotacji*
1	Utworzenie centrum B+R proekologicznych technologii przetwarzania odpadów	Niecew	POIG.04.05.02-00-006/10	styczeń 2046 r.
2	Wdrożenie innowacyjnej technologii do produkcji wysokokalorycznej mieszanki opałowej	Karsy	POIG.04.04.00-26-003/09	grudzień 2030 r.
3	Innowacyjna metoda wytwarzania podsadzki hydraulicznej	Zabrze, Skarbimierz	POIG.04.04.00-24-008/08	styczeń 2039 r.
4	Zakup innowacyjnych usług doradczych przez Mo-BRUK	Niecew	POIG.03.03.02-00-074/09	grudzień 2028 r.
5	Innowacyjne i bezpieczne ekologiczne metody unieszkodliwiania pyłów, żużli i popiołów ze spalarni odpadów komunalnych i innych procesów termicznych	Niecew	GEKON1/05/213240/35/2015	marzec 2037 r.
6	Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez inwestycje w nowe technologie do produkcji betonu	Niecew	-	listopad 2032 r.

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

## 21. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

21.1. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	31.12.2020			31.12.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Działki	924 080	-	924 080	924 080	-	924 080
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>924 080</b>	<b>-</b>	<b>924 080</b>	<b>924 080</b>	<b>-</b>	<b>924 080</b>

Spółka Mo-BRUK S.A. zakwalifikowała do aktywów przeznaczonych do sprzedaży działkę w miejscowości Góraźdze. Aktywo trwale przeznaczone do sprzedaży prezentowane jest w nocie 23 w segmencie „Gospodarka odpadami”.

## 22. Przychody ze sprzedaży

22.1. Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży produktów	1 476 240	2 075 054
Przychody ze sprzedaży usług	165 060 127	114 838 839
Przychody ze sprzedaży materiałów	4 920	-
Przychody ze sprzedaży towarów	11 915 161	13 652 929
<b>Razem</b>	<b>178 456 448</b>	<b>130 566 823</b>

W 2020 r. Grupa odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 47,9 mln w stosunku do okresu porównawczego. Wypracowanie znacząco wyższych przychodów jest wynikiem realizacji kontraktów na likwidację tzw. bomb ekologicznych. Kolejnym czynnikiem wzrostu przychodów był wzrost cen i opłat za przetwarzanie odpadów wynikający m.in. ze zmiany przepisów z zakresu gospodarki odpadami które doprowadziły do ograniczenia szarej strefy.

## 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  01.01.2020 – 31.12.2020	Segmenty					
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne	Pozostałe	Ogółem
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2020-31.12.2020						
<b>Przychody ogółem</b>	<b>166 300 326</b>	<b>3 584 039</b>	<b>12 270 192</b>	<b>1 015</b>	<b>110 929</b>	<b>182 266 502</b>
Sprzedaż na zewnątrz	162 520 904	3 577 913	12 259 465		98 165	178 456 448
<b>Koszty segmentu (-)</b>	<b>62 774 891</b>	<b>3 233 153</b>	<b>11 302 215</b>	<b>1 483 470</b>	<b>6 356 637</b>	<b>85 150 366</b>
Przychody z tytułu odsetek	173 851	-	-	-	-	173 851
Koszty z tytułu odsetek (-)	282 404	-	-	82 914	49 797	415 115
Inne przychody	3 605 571	6 126	10 728	1 015	12 764	3 636 203
Inne koszty (-)	518 628	75 938	32 065	6 074	160 216	792 920
Podatek dochodowy	18 390 878	-	-	-	-	18 390 878
<b>Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>85 134 556</b>	<b>350 886</b>	<b>967 977</b>	<b>- 1 482 455</b>	<b>- 6 245 707</b>	<b>78 725 258</b>

Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 494 096	25 088	80 530	915 182	353 382	5 868 278
Amortyzacja wartości niematerialnych	37 789	-	130	-	18 448	56 367
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2020-31.12.2020						
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego</b>	<b>170 272 562</b>	<b>1 311 889</b>	<b>3 023 605</b>	<b>22 076 532</b>	<b>12 383 846</b>	<b>209 068 433</b>
<b>Nakłady inwestycyjne</b>	<b>358 783</b>	<b>-</b>	<b>8 209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>366 992</b>
- rzeczowe aktywa trwałe	354 233	-	8 209	-	-	362 442
- wartości niematerialne	4 550	-	-	-	-	4 550
<b>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</b>	<b>42 507 427</b>	<b>218 696</b>	<b>475 202</b>	<b>1 770 260</b>	<b>1 528 324</b>	<b>46 499 909</b>

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

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

<b>23.3. Przychody ze sprzedaży produktów i usług</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2019</b>
Gospodarka odpadami	161 062 937	112 965 004
Sprzedaż pary powstałej w procesie utylizacji odpadów w wysokiej temperaturze	707 904	1 129 854
Usługi budowlane	3 534 233	1 691 545
Usługi diagnostyczne	344 304	358 716
Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami	11 915 161	13 652 929
Pozostałe	891 909	768 774
<b>Razem</b>	<b>178 456 448</b>	<b>130 566 823</b>

<b>23.4. Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2020-31.12.2020</b>	<b>Przychody</b>	<b>Aktywa trwałe</b>
POLSKA	176 584 534	119 822 907
NIEMCY	170 628	-
WŁOCHY	259 860	-
LITWA	983 166	-
SŁOWENIA	458 260	-
<b>Ogółem</b>	<b>178 456 448</b>	<b>119 822 907</b>

<b>23.5. Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2019-31.12.2019</b>	<b>Przychody</b>	<b>Aktywa trwałe</b>
POLSKA	120 731 799	134 229 678
NIEMCY	2 077 915	-
WŁOCHY	4 518 599	-
DANIA	1 603 641	-
LITWA	1 634 869	-
<b>Ogółem</b>	<b>130 566 823</b>	<b>134 229 678</b>

23.6. Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2020-31.12.2020	Segment operacyjny	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1	Gospodarka odpadami	15 502 213	9%
Klient nr 2	Gospodarka odpadami	9 236 535	5%
Klient nr 3	Gospodarka odpadami	7 077 716	4%
Klient nr 4.	Gospodarka odpadami	6 706 216	4%
Klient nr 5	Gospodarka odpadami	6 015 848	3%
Klient nr 6	Gospodarka odpadami	5 694 000	3%
Klient nr 7	Gospodarka odpadami	5 230 767	3%
Klient nr 8	Gospodarka odpadami	4 728 134	3%
Klient nr 9	Gospodarka odpadami	4 230 772	2%
<b>Ogółem</b>		<b>64 422 200</b>	

23.7. Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2019-31.12.2019	Segment operacyjny	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1	Gospodarka odpadami	12 622 126	10%
Klient nr 2	Gospodarka odpadami	7 560 374	6%
Klient nr 3	Gospodarka odpadami	4 749 638	4%
Klient nr 4	Gospodarka odpadami	4 611 142	4%
Klient nr 5	Gospodarka odpadami	4 145 605	3%
Klient nr 6	Gospodarka odpadami	3 846 478	3%
Klient nr 7	Gospodarka odpadami	3 389 565	3%
Klient nr 8	Gospodarka odpadami	3 171 068	2%
<b>Ogółem</b>		<b>44 095 996</b>	

Grupa sukcesywnie dąży do wzrostu osiąganych przychodów ze sprzedaży produktów i usług na który największy wpływ ma najbardziej dynamicznie rozwijający się segment jakim jest gospodarka odpadami z którego pochodzi ponad 90% przychodów Grupy.

#### 24. Koszty działalności operacyjnej

24.1. Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Amortyzacja	5 924 645	6 062 566
Zużycie materiałów i energii	11 963 761	11 541 524
Usługi obce	33 579 656	28 535 454
Podatki i opłaty	1 408 742	1 349 363
Wynagrodzenia	16 628 964	15 477 614
Świadczenia na rzecz pracowników	3 551 285	3 165 942

Pozostałe koszty rodzajowe	760 026	852 516
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	10 126 595	12 171 554
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>83 943 674</b>	<b>79 156 532</b>
<b>Korekty:</b>		
Zmiana stanu produktów	- 1 344	4 871
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	-	-
Koszty sprzedaży	-1 820 929	-1 959 788
Koszty ogólnego zarządu	-6 978 419	-6 378 455
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>75 142 982</b>	<b>70 823 160</b>

<b>24.2. Koszt własny sprzedaży</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2019</b>
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	65 016 387	58 651 605
Wartość sprzedanych towarów	10 121 675	12 171 554
Wartość sprzedanych materiałów	4 920	-
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>75 142 982</b>	<b>70 823 160</b>

## 25. Pozostałe przychody operacyjne

<b>25.1. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2019</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 993 785	5 000
Przychody z likwidacji środka trwałego i WNIP	-	8 340
Rozliczenie dotacji	1 094 432	-
Rozwiązanie rezerw	183 246	122 523
Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym:	36 955	2 847
- należności z tytułu dostaw i usług	36 954	2 847
Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania	87 427	50 986
Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych	8 805	76 390
Inne	40 246	83 608
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	14 410
<b>Razem</b>	<b>3 444 894</b>	<b>364 105</b>



## 26. Pozostałe koszty operacyjne

26.1. Pozostałe koszty operacyjne	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	60 321
Zawiązanie rezerw	209 121	227 820
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	299 927	323 846
- należności z tytułu dostaw i usług	299 927	323 846
Koszt likwidacji i złomowania	46 831	60 007
Niedobory inwentaryzacyjne	23 754	40 940
Przekazane darowizny	117 007	47 539
Koszt zaniechanych inwestycji	-	586 493
Koszty pożaru	40 023	27 166
Opłaty sądowe i komornicze	8 685	135 109
Inne	31 512	68 171
<b>Razem</b>	<b>776 862</b>	<b>1 577 413</b>

## 27. Przychody finansowe

27.1. Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Odsetki bankowe	169 841	276 681
Odsetki od kontrahentów	4 010	18 545
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	180 697	4 001
Pozostałe	10 613	1 321
<b>Razem</b>	<b>365 160</b>	<b>300 548</b>

## 28. Koszty finansowe

28.1. Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Odsetki od kredytów	263 660	728 245
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	58 798
Pozostałe	16 058	15 323
Odsetki leasingowe, z tyt. użytkowania aktywa	151 455	64 073
<b>Razem:</b>	<b>431 173</b>	<b>866 438</b>

## 29. Instrumenty finansowe

Wartość aktywów finansowych i zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

- aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (AZK),
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik – wyznaczone jako wyceniane w ten sposób przy początkowym ujęciu lub później (AWGW-W),
- zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (ZZK),

29.1. Instrumenty finansowe według kategorii	Kategoria zgodnie z: MSSF 9	Na dzień 31.12.2020		Na dzień 31.12.2019	
		Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>		<b>89 146 623</b>	<b>89 146 623</b>	<b>53 062 598</b>	<b>53 062 598</b>
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (z wyjątkiem publiczno-prawnych)	AZK	34 808 640	34 808 640	25 644 242	25 644 242
Pozostałe aktywa finansowe - obligacje	AZK	4 995 200	4 995 200	-	-
Środki pieniężne	AZK	49 342 782	49 342 782	27 418 356	27 418 356
<b>Zobowiązania finansowe</b>		<b>10 491 979</b>	<b>10 491 979</b>	<b>18 926 207</b>	<b>18 926 207</b>
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	ZZK	4 383 334	4 383 334	12 896 383	12 896 383
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (z wyjątkiem publiczno-prawnych)	ZZK	6 108 646	6 108 646	6 029 824	6 029 824

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, innych aktywów finansowych, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na krótki termin zapadalności.

29.2. Instrumenty finansowe - ryzyko stopy procentowej	31.12.2020		31.12.2019	
Specyfikacja	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat	Wymagalne do 1 roku	Wymagalne od roku do 5 lat
Oprocentowanie stałe (średnioważone)	1,94%	0,00%	3,46%	3,46%
Kredyty i pożyczki zaciągnięte	4 321 620	61 714	8 621 049	4 275 334

29.3. Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2020		31.12.2019		
Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20%	ekspozycje > 20% salda
Należności własne	11 187 084	9 649 000	10 608 632	9 000 712	5 129 609

W Grupie nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu świadczonych usług, co potwierdza analiza sald należności pod kontem udziału w ogólnej wartości należności handlowych. Największą pozycję należności od odbiorców w 2020 roku stanowi należność od kontrahenta którego udział w saldzie należności od odbiorców wynosi 11,62 %. Należność ta wynika z realizacji umowy z jednostką budżetową.

<b>29.4. Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2019</b>
Przychody z tytułu odsetek ogółem	173 851	295 227

<b>29.5 Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2019</b>
Koszty z tytułu odsetek ogółem	415 115	792 317

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

<b>30.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2019</b>
Bilansowa zmiana stanu rezerw	-74 826	99 712
Zmiana stanu rezerw w RPP	-32 780	99 712
Bilansowa zmiana stanu zapasów	259 661	-39 206
Zmiana stanu zapasów w RPP	259 661	-39 206
Bilansowa zmiana stanu należności	-9 144 644	-12 054 987
Zmiana stanu należności w RPP	-9 144 644	-12 054 987
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	1 027 976	4 181 021
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	-215 306	116 321
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	1 243 282	4 064 700
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-3 488 422	-2 455 824
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	-3 488 422	-2 455 824

31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki

31.1. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy	Objęte konsolidacją		Nie objęte konsolidacją	
	Jednostka dominująca	Jednostki zależne	Jednostka dominująca	Jednostki zależne
Sprzedaż netto (bez PTiU)	4 894 150	105 362	-	-
Zakupy netto (bez PTiU)	105 362	4 894 150	-	-
Należności krótkoterminowe	395 509	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	-	395 509	-	-
Otrzymana dywidenda	1 837 555	-	-	-
Wyplacona dywidenda	-	1 837 555	-	-

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

31.2 Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	31.12.2020			31.12.2019		
	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne	Wynagrodzenie podstawowe	Premie	Inne
<b>Członkowie zarządu (nazwiska)</b>						
Mokrzycki Józef	662 400	-	42 108	440 200	328 625	5 220
Mokrzycka Elżbieta	420 000	-	5 220	233 000	219 083	5 220
Mokrzycka-Nowak Anna	420 000	-	12 540	233 000	219 083	12 540
Mokrzycki Wiktor	420 000	-	14 049	233 000	219 083	14 049
Mokrzycki Tobiasz	420 000	-	12 693	233 000	219 083	12 693

31.3 Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za rok zakończony 31.12.2020	Za rok zakończony 31.12.2019
<b>Członkowie Rady Nadzorczej (nazwiska)</b>		
Janik Kazimierz	19 200	16 800
Basta Jan	17 000	14 000
Boroń Łukasz	-	3 500
Buchajski Adam	-	3 500
Nowak Norbert	3 500	3 500
Pietrzak Piotr	18 500	16 100
Turzański Konrad	15 500	14 000
Skrzyński Piotr	12 000	-

W okresie objętym zbadanymi historycznymi informacjami finansowymi, w 2020 roku Emitent był stroną przedstawionych poniżej transakcji z osobami powiązanymi:

1. W dniu 1 lipca 2010 roku Emitent zawarł z p. Magdaleną Mokrzycką umowę o pracę na czas nieokreślony. Wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w 2020 roku wyniosło 56.548,89 zł,
2. W dniu 2 maja 2012 roku zawarta została z p. Norbertem Nowakiem umowa o pracę na czas nieokreślony. Umowa została rozwiązana w dniu 31 sierpnia 2019 r. za porozumieniem stron. W dniu 16 grudnia 2019 r. zawarta została z p. Norbertem Nowakiem kolejna umowa o pracę na okres do 30 czerwca 2020 r. Wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w 2020 roku wyniosło 33.029,74 zł. W dniu 20 grudnia 2019 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie dokooptowania do jej składu Pana Norberta Nowaka. Z chwilą powołania do składu Rady Nadzorczej Pana Piotra Skrzyńskiego tj. 3 marca 2020 roku, przestał pełnić funkcję dokooptowany wcześniej Członek Rady nadzorczej Pan Norbert Nowak. Wynagrodzenie z w/w tytułu w 2020 roku wyniosło 3.500,00 zł.

### **32. Zobowiązania i aktywa warunkowe**

<b>32.1. Gwarancje i poręczenia otrzymane</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>	<b>Na dzień 31.12.2019</b>
<b>Od jednostek powiązanych</b>	-	-
<b>Od pozostałych jednostek</b>	<b>4 551 969</b>	<b>1 680 732</b>
Zabezpieczenia należytego wykonania umów	4 551 969	1 680 732
<b>Razem</b>	<b>4 551 969</b>	<b>1 680 732</b>

<b>32.2 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji - szczegółowa specyfikacja</b>	<b>Gwarancja / poręczenie od</b>	<b>Tytułem</b>	<b>Waluta</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	16.01.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	166 860
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	01.07.2019	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	413 208
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	20.01.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	41 299
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	11.03.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	20 885
gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A.	11.03.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	44 442
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A	30.01.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	70 859
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A	30.01.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	60 745
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A	14.04.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	227 254
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A	01.06.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	158 760
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A	08.06.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	239 760
gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A	31.12.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	45 848
gwarancja bankowa udzielona przez Bank Millennium S.A.	01.12.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	3 062 050
<b>Razem:</b>	-	-	-	<b>4 551 969</b>

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

### 33. Zysk na jedną akcję

33.1. Podstawowy zysk przypadający na akcję	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	78 725 258	40 088 249
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	22,12	11,15
<b>Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem</b>	<b>78 725 258</b>	<b>40 088 249</b>
<b>Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej</b>	<b>78 725 258</b>	<b>40 088 249</b>

33.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	78 725 258	40 088 249
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	22,12	11,15
<b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję</b>	<b>78 725 258</b>	<b>40 088 249</b>
<b>Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:</b>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	3 559 770	3 595 141
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)</b>	<b>3 559 770</b>	<b>3 595 141</b>

#### 34. Połączenia jednostek gospodarczych

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

#### 35. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

W dniu 30 września 2020 r. Emitent podpisał umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa - Zakładu Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze. Zakład Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze stanowił wyodrębnioną organizacyjnie i funkcjonalnie jednostkę, będącą zorganizowaną częścią przedsiębiorstwa, zdolną do prowadzenia działalności gospodarczej w sposób samodzielny.

Cena Sprzedaży ZCP została określona na 12.000.000 zł netto.

Sprzedaż Zakładu w Zabrze nie będzie miała istotnego znaczenia na osiągnięte w przyszłości przychody oraz wyniki finansowe Grupy. W okresie trzech kwartałów 2020 roku Zakład Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze wygenerował 0,9 mln zł przychodów ze sprzedaży towarów i usług osiągając -0,3 mln zł EBITDA. Płatność za transakcję sprzedaży nastąpi w ratach do 31 grudnia 2021 roku i została zabezpieczona hipoteką na nieruchomości, przewłaszczeniem mienia oraz poręczeniem.

Transakcja sprzedaży Zakładu Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze ma na celu uporządkowanie poszczególnych linii biznesowych działających w ramach Grupy Mo BRUK S.A. Mając na uwadze, że recykling metali nie jest głównym elementem działalności Grupy Zarząd zdecydował o sprzedaży przedmiotowego Zakładu.

35.1. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>10 057 752</b>	<b>205 122</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	10 057 752	205 122
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>34 546</b>	-
Zapasy	34 546	-
<b>Zobowiązania</b>	<b>1 093 032</b>	-
Przychody przyszłych okresów - dotacja	1 093 032	-
<b>Zbyte aktywa netto</b>	<b>8 999 265</b>	<b>205 122</b>

35.2. Zapłata	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Zapłacona w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 151 214	171 825
Odroczone wpływy ze sprzedaży	10 000 000	-
<b>Razem</b>	<b>12 151 214</b>	<b>171 825</b>

35.3 Zysk ze sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2020	Za okres zakończony 31.12.2019
Zapłata	12 151 214	176 825
Zbyte aktywa netto	-8 999 266	-205 122
Pozostałe koszty sprzedaży	-65 797	-
<b>Razem</b>	<b>3 086 151</b>	<b>-28 297</b>

### 36. Pozostałe informacje

36.1. Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych	Za rok zakończony 31.12.2020	Za rok zakończony 31.12.2019
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego	120 000	58 000
Za inne usługi	67 850	-
<b>Razem</b>	<b>187 850</b>	<b>58 000</b>

36.1. Przeciętne zatrudnienie w etatach	Za rok zakończony 31.12.2020	Za rok zakończony 31.12.2019
Pracownicy fizyczni	169	169
Pracownicy umysłowi	59	61
<b>Razem przeciętna liczba etatów</b>	<b>228</b>	<b>230</b>



36.3. Zestawienie zabezpieczeń do umów kredytowych Spółki dominującej

Podstawa	Zabezpieczenie	Suma zabezpieczenia	Nr księgi wieczystej	Uwagi
Umowa kredytowa z BOŚ S.A. - S/86/03/2014/1203/K/INW/EKO z dnia 16.07.2014 r. z póź. zm., stosownie do wydanego przez BOŚ S.A. zaświadczenia o udzieleniu kredytu z 01.10.2014 r.	1. Hipoteka łączna ustanowiona na nieruchomościach przemysłowych obej. Zakład odzysku mułów węglowych w Wałbrzychu ul. Moniuszki	45 000 000,00	SW1W/00028332/7, SW1W/00028333/4	W związku z całkowitą wcześniejszą spłatą kredytu w dniu 29.01.2021 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń
	2. Zastaw rejestrowy na zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującego Zakład Odzysku Mułów Węglowych w Wałbrzychu	39 855 978,00		
	3. Zestaw rejestrowy na rzeczach ruchomych - środki trwałe (maszyny i urządzenia) zlokalizowanych w Zakładzie Mułów Węglowych w Wałbrzychu	48 655 902,00		
	4. Przelew wierzytelności z tytułu umowy dzierżawy składników majątku trwałego zawartej z Raf-Ekologia Sp. z o.o.			
Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/14/3 KBS z póź. zm. - sfinansowanie nakładów inwestycyjnych w oddziale Zabrze	Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	W związku z całkowitą spłatą kredytu w dniu 31.12.2020 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń
Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/12/2 KBS z póź. zm. - sfinansowanie inwestycji instalacji wytwarzania ciepłego powietrza O/Karsy	1. Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	W związku z całkowitą spłatą kredytu w dniu 31.12.2020 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń

Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/14/4 z póź. zm. - refinansowanie nakładów inwestycyjnych O/Skarbimierz	1. Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłaty czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi	23 040 000,00	NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4.	W związku z całkowitą spłatą kredytu w dniu 31.12.2020 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń
Umowa ramowa o udzielenie gwarancji bankowych z 16 października 2017 r. z póź. zm. zawarta z PKO BP S.A.	Zastaw rejestrowy na prototypie linii technologicznej do przetwarzania odpadów zlokalizowanej w Niecwi	1 500 000,00		

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

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

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych na 31.12.2020 r., do których Spółka dominująca ma ograniczony tytuł własności z uwagi na zastaw rejestrowy wyniosła 18.336 tys.

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

**Podpisy Członków Zarządu**

28 kwiecień 2021 r.  
*Data*

**Józef Mokrzycki**  
*Prezes Zarządu*

28 kwiecień 2021 r.  
*Data*

**Elżbieta Mokrzycka**  
*Wiceprezes Zarządu*

28 kwiecień 2021 r.  
*Data*

**Anna Mokrzycka – Nowak**  
*Wiceprezes Zarządu*

28 kwiecień 2021 r.  
*Data*

**Wiktor Mokrzycki**  
*Wiceprezes Zarządu*

28 kwiecień 2021 r.  
*Data*

**Tobiasz Mokrzycki**  
*Wiceprezes Zarządu*

**Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych**

28 kwiecień 2021 r.  
*Data*

**Jarosław Martiszek**  
*Główny Księgowy*