

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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 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

| | |
|--|-----------|
| I. WYBRANE DANE FINANSOWE | 4 |
| II. WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 5 |
| 1. INFORMACJE OGÓLNE | 5 |
| 2. SKŁAD OSOBOWY ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI DOMINUJĄCEJ | 6 |
| 3. JEDNOSTKI POWIĄZANE | 7 |
| 4. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 8 |
| 5. DATA ZATWIERDZENIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI | 9 |
| 6. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA | 9 |
| 7. ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM | 9 |
| 8. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI | 11 |
| 9. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM | 11 |
| 10. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO, PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 12 |
| 11. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI I STWIERDZONE BŁĘDY DOTYCZĄCE LAT POPRZEDNICH I ICH WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY I KAPITAŁ WŁASNY | 33 |
| III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 37 |
| IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 38 |
| V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH | 40 |
| VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 41 |
| VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 43 |
| 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 43 |
| 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 45 |
| 3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 45 |
| 4. AKCJE I UDZIAŁY | 46 |
| 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE | 46 |
| 6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 46 |
| 7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY | 46 |
| 8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE | 49 |
| 9. ZAPASY | 49 |
| 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 50 |
| 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 52 |
| 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE | 52 |
| 13. POZOSTAŁE AKTYWA | 52 |

| | |
|--|-----------|
| 14. KAPITAŁ WŁASNY | 53 |
| 15. REZERWY | 55 |
| 16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE | 56 |
| 17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 57 |
| 18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 58 |
| 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 58 |
| 20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW | 60 |
| 21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA | 60 |
| 22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 61 |
| 23. SEGMENTY OPERACYJNE | 61 |
| 24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 65 |
| 25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 65 |
| 26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 66 |
| 27. PRZYCHODY FINANSOWE | 66 |
| 28. KOSZTY FINANSOWE | 67 |
| 29. INSTRUMENTY FINANSOWE | 67 |
| 30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH | 69 |
| 31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI | 69 |
| 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE | 71 |
| 33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ | 72 |
| 34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH | 72 |
| 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO | 73 |
| 36. POZOSTAŁE INFORMACJE | 74 |

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

| TYTUŁ | PLN | | EUR | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01.2021-31.12.2021 | 01.01.2020-31.12.2020 | 01.01.2021-31.12.2021 | 01.01.2020-31.12.2020 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 267 214 397 | 178 456 448 | 58 375 619 | 39 886 038 |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 145 947 536 | 97 182 148 | 31 883 678 | 21 720 767 |
| III. Zysk (strata) brutto | 143 799 909 | 97 116 136 | 31 414 508 | 21 706 012 |
| IV. Zysk (strata) netto | 114 986 882 | 78 725 258 | 25 120 018 | 17 595 546 |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 136 666 094 | 74 164 986 | 29 856 056 | 16 576 299 |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 3 641 039 | 5 241 781 | 795 421 | 1 171 568 |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -75 522 753 | -57 482 341 | -16 498 690 | -12 847 632 |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem | 64 784 381 | 21 924 426 | 14 152 787 | 4 900 235 |
| IX. Średnioważona liczba akcji | 3 512 885 | 3 559 770 | 3 512 885 | 3 559 770 |
| X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR) | 32,73 | 22,12 | 7,15 | 4,94 |

| TYTUŁ | PLN | | EUR | |
|---|-------------|-------------|------------|------------|
| | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2020 |
| XI. Aktywa razem | 259 564 076 | 209 068 433 | 56 434 334 | 45 303 899 |
| XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 52 793 302 | 46 499 909 | 11 478 302 | 10 076 257 |
| XIII. Zobowiązania długoterminowe | 28 876 640 | 26 791 403 | 6 278 349 | 5 805 539 |
| <i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i> | 16 928 770 | 19 189 922 | 3 680 647 | 4 158 343 |
| XIV. Zobowiązania krótkoterminowe | 23 916 662 | 19 708 506 | 5 199 953 | 4 270 717 |
| <i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i> | 2 143 851 | 2 202 906 | 466 115 | 477 357 |
| XV. Kapitał własny | 206 770 774 | 162 568 524 | 44 956 032 | 35 227 642 |
| XVI. Kapitał zakładowy | 35 128 850 | 35 128 850 | 7 637 703 | 7 612 215 |
| XVII. Liczba akcji | 3 512 885 | 3 512 885 | 3 512 885 | 3 512 885 |
| XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR) | 58,86 | 46,28 | 12,80 | 10,03 |

Powyższe dane finansowe za 2021 rok i 2020 rok zostały przeliczone na EUR według następujących zasad:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące:

2021 roku - według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2021 roku – 4,5994 złotych / EUR,

2020 roku – według średniego kursu ogłoszonego na dzień 31 grudnia 2020 roku – 4,6148 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 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku) – 4,5775 złotych / EUR oraz roku 2020 (od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku) – 4,4742 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,
- 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

1.6. Poziom zaokrągleń w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

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

Zarząd

Skład osobowy Zarządu w dniu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego:

- | | |
|----------------------|--------------------|
| • Józef Mokrzycki | Prezes Zarządu |
| • Elżbieta Mokrzycka | Wiceprezes Zarządu |
| • Wiktor Mokrzycki | Wiceprezes Zarządu |
| • Tobiasz Mokrzycki | Wiceprezes Zarządu |

W okresie sprawozdawczym wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Emitenta:

- Dnia 12 maja 2021 r. Pani Anna Mokrzycka-Nowak złożyła ze skutkiem na datę 15 czerwca 2021 r., rezygnację z funkcji Wiceprezesa Zarządu Mo-BRUK S.A. podając jako powód rezygnacji względy rodzinne.

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

Rada Nadzorcza

Do dnia 05 stycznia 2022 roku Rada Nadzorcza Emitenta funkcjonowała w składzie:

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

W dniu 5 stycznia 2022 roku Pan Jan Basta złożył oświadczenie o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Mo-BRUK S.A. z dniem 5 stycznia 2022 roku, podając jako powód rezygnacji ważne względy osobiste.

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

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

Komitet Audytu

Do dnia 05 stycznia 2022 roku Komitet Audytu funkcjonował w składzie:

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

Na skutek rezygnacji w dniu 5 stycznia 2022 roku Pana Jana Bastę z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej, a tym samym z funkcji Członka Komitetu Audytu, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego skład Komitetu Audytu przedstawia się następująco:

- Piotr Pietrzak Przewodniczący Komitetu Audytu
- Kazimierz Janik Członek 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 2021 roku do 31 grudnia 2021 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.

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.

Wyplata dywidendy za rok 2020 od jednostki powiązanej Raf Ekologia Sp. z o.o.

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 dominującej Mo-BRUK S.A. w powyższej kwocie.

Wyplata dywidendy dokonana została w dniu 16 kwietnia 2021 roku.

Przeznaczenie zysku Mo-BRUK S.A. za 2020 rok oraz wypłata dywidendy

8 czerwca 2021 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A. podjęło uchwałę nr 6/2021 o przeznaczeniu zysku Mo-BRUK S.A. za okres od 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku w wysokości 70.795.680,33 zł. Podział zysku dokonany został w następujący sposób:

1. Kwotę 11.047,58 zł przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki,
2. Kwotę 70.784.632,75 zł przeznaczono na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mo-BRUK S.A. ustaliło dzień dywidendy (dzień D) na 16 czerwca 2021 roku oraz termin wypłaty dywidendy (dzień W) na dzień 30 czerwca 2021 roku.

Dywidenda na 1 akcję wyniosła 20,15 zł.

Wyplata dywidendy dokonana została w dniu 30 czerwca 2021 roku.

Zawarcie znaczącej umowy z Krakowskim Holdingiem Komunalnym S.A

W dniu 20 lipca 2021 r. Emitent podpisał umowę z Krakowskim Holdingiem Komunalnym S.A. na wykonanie usługi polegającej na sukcesywnym odbiorze (transport i zagospodarowanie) odpadów powstających w procesie termicznej utylizacji odpadów komunalnych w Zakładzie Termicznego Przekształcania Odpadów w Krakowie.

Maksymalne wynagrodzenie Emitenta z tytułu wykonania przedmiotowej umowy może wynieść 6 762 000,00 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 12 miesięcy.

Zawarcie znaczącej umowy z Miejskim Przedsiębiorstwem Oczyszczania w m. st. Warszawie

W dniu 7 grudnia 2021 r. Emitent podpisał trzy umowy z Miejskim Przedsiębiorstwem Oczyszczania w m. st. Warszawie, których przedmiotem jest usługa polegająca na zagospodarowaniu odpadów wytworzonych w Zakładzie Zagospodarowania Odpadów „Kampinoska” powstałych w wyniku przetwarzania odpadów wielkogabarytowych w szacunkowej łącznej ilości 19 000 Mg. Odpady stanowiące przedmiot umów stanowią wsad do produkcji paliw alternatywnych w należącym do Emitenta Zakładzie Produkcji Paliw Alternatywnych w Karsach.

Umowy zostały zawarte na czas określony, od dnia podpisania ale nie wcześniej niż od 02.01.2022 r. do dnia 31.01.2023 roku, przy czym usługa odbioru, w tym transportu i zagospodarowania odebranych odpadów realizowana będzie do 31.12.2022 r.

Szacunkowa łączna wartość umów wynosi 8 873 000,00 zł netto (tj. 9 582 840,00 zł brutto).

Umowa została zawarta w wyniku postępowania przetargowego na podstawie ustawy z dnia z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych.

8. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za 2021 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.

Wojna w Ukrainie

Napaść Rosji na Ukrainę 24 lutego 2022 roku jest najważniejszym czynnikiem, który będzie kształtował sytuację ekonomiczną w kraju i na świecie. W związku z sytuacją polityczno-gospodarczą w Ukrainie

Zarząd Mo-BRUK S.A. na bieżąco monitoruje wpływ konfliktu na działalność Spółki i jej wyniki finansowe. W ocenie Spółki zdarzenie to nie miało wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe GK Mo-BRUK S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku. Analizie podlega ryzyko dalszej eskalacji sporu oraz ewentualne wprowadzanie kolejnych sankcji ekonomicznych. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skala wpływu wydarzeń w Ukrainie na gospodarkę światową i Polski nie jest znana, nie można zatem ocenić potencjalnego wpływu na działalność i wyniki Spółki w kolejnych okresach.

Oprócz powyższego w okresie następującym po dniu bilansowym, w Grupie nie wystąpiły zdarzenia które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe GK Mo-BRUK S.A.

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 2021 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 trwale o wartości początkowej nie przekraczającej 10.000,00 zł są odpisywane w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

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, pomniejszych 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 jakieś 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

wpracowujące 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 oczekiwanych 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 oczekiwanych 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 oczekiwanych 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 kosztach 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 przyrzczonego 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, 23.6

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 niezakończonych 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 dostarczonym 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 wywoływała skutków podatkowych.

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

Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych 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.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat. 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 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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 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 nieznaczne. 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 podpisywanych 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 31.12.2021 | Krótkoterminowe | | | Długoterminowe | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|--|-------------------|-------------------|-------------------------|------------------|---------------------------------------|
| | do 1 miesiąca | od 1 - 3 miesięcy | od 3 miesięcy do 1 roku | powyżej 1 roku | |
| Kredyty i pożyczki | 3 857 | 11 571 | 30 857 | 15 429 | 61 714 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 34 274 | 134 233 | 284 775 | 4 109 788 | 4 563 070 |
| Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe | 11 273 534 | - | - | 32 730 | 11 306 264 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | 11 311 665 | 145 804 | 315 633 | 4 157 946 | 15 931 048 |

| 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 i pożyczki | 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 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | 6 473 050 | 1 215 449 | 2 993 555 | 3 860 851 | 14 542 905 |

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 przestrzegania 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 | 2021 | 2020 |
|---|-------|-------|
| Wskaźnik struktury kapitału | 5,8% | 4,7% |
| Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych | 16,3% | 15,4% |
| Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku | 79,7% | 77,8% |

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

W grudniu 2021 roku dokonano przeglądu okresów użytkowania wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku przeglądu pozostawiono bez zmian wszystkie okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. 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.

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.

Od 1 stycznia 2020 roku obowiązują nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Zmiany standardów lub interpretacji obowiązujące i zastosowane przez Grupę od 2021 roku

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing”

Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 zatwierdzone w UE w dniu 13 stycznia 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później,

Zmiany do MSSF 16 „Leasing”

Ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 po 30 czerwca 2021 r. zatwierdzone w UE w dniu 30 sierpnia 2021 r. - obowiązują od dnia 1 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do lat obrotowych rozpoczynających się najpóźniej dnia 1 stycznia 2021 r. i później,

Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”

„Przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9” zatwierdzone w UE w dniu 16 grudnia 2020 r. - data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona z 1 stycznia 2021 roku na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku i później.

Wyżej wymienione zmiany do istniejących standardów nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy za 2021 rok.

11.3. Standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym oraz 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 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe

Opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem

Opublikowano dnia 11 września 2014 roku – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczonej przez RMSR na czas nieokreślony;

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe

Opublikowano dnia 18 maja 2017 roku w tym zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 - zatwierdzone w UE w dniu 19 listopada 2021 r. - obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później;

Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych

Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku

oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później;

Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe

Przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później;

Zmiany do MSR 37: Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. - obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później;

Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)

Dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa - zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 r. Zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie;

Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości

Opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych

Opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

Zmiany do MSSF 16: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021

Opublikowano dnia 31 marca 2021 roku - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;

Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji

Opublikowano dnia 6 maja 2021 roku – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania 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 31.12.2021 | Na dzień 31.12.2020 |
|--|------------|---------------------|---------------------|
| AKTYWA TRWAŁE | | 116 466 829 | 119 822 907 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | <u>1.</u> | 112 078 114 | 115 984 088 |
| Wartość firmy | <u>3.</u> | 832 348 | 832 348 |
| Pozostałe wartości niematerialne | <u>4.</u> | 613 190 | 637 656 |
| Należności długoterminowe | <u>5.</u> | 2 943 177 | 2 368 815 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 143 097 247 | 89 245 526 |
| Zapasy | <u>9.</u> | 816 424 | 724 964 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | <u>10.</u> | 23 886 875 | 20 836 084 |
| Pozostałe należności | <u>10.</u> | 4 071 024 | 12 210 050 |
| Pozostałe aktywa finansowe | <u>11.</u> | 0 | 4 995 200 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | <u>12.</u> | 114 127 162 | 49 342 782 |
| Rozliczenia międzyokresowe | <u>13.</u> | 195 762 | 212 366 |
| Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | <u>21.</u> | 0 | 924 080 |
| Aktywa razem: | | 259 564 076 | 209 068 433 |

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

| Wyszczególnienie | Nota | Bilans na dzień 31.12.2021 | Bilans na dzień 31.12.2020 |
|--|------------|----------------------------|----------------------------|
| KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | | 206 770 774 | 162 568 524 |
| Kapitał podstawowy | <u>14.</u> | 35 128 850 | 35 128 850 |
| Kapitał zapasowy z emisji akcji | <u>14.</u> | 25 573 479 | 25 573 479 |
| Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego | <u>14.</u> | 17 180 467 | 9 239 841 |
| Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji | <u>14.</u> | 985 000 | 985 000 |
| Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów | <u>14.</u> | 12 916 096 | 12 916 096 |

| | | | |
|---|------------|--------------------|--------------------|
| Zyski zatrzymane | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | | 206 770 774 | 162 568 524 |
| Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli | | 0 | 0 |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | 28 876 640 | 26 791 403 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | <u>7.</u> | 5 513 323 | 6 182 976 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | <u>15.</u> | 117 525 | 118 620 |
| Pozostałe rezerwy | <u>15.</u> | 4 684 000 | 0 |
| Kredyty i pożyczki | <u>16.</u> | 15 429 | 61 714 |
| Inne zobowiązania finansowe | <u>17.</u> | 1 584 863 | 1 209 662 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | <u>18.</u> | 32 730 | 28 509 |
| Przychody przyszłych okresów - dotacja | <u>20</u> | 16 928 770 | 19 189 922 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | 23 916 662 | 19 708 506 |
| Kredyty i pożyczki | <u>16.</u> | 46 286 | 4 321 620 |
| Inne zobowiązania finansowe | <u>17.</u> | 354 530 | 187 899 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | <u>19.</u> | 10 831 099 | 5 947 918 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | <u>19.</u> | 1 615 139 | 2 992 919 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne | <u>15.</u> | 737 754 | 710 043 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | <u>15.</u> | 4 823 927 | 69 000 |
| Pozostałe zobowiązania | <u>19.</u> | 3 364 076 | 3 276 201 |
| Przychody przyszłych okresów - dotacje | <u>20.</u> | 2 143 851 | 2 202 906 |
| Pasywa razem : | | 259 564 076 | 209 068 433 |

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku

| Wyszczególnienie | Nota | Za okres: 01.01.2021- 31.12.2021 | Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|------------|--|--|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | <u>22.</u> | 267 214 397 | 178 456 448 |
| Koszt własny sprzedaży | <u>24.</u> | 102 017 473 | 75 142 982 |
| ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY | | 165 196 924 | 103 313 466 |
| Koszty sprzedaży | <u>24.</u> | 2 131 982 | 1 820 929 |
| Koszty ogólnego zarządu | <u>24.</u> | 6 710 158 | 6 978 420 |

| | | | |
|---|------------|--------------------|-------------------|
| Pozostałe przychody operacyjne | <u>25.</u> | 861 482 | 3 444 894 |
| Pozostałe koszty operacyjne | <u>26.</u> | 11 268 730 | 776 862 |
| ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | 145 947 536 | 97 182 149 |
| Przychody finansowe | <u>27.</u> | 86 013 | 365 160 |
| Koszty finansowe | <u>28.</u> | 2 233 640 | 431 173 |
| ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | | 143 799 909 | 97 116 136 |
| Podatek dochodowy | <u>7.</u> | 28 813 027 | 18 390 878 |
| ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | <u>21.</u> | 0 | 0 |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Zysk netto przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Udziałom niesprawującym kontroli | | 0 | 0 |

| | | | |
|---|--|-------|-------|
| Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) | | | |
| Z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | | |
| Zwykły | | 32,73 | 22,12 |
| Rozwodniony | | 32,73 | 22,12 |
| Z działalności kontynuowanej | | | |
| Zwykły | | 32,73 | 22,12 |
| Rozwodniony | | 32,73 | 22,12 |

Skonsolidowane sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

| Wyszczególnienie | | Za okres: 01.01.2021- 31.12.2021 | Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|--|--|--|
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Inne całkowite dochody | | 0 | 0 |
| Całkowite dochody ogółem | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Całkowity dochód ogółem przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Udziałom niesprawującym kontroli | | 0 | 0 |

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| Wyszczególnienie | Nota 30. | RPP za okres: 01.01.2021- 31.12.2021 | RPP za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 |
|--|-------------|--|--|
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 143 799 909 | 97 116 136 |
| Korekty razem | | 22 348 864 | -4 518 226 |
| Amortyzacja | | 5 353 263 | 5 924 645 |
| Odsetki | | 20 292 | 263 660 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży składników aktywów trwałych | | -92 080 | -1 958 028 |
| Zaniechane inwestycje | | 0 | 0 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | | 14 867 733 | -11 162 903 |
| Zmiana stanu rezerw | | 9 465 542 | -32 780 |
| Zmiana stanu zapasów | | -91 461 | 259 661 |
| Zmiana stanu należności | | 4 360 986 | -9 144 644 |
| Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin. | | 3 436 268 | 1 243 282 |
| Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - dotacja | | -2 303 602 | -3 488 422 |
| Inne korekty | | 2 199 656 | 2 414 400 |
| Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej | | 166 148 773 | 92 597 910 |
| Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem | | -29 482 679 | -18 432 924 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 136 666 094 | 74 164 986 |
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | |
| Zakup obligacji | | 0 | -4 995 200 |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | -1 768 140 | -1 917 353 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | | 409 179 | 12 154 334 |
| Wpływy z wykupu obligacji | | 5 000 000 | 0 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | 3 641 039 | 5 241 781 |
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | | 0 | 176 400 |
| Nabycie i umorzenie akcji własnych | | 0 | -4 000 |

| | | | |
|--|--|--------------------|--------------------|
| Splaty kredytów i pożyczek | | -4 321 620 | -8 689 448 |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu | | -391 409 | -364 335 |
| Dywidendy wypłacone | | -70 784 633 | -48 337 298 |
| Odsetki zapłacone | | -25 091 | -263 660 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | | -75 522 753 | -57 482 341 |
| ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I EKWIWALENTÓW PRZED SKUTKAMI ZMIAN KURSÓW WYMIANY | | 64 784 380 | 21 924 426 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | 0 | 0 |
| BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW | | 64 784 380 | 21 924 426 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU | | 49 342 782 | 27 418 356 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU | | 114 127 162 | 49 342 782 |
| - w tym o ograniczonej możliwości dysponowania | | 5 500 614 | 388 851 |

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| za okres: 01.01.2021- 31.12.2021 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 kontrol | Kapitał własny razem |
|--|-----------------------|--|--|---|--|---------------------|---|---|----------------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2021 roku | 35 128 850 | 25 573 479 | 9 239 841 | 985 000 | 12 916 096 | 78 725 258 | 162 568 524 | | 162 568 524 |
| Umorzenie akcji | | | | | | | | | |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | | | 7 940 626 | | | -7 940 626 | | | |
| Wypłacone dywidendy | | | | | | -70 784 632 | -70 784 632 | | -70 784 632 |
| Wykup akcji własnych | | | | | | | | | |
| Razem transakcje z właścicielami | | | 7 940 626 | | | -78 725 258 | -70 784 632 | | -70 784 632 |
| Zysk (strata)netto w okresie: | | | | | | 114 986 882 | 114 986 882 | | 114 986 882 |
| Inne całkowite dochody | | | | | | | | | |
| Razem całkowite dochody | | | | | | 114 986 882 | 114 986 882 | | 114 986 882 |
| Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego | | | 7 940 626 | | | 36 261 624 | 44 202 250 | | 44 202 250 |
| Saldo na dzień 31.12.2021 roku | 35 128 850 | 25 573 479 | 17 180 467 | 985 000 | 12 916 096 | 114 986 882 | 206 770 774 | | 206 770 774 |

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

| za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 Nota 14. | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Kapitał zapasowy z zysku zatrzymane go | Kapitał rezerwy z umorzenia akcji | Kapitał rezerwy z przeszacowani a aktywów | Zyski zatrzymane | Razem kapitał własny przypisany akcjonarius zom jednostki dominującej | Kapitał przypadają cy udziałom niesprawuj ącym kontrolni | 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 | | | |
| Wyplacone dywidendy | | | -12 330 226 | | | -36 007 072 | -48 337 298 | | -48 337 298 |
| Wykup akcji własnych | | | -4 000 | | | | -4 000 | | -4 000 |
| Razem transakcje z właścicielami | -600 000 | | -8 253 049 | 600 000 | | -40 088 249 | -48 341 298 | | -48 341 298 |
| Zysk (strata) netto w okresie: | | | | | | 78 725 258 | 78 725 258 | | 78 725 258 |
| Inne całkowite dochody | | | | | | | | | |
| Razem całkowite dochody | | | | | | 78 725 258 | 78 725 258 | | 78 725 258 |
| Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego | -600 000 | | -8 253 049 | 600 000 | | 38 637 009 | 30 383 960 | | 30 383 960 |
| 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 |

VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Na koniec okresu sprawozdawczego, wszystkie rzeczowe aktywa trwałe Grupy były wolne od zabezpieczeń zobowiązań kredytowych, natomiast na koniec okresu porównawczego rzeczowe aktywa trwałe o wartości księgowej netto 18 336 tys. zł stanowiły zabezpieczenie kredytów bankowych oraz otwartych linii gwarancyjnych.

Wartość księgowa netto leasingowanych samochodów i urządzeń stanowiąca zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 1.377 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość ta wynosiła 494 tys. zł.

Zarówno na dzień 31 grudnia 2021 r., jak i na dzień 31 grudnia 2020 r. nie zidentyfikowano przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

W grudniu 2021 roku Grupa dokonała przeglądu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych na podstawie specjalistycznej analizy powołanej do tego celu komisji. W wyniku przeglądu pozostawiono bez zmian wszystkie okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych. W okresie porównawczym, na podstawie przeglądu okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych, Grupa dokonała zmian okresów ekonomicznej użyteczności wybranych środków trwałych.

| 1.1. Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów | 9 007 343 | 8 097 772 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i> | 986 580 | 1 001 089 |
| Budynki i budowle | 34 229 741 | 35 691 961 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 62 484 667 | 65 925 609 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i> | 977 455 | 161 930 |
| Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej | 1 603 827 | 1 701 686 |
| Środki transportu | 2 642 180 | 2 707 176 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i> | 368 227 | 332 087 |
| Pozostałe środki trwałe | 1 649 392 | 1 492 893 |
| Środki trwałe w budowie | 431 696 | 366 992 |
| Zaliczki na środki trwałe | 29 268 | - |
| Razem | 112 078 114 | 115 984 088 |

| 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 |
|--|--|-------------------|---------------------------------|--|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 8 126 789 | 69 799 834 | 115 003 125 | 2 399 907 | 6 893 808 | 3 668 475 | 366 992 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | - | 367 655 | 948 347 | - | 345 838 | 264 297 | -1 878 024 |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | 113 367 | - | - | 19 290 | 1 971 996 |
| Reklasyfikacje | 924 080 | - | - | - | - | - | - |
| Zwiększenia z tytułu leasingu | - | - | 855 690 | - | 77 551 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | -1 135 205 | - | -762 344 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | -14 399 297 | -1 314 191 | -2 300 | - | -8 639 | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 9 050 869 | 55 768 192 | 114 471 133 | 2 397 607 | 6 554 852 | 3 943 423 | 460 964 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 29 017 | 34 107 873 | 49 077 515 | 698 221 | 4 186 632 | 2 175 582 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 14 509 | 1 817 442 | 5 107 789 | 97 259 | 343 669 | 126 287 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | -969 219 | - | -617 628 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | -14 386 864 | -1 229 619 | -1 700 | - | -7 839 | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 43 526 | 21 538 450 | 51 986 466 | 793 780 | 3 912 673 | 2 294 030 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 9 007 343 | 34 229 742 | 62 484 667 | 1 603 827 | 2 642 179 | 1 649 392 | 460 964 |

| 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 |
|---|--|-------------------|---------------------------------|--|-------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 8 850 819 | 76 198 527 | 120 282 170 | 2 399 907 | 6 386 318 | 3 523 705 | 196 178 |
| 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 | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 8 126 789 | 69 799 834 | 115 003 125 | 2 399 907 | 6 893 808 | 3 668 475 | 366 992 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 18 367 | 32 795 894 | 45 491 705 | 600 272 | 4 296 091 | 2 088 275 | - |
| 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 | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 29 017 | 34 107 873 | 49 077 515 | 698 221 | 4 186 632 | 2 175 582 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 8 097 772 | 35 691 962 | 65 925 609 | 1 701 686 | 2 707 176 | 1 492 892 | 366 992 |

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 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Wartość firmy | 832 348 | 832 348 |
| Patenty i licencje | 159 624 | 169 964 |
| Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji | 453 566 | 467 691 |
| Razem | 1 445 538 | 1 470 004 |

| 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 | 1 302 615 |
| Nabycie | - | - | 21 500 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 832 348 | 214 459 | 1 324 115 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 44 495 | 834 924 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 10 340 | 35 625 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | - | 54 835 | 870 549 |
| Wartość netto na koniec okresu | 832 348 | 159 624 | 453 566 |

| 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 | 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 |

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 | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|--|------------------|----------------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego | 2 364 411 | - | 2 364 411 | 2 175 131 | - | 2 175 131 |
| Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego | 102 766 | - | 102 766 | 187 802 | - | 187 802 |
| Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego | 476 000 | - | 476 000 | 5 882 | - | 5 882 |
| Razem | 2 943 177 | - | 2 943 177 | 2 368 815 | - | 2 368 815 |

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 wykazany w rachunku zysków i strat | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Bieżący podatek dochodowy | 29 482 679 | 18 473 951 |
| Odroczony podatek dochodowy | -669 652 | -83 073 |
| RAZEM PODATEK DOCHODOWY | 28 813 027 | 18 390 878 |

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

| 7.2. - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM | 143 799 909 | 97 116 136 |
| Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%) | 27 321 983 | 18 452 066 |
| Zmniejszenie podatku dochodowego - odliczenia od dochodu | -3 116 | - |
| Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym | -30 489 | -4 446 |
| Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja) | 1 534 432 | -49 059 |
| Dotyczących przychodów (-) | -71 850 | -132 796 |
| rozwiązanie rezerwy | -63 839 | -6 072 |
| dotacja | -22 904 | -92 631 |
| inne | -3 557 | -13 707 |
| dodatnie różnice kursowe | 18 575 | -20 386 |
| odsetki | -125 | - |
| Dotyczących kosztów (+) | 1 606 282 | 83 736 |
| PFRON | 11 049 | 10 752 |
| odpisy na należności | 829 087 | 13 311 |
| darowizny | 7 372 | 19 231 |
| koszty RN, reprezentacji | 2 942 | 2 164 |
| amortyzacja | 39 232 | 9 118 |
| rezerwy | 6 978 | 19 333 |
| leasing | -39 230 | -9 131 |
| ujemne różnice kursowe | -368 | -9 110 |
| odsetki podatkowe | 371 399 | 16 |
| ZUS | 11 081 | 13 186 |
| pozostałe koszty | 17 080 | 14 867 |
| Inne | 46 453 | - |
| rezerwa na opłatę za składowanie odpadów za 2015 r. | 303 207 | - |
| Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego | -9 782 | -7 682 |
| Nieujęte rezerwy | -9 782 | -7 682 |
| Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym | 28 813 028 | 18 390 878 |
| Efektywna stopa opodatkowania | 0,20 | 0,19 |

| 7.3. - Odroczone podatki dochodowe - okres sprawozdawczy | Stan na dzień 31.12.2020 | Ujęte w wyniku 01.01.2021-31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2021 |
|---|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Aktywa z tytułu ODPD | | | |
| Składki ZUS | 88 930 | 8 349 | 97 279 |
| Świadczenia pracownicze | 197 800 | 885 026 | 1 082 826 |
| Rezerwa na należności | 68 603 | -44 061 | 24 542 |
| Nie przekazany odpis na ZFŚS | - | 146 | 146 |
| Leasing | 248 954 | -3 028 | 245 927 |
| Dotacja | 1 516 119 | 138 548 | 1 654 668 |
| Rezerwa na przyszłe koszty transportu i inne | - | 228 480 | 228 480 |
| Badanie bilansu | 15 149 | -6 979 | 8 170 |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 2 135 557 | 1 206 481 | 3 342 039 |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | |
| Odsetki | - | -7 690,00 | 7 690 |
| Środki trwale w leasingu | 87 607 | -17 376 | 104 983 |
| Odsetki od obligacji | 2 016 | 2 016 | - |
| Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 8 228 910 | -513 779 | 8 742 689 |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 8 318 533 | -536 829 | 8 855 362 |

| 7.4. - Odroczone podatki dochodowe - okres sprawozdawczy | Stan na dzień 31.12.2019 | Ujęte w wyniku 01.01.2020-31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| Aktywa z tytułu ODPD | | | |
| 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 |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 1 943 512 | 192 045 | 2 135 557 |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | |
| Odsetki | 8 009 | -8 009 | - |
| Środki trwale w leasingu | 98 002 | -10 395 | 87 607 |
| Odsetki od obligacji | - | 2 016 | 2 016 |
| Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | 8 103 549 | 125 361 | 8 228 910 |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 8 209 560 | 108 973 | 8 318 533 |

Wzrost aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym jest wynikiem utworzonych rezerw na poczet przyszłych kosztów poniesionych m.in. na realizację kontraktu na zagospodarowanie odpadów.

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. 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 | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|---------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Materiały | 382 975 | - | 382 975 | 310 680 | - | 310 680 |
| Wyroby gotowe | 72 885 | - | 72 885 | 76 914 | - | 76 914 |
| Towary | 360 565 | - | 360 565 | 337 370 | - | 337 370 |
| Razem: | 816 425 | - | 816 425 | 724 964 | - | 724 964 |

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2021 roku w kosztach ujęte zostały zapasy o wartości 17.208.978 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 15.401.043 zł.

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Ryzyko kredytowe związane z należnościami zostało opisane w punkcie 10.19 niniejszego sprawozdania finansowego.

| 10.1. - Należności | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|---|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 24 950 321 | 1 063 446 | 23 886 875 | 22 147 962 | 1 311 878 | 20 836 084 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych | 828 616 | - | 828 616 | 606 308 | - | 606 308 |
| Pozostałe należności w tym: | 7 775 789 | 4 533 381 | 3 242 408 | 11 848 095 | 244 353 | 11 603 742 |
| <i>Należności z tyt .sprzedaży środków trwałych</i> | - | - | - | 10 000 000 | - | 10 000 000 |
| Razem | 33 554 726 | 5 596 827 | 27 957 899 | 34 602 365 | 1 556 231 | 33 046 135 |

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.

| 10.2. - Odpisy aktualizujące należności | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Odpisy na początek okresu | 1 556 230 | 1 307 734 |
| Utworzenie | 4 366 576 | 299 602 |
| Rozwiązanie z tyt. zapłaty | 325 980 | 32 493 |
| Wykorzystanie | - | 18 613 |
| Razem | 5 596 827 | 1 556 230 |

W 2021 roku wystąpił znaczący wzrost odpisów aktualizujących należności w porównaniu do okresu porównawczego. W związku z toczącym się postępowaniem administracyjnym spółka Mo-BRUK w okresie I półrocza 2021 r. utworzyła rezerwę na poczet naliczenia podwyższonej opłaty za korzystanie ze środowiska włącznie z odsetkami w wysokości 7,82 mln zł. W wyniku postanowienia wydanego przez Samorządowe Kolegium Odwoławcze we Wrocławiu o wstrzymaniu wykonania obowiązku zapłaty ww. opłaty podwyższonej na czas postępowania sądowo-administracyjnego, Spółka na koniec okresu sprawozdawczego, zaktualizowała utworzone rezerwy do wysokości 3,55 mln zł, a na pozostałą część w wysokości 4,27 mln zł utworzyła odpis aktualizujący należności. Aktualnie prowadzone są czynności zmierzające do zwrotu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nowym Sączu niezasadnie wyegzekwowanych środków pieniężnych, jak również czynności zmierzające do wykazania przedwczesności i niezasadności postępowania egzekucyjnego. Szczegółowe informacje na temat

toczącego się postępowania zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej Mo-BRUK S.A. w pkt 12.

| 10.3. - Należności na 31.12.2021 (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 | 21 267 082 | 2 563 953 | 55 839 | - | - | 1 063 446 | 24 950 321 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 828 616 | - | - | - | - | - | 828 616 |
| Pozostałe należności | 3 242 408 | - | - | 4 266 097 | - | 267 285 | 7 775 789 |
| Razem | 25 338 106 | 2 563 953 | 55 839 | 4 266 097 | - | 1 330 731 | 33 554 726 |

| 10.4. - Należności na 31.12.2020 (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 | 19 476 978 | 324 332 | 164 052 | 687 447 | 412 821 | 1 082 332 | 22 147 962 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 606 308 | - | - | - | - | - | 606 308 |
| Pozostałe należności | 11 603 742 | - | - | - | - | 244 353 | 11 848 095 |
| Razem | 31 687 029 | 324 332 | 164 052 | 687 447 | 412 821 | 1 326 685 | 34 602 365 |

| 10.5. - Należności (netto) wg terminów płatności | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | 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 | 23 886 875 | - | 20 836 084 | - |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 828 616 | - | 606 308 | - |
| Pozostałe należności | 3 242 408 | - | 11 603 742 | - |
| Razem | 27 957 899 | - | 33 046 134 | - |

| 10.6. - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności struktura walutowa (waluta obca) | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | w walucie | w zł po przeliczeniu | w walucie | w zł po przeliczeniu |
| Kontrahenci zagraniczni (EUR) | 23 876 | 109 815 | 37 977 | 175 258 |
| Razem | 23 876 | 109 815 | 37 977 | 175 258 |

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 | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|--|--------------|---------|----------------------|-------------------|---------|----------------------|
| | Specyfikacja | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące |
| Obligacje bankowe | - | - | - | 4 995 200 | - | 4 995 200 |
| Razem | - | - | - | 4 995 200 | - | 4 995 200 |

12. Środki pieniężne

| 12.1. Środki pieniężne | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Środki pieniężne w kasie | 133 177 | 60 558 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 22 945 891 | 11 400 166 |
| Środki pieniężne VAT | 687 392 | 388 851 |
| Lokaty krótkoterminowe | 90 360 703 | 37 493 207 |
| Razem środki pieniężne: | 114 127 162 | 49 342 782 |
| - w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 5 500 614 | 388 851 |

13. Pozostałe aktywa

| 13.1. Rozliczenia międzyokresowe aktywne | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje | 151 039 | 157 891 |
| Koszty kredytu BOŚ | - | 15 323 |
| Pozostałe | 41 209 | 23 537 |
| Prenumerata prasy, Infor lex | 3 514 | 15 615 |
| Razem | 195 762 | 212 366 |

14. Kapitał własny

| 14.1. Kapitał własny | Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2021 | Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2020 |
|--|--|--|
| akcje imienne, uprzywilejowane seria A | 702 642 | 702 642 |
| akcje na okaziciela seria B | 1 227 936 | 1 227 936 |
| akcje na okaziciela seria C | 1 582 307 | 1 582 307 |
| Razem | 3 512 885 | 3 512 885 |

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 31.12.2021 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% |
| PTE Nationale-Nederlanden | 258 938** | 258 938 | 2 589 380 | 7,37% |
| OFE PZU „Złota Jesień“ | 223 680** | 223 680 | 2 236 800 | 6,37% |
| Pozostali inwestorzy | 1 800 429 | 1 800 429 | 18 004 290 | 51,25% |
| Razem: | 3 512 885 | 4 215 527 | 35 128 850 | 100% |

* 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 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kapitał podstawowy | 35 128 850 | 35 128 850 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji | 25 573 479 | 25 573 479 |
| Razem | 60 702 329 | 60 702 329 |

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 i dzieli się na 3.512.885 akcji o wartości nominalnej 10,00 zł każda.

| 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 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Stan na początek roku obrotowego | 9 239 841 | 17 492 890 |
| Zmniejszenia -wykup/umorzenie akcji własnych | - | -4 000 |
| Zmniejszenia - wypłata dywidendy | - | -12 330 226 |
| Podział zysku za 2020 | 7 940 625 | - |
| Podział zysku za 2019 | - | 4 081 177 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 17 180 466 | 9 239 841 |

| 14.6. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Stan na początek roku obrotowego | 12 916 096 | 12 916 096 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 12 916 096 | 12 916 096 |

| 14.7. Proponowany podział wyniku finansowego | Wartość |
|--|--------------------|
| Zysk netto na koniec roku obrotowego | 114 986 882 |
| Spółka rozważa wypłatę dywidendy w wysokości od 50% do 100% zysku | |
| Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego | 12 916 096 |

15. Rezerwy

| 15.1 - Rezerwy | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| Długoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 117 525 | 118 620 |
| Pozostałe rezerwy | 4 684 000 | - |
| RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE: | 4 801 525 | 118 620 |
| Krótkoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 737 754 | 710 043 |
| Pozostałe rezerwy | 4 823 927 | 69 000 |
| Razem | 5 561 681 | 779 043 |

| 15.2. Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu | Świadczenia pracownicze | Pozostałe |
|--|----------------------------|------------------|
| Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego | 118 620 | - |
| Utworzenie | 14 532 | 4 684 000 |
| Wykorzystanie | -15 627 | - |
| Rozwiązanie | - | - |
| Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego | 117 524 | 4 684 000 |
| Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego | 221 114 | - |
| Utworzenie | 711 | - |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | -103 205 | - |
| Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego | 118 620 | - |

| 15.3. Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu | Świadczenia pracownicze | Pozostałe |
|--|----------------------------|------------------|
| Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego | 710 043 | 69 000 |
| Utworzenie | 149 752 | 4 805 927 |
| Wykorzystanie | -122 041 | -51 000 |
| Rozwiązanie | - | - |
| Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego | 737 754 | 4 823 927 |
| Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego | 629 302 | 32 000 |
| Utworzenie | 139 630 | 69 000 |
| Wykorzystanie | - | -32 000 |
| Rozwiązanie | -58 890 | - |
| Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego | 710 043 | 69 000 |

W 2021 r. wystąpił znaczący wzrost pozostałych rezerw krótkoterminowych w porównaniu do okresu porównawczego. W związku z toczącym się postępowaniem sądowo administracyjnym Emitent utworzył rezerwę na poczet naliczenia podwyższonej opłaty za korzystanie ze środowiska włącznie z odsetkami w wysokości 3,55 mln zł. Szczegółowe informacje na temat toczącego się postępowania zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej w pkt 12.

W pozostałych rezerwach ujęte zostały również przyszłe koszty związane z obsługą znaczącej umowy podpisanej na wykonanie usługi zagospodarowania odpadów 1,20 mln zł.

Wzrost pozostałych rezerw długoterminowych wynikał z utworzenia rezerwy na wypłatę przyszłych premii dla członków Zarządu 4,68 mln zł

16. Kredyty i pożyczki otrzymane

| 16.1. Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2021 | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty |
|---|-----------------|---------------|--------|------------------|-------------|
| Długoterminowe | | | | | |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 7 714 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 7 714 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| Razem kredyty i pożyczki długoterminowe | | 15 429 | - | - | - |
| Krótkoterminowe | | | | | |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 23 143 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 23 143 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | | 46 286 | - | - | |

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów pożyczkowych spłacane są terminowo.

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. Planowany termin spłaty kredytu przypadał na 31.12.2021 r.

| 16.2. Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2020 | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty |
|---|-----------------|------------------|--------|------------------|-------------|
| Długoterminowe | | | | | |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 30 857 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 30 857 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| Razem kredyty i pożyczki długoterminowe | | 61 714 | - | - | - |
| Krótkoterminowe | | | | | |
| 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 | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 23 143 | PLN | WIBOR 3M | 13.03.2023 |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | | 4 321 620 | - | - | - |

| 16.3. Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2021 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|---------------|
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 1 929 | 5 786 | 15 429 | 7 714 | 30 857 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 1 929 | 5 786 | 15 429 | 7 714 | 30 857 |
| Razem | 3 857 | 11 571 | 30 857 | 15 429 | 61 714 |

| 16.4. 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 |
| Razem | 373 857 | 1 121 571 | 2 826 191 | 61 714 | 4 383 334 |

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.

17. Pozostałe zobowiązania finansowe

| 17.1. Inne zobowiązania finansowe | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Długoterminowe | 1 584 863 | 1 209 662 |
| Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa | 1 584 863 | 1 209 662 |
| Krótkoterminowe | 354 530 | 187 899 |
| Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa | 354 530 | 187 899 |
| Razem | 1 939 393 | 1 397 561 |

| 17.2. Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2021 | 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 (leasing) | 23 950 | 114 555 | 216 667 | 815 838 | 768 383 | 1 939 393 |
| Razem | 23 950 | 114 555 | 216 667 | 815 838 | 768 383 | 1 939 393 |

| 17.3. 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 (leasing) | 10 245 | 83 516 | 94 138 | 439 414 | 770 248 | 1 397 561 |
| Razem | 10 245 | 83 516 | 94 138 | 439 414 | 770 248 | 1 397 561 |

| 17.4. Specyfikacja umów leasingowych na 31.12.2021 | 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 | 244 392 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Opatów | 36 414 | PLN | 05.12.2089 | 36 225 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Wałbrzych | 696 679 | PLN | 05.12.2089 | 693 068 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Krosno | 51 348 | PLN | 05.12.2089 | 51 082 |
| Umowa leasingu 20/014212 | PKO Leasing S.A. | 152 783 | PLN | 01.03.2023 | 82 203 |
| Umowa leasingu 27552/Lu/20 | EFL S.A. | 172 068 | PLN | 03.03.2023 | 112 011 |
| umowa najmu 1/02/DŚ/2021 | LEMARPOL Sp. z o.o. | 48 600 | PLN | 01.04.2025 | 46 704 |
| umowa najmu RU/61435/24032021 | ARVAL SERVICE LEASE POLSKA | 28 950 | PLN | 01.06.2025 | 28 668 |
| Umowa leasingu 43236/RZ | EFL Grupa Credit Agricole | 210 000 | PLN | 01.10.2022 | 36 955 |
| Umowa leasingu 21/020179 | PKO Leasing S.A. | 855 690 | PLN | 01.04.2025 | 608 086 |
| Razem: | | 2 498 197 | | | 1 939 393 |

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

| 18.1. Pozostałe zobowiązania długoterminowe | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Zobowiązania z tytułu realizacji zadania | 32 730 | 28 509 |
| Razem | 32 730 | 28 509 |

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 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 10 831 099 | 5 947 918 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 1 615 139 | 2 992 919 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 045 306 | 992 254 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 876 336 | 2 151 728 |
| Zobowiązania inwestycyjne | 314 117 | - |
| Pozostałe zobowiązania | 128 317 | 132 219 |
| Razem | 15 810 315 | 12 217 038 |

| 19.2. Zobowiązania na dzień 31.12.2021- 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 | 10 661 726 | 143 340 | 5 172 | 20 862 | - | 10 831 099 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 1 615 139 | - | - | - | - | 1 615 139 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 045 306 | - | - | - | - | 1 045 306 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 876 336 | - | - | - | - | 1 876 336 |
| Zobowiązania inwestycyjne | - | 314 117 | - | - | - | 314 117 |
| Pozostałe zobowiązania | 128 317 | - | - | - | - | 128 317 |
| Razem | 15 326 824 | 457 457 | 5 172 | 20 862 | - | 15 810 315 |

| 19.3. 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 | - | - | - | - | - | - |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 132 219 | - | - | - | - | 132 219 |
| Razem | 12 098 202 | 69 964 | - | - | 48 872 | 12 217 038 |

| 19.4. Zobowiązania wg terminów płatności | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | 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 | 10 831 099 | - | 5 947 918 | - |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 1 615 139 | - | 2 992 919 | - |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 1 045 306 | - | 992 254 | - |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 876 336 | - | 2 151 728 | - |
| Zobowiązania inwestycyjne | 314 117 | - | - | - |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 128 317 | - | 132 219 | - |
| Razem | 15 810 315 | - | 12 217 038 | - |

| 19.5. Zobowiązania - struktura walutowa | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | |
|---|------------|----------------------|------------|----------------------|
| | w walucie | w zł po przeliczeniu | w walucie | w zł po przeliczeniu |
| EUR | 10 192 | 46 878 | 19 289 | 89 016 |
| Razem | | 46 878 | - | 89 016 |

20. Przychody przyszłych okresów

| 20.1. Przychody przyszłych okresów | Stan na dzień 31.12.2021 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Dotacje - część długoterminowa | 16 928 770 | 19 189 922 |
| Dotacje - część krótkoterminowa | 2 143 851 | 2 202 906 |
| Razem: | 19 072 621 | 21 392 827 |

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 | Umowa o dofinansowanie z MARR | dotacja rozliczona we wrześniu 2021 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 | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|---|------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Działki | - | - | - | 924 080 | - | 924 080 |
| Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | - | - | - | 924 080 | - | 924 080 |

W 2020 roku Spółka Mo-BRUK S.A. zakwalifikowała do aktywów przeznaczonych do sprzedaży działkę w miejscowości Górażdże. Ze względu na prawdopodobieństwo sprzedaży oraz zmianę decyzji Zarządu, w 2021 r. Spółka dokonała reklasyfikacji w/w aktywa ujmując go w rzeczowych aktywach trwałych. W okresie porównawczym 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 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów | 1 095 308 | 1 476 240 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 251 517 314 | 165 060 127 |
| Przychody ze sprzedaży materiałów | 68 | 4 920 |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 14 601 707 | 11 915 161 |
| Razem | 267 214 397 | 178 456 448 |

W okresie sprawozdawczym Grupa zanotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 49,7% w stosunku do analogicznego okresu 2020 r. Na znaczny wzrost przychodów wpłynęło pozyskanie nowych kontrahentów na rynku gospodarki odpadami, którzy zapewnili nowe strumienie dostarczanych odpadów do instalacji w zakładach Grupy Emitenta, a w szczególności realizacja 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.

W prezentowanym okresie podstawowa działalność Grupy nie wykazywała sezonowości..

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 01.01.2021 – 31.12.2021 | Segmenty | | | | | |
|---|------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| | Gospodarka odpadami | Usługi budowlane | Stacje paliw | Produkty wtórne | Pozostałe | Ogółem |
| Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2021-31.12.2021 | | | | | | |
| Przychody ogółem | 248 911 401 | 4 151 142 | 14 937 952 | 1 524 | 159 872 | 268 161 892 |
| Sprzedaż na zewnątrz | 248 165 150 | 4 038 193 | 14 921 930 | - | 89 124 | 267 214 397 |
| Koszty segmentu (-) | 99 976 468 | 2 859 131 | 14 209 505 | 1 445 072 | 5 871 807 | 124 361 982 |
| Przychody z tytułu odsetek | 76 613 | - | - | - | - | 76 613 |
| Koszty z tytułu odsetek (-) | 2 112 443 | - | 285 | 21 219 | 41 735 | 2 175 681 |
| Inne przychody | 669 638 | 112 950 | 16 022 | 1 524 | 70 748 | 870 882 |
| Inne koszty (-) | 11 156 610 | 8 425 | 43 188 | 60 285 | 58 180 | 11 326 688 |
| Podatek dochodowy | 28 813 027 | - | - | - | - | 28 813 027 |

| | | | | | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej | 120 121 906 | 1 292 011 | 728 448 | -1 443 548 | -5 711 935 | 114 986 882 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 4 084 384 | 22 358 | 83 161 | 862 382 | 264 765 | 5 317 050 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 20 985 | - | 807 | - | 14 420 | 36 213 |
| Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2021-31.12.2021 | | | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 227 733 011 | 591 708 | 3 058 612 | 21 096 510 | 7 084 235 | 259 564 076 |
| Nakłady inwestycyjne | 460 964 | - | - | - | - | 460 964 |
| - rzeczowe aktywa trwałe | 456 414 | - | - | - | - | 456 414 |
| - wartości niematerialne | 4 550 | - | - | - | - | 4 550 |
| Zobowiązania segmentu sprawozdawczego | 46 682 232 | 69 813 | 496 288 | 365 670 | 5 179 299 | 52 793 302 |

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 01.01.2020 – 31.12.2020 | Segmenty | | | | | |
|--|---------------------|------------------|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Gospodarka odpadami | Usługi budowlane | Stacje paliw | Produkty wtórne | Pozostałe | Ogółem |
| Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2020-31.12.2020 | | | | | | |
| Przychody ogółem | 166 300 326 | 3 584 039 | 12 270 192 | 1 015 | 110 929 | 182 266 502 |
| Sprzedaż na zewnątrz | 162 520 904 | 3 577 913 | 12 259 465 | - | 98 165 | 178 456 448 |
| Koszty segmentu (-) | 62 774 891 | 3 233 153 | 11 302 215 | 1 483 470 | 6 356 637 | 85 150 366 |
| 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 |
| Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej | 85 134 556 | 350 886 | 967 977 | - 1 482 455 | - 6 245 707 | 78 725 258 |
| 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 | | | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 170 272 562 | 1 311 889 | 3 023 605 | 22 076 532 | 12 383 846 | 209 068 433 |
| Nakłady inwestycyjne | 358 783 | - | 8 209 | - | - | 366 992 |
| - rzeczowe aktywa trwałe | 354 233 | - | 8 209 | - | - | 362 442 |
| - wartości niematerialne | 4 550 | - | - | - | - | 4 550 |
| Zobowiązania segmentu sprawozdawczego | 42 507 427 | 218 696 | 475 202 | 1 770 260 | 1 528 324 | 46 499 909 |

| 23.3. Przychody ze sprzedaży produktów i usług | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Gospodarka odpadami | 246 733 396 | 161 062 937 |
| Sprzedaż pary powstałej w procesie utylizacji odpadów w wysokiej temperaturze | 392 026 | 707 904 |
| Usługi budowlane | 4 038 193 | 3 534 233 |
| Usługi diagnostyczne | 349 555 | 344 304 |
| Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami | 14 572 375 | 11 915 161 |
| Pozostałe | 1 128 852 | 891 909 |
| Razem | 267 214 397 | 178 456 448 |

| 23.4. Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2021-31.12.2021 | Przychody | Aktywa trwałe |
|---|--------------------|--------------------|
| POLSKA | 265 706 900 | 116 466 829 |
| DANIA | 265 874 | - |
| WŁOCHY | 687 707 | - |
| LITWA | 161 110 | - |
| SŁOWENIA | 373 331 | - |
| NIEMCY | 18 514 | - |
| RUMUNIA | 960 | - |
| Ogółem | 267 214 397 | 116 466 829 |

| 23.5. Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2020-31.12.2020 | Przychody | Aktywa trwałe |
|---|--------------------|--------------------|
| POLSKA | 176 584 534 | 119 822 907 |
| NIEMCY | 170 628 | - |
| WŁOCHY | 259 860 | - |
| LITWA | 983 166 | - |
| SŁOWENIA | 458 260 | - |
| Ogółem | 178 456 448 | 119 822 907 |

| 23.6. Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2021-31.12.2021 | Segment operacyjny | Przychody | % łącznych przychodów |
|---|---------------------|--------------------|-----------------------|
| Klient nr 1 | Gospodarka odpadami | 42 833 288 | 16% |
| Klient nr 2 | Gospodarka odpadami | 16 583 217 | 6% |
| Klient nr 3 | Gospodarka odpadami | 16 271 132 | 6% |
| Klient nr 4. | Gospodarka odpadami | 10 727 509 | 4% |
| Klient nr 5 | Gospodarka odpadami | 9 815 929 | 4% |
| Klient nr 6 | Gospodarka odpadami | 9 501 309 | 4% |
| Klient nr 7 | Gospodarka odpadami | 8 279 127 | 3% |
| Klient nr 8 | Gospodarka odpadami | 7 625 839 | 3% |
| Klient nr 9 | Gospodarka odpadami | 6 743 942 | 3% |
| Ogółem | | 128 381 294 | |

| 23.7. 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% |
| Ogółem | | 64 422 200 | |

Grupa sukcesywnie dąży do wzrostu osiągniętych 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 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Amortyzacja | 5 353 263 | 5 924 645 |
| Zużycie materiałów i energii | 15 251 672 | 11 963 761 |
| Usługi obce | 54 203 057 | 33 579 656 |
| Podatki i opłaty | 1 366 295 | 1 408 742 |
| Wynagrodzenia | 17 049 894 | 16 628 964 |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 3 834 322 | 3 551 285 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 878 330 | 760 026 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 12 918 750 | 10 126 595 |
| RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU | 110 855 584 | 83 943 674 |
| Korekty: | | |
| Zmiana stanu produktów | 4 029 | - 1 344 |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | - | - |
| Koszty sprzedaży | -2 131 982 | -1 820 929 |
| Koszty ogólnego zarządu | -6 710 158 | -6 978 419 |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 102 017 473 | 75 142 982 |

| 24.2. Koszt własny sprzedaży | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 89 098 723 | 65 016 387 |
| Wartość sprzedanych towarów | 12 918 750 | 10 121 675 |
| Wartość sprzedanych materiałów | - | 4 920 |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 102 017 473 | 75 142 982 |

25. Pozostałe przychody operacyjne

| 25.1. Pozostałe przychody operacyjne | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 94 428 | 1 993 785 |
| Rozliczenie dotacji | 120 549 | 1 094 432 |
| Rozwiązanie rezerw | 316 328 | 183 246 |
| Odwrocenie odpisów aktualizujących, w tym: | 227 054 | 36 955 |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 227 054 | 36 954 |
| Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania | 31 892 | 87 427 |
| Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych | 15 942 | 8 805 |
| Inne | 55 288 | 40 246 |
| Razem | 861 482 | 3 444 894 |

26. Pozostałe koszty operacyjne

| 26.1. Pozostałe koszty operacyjne | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zawiązanie rezerw | 6 477 096 | 209 121 |
| Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym: | 4 363 614 | 299 927 |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 4 363 614 | 299 927 |
| Koszt likwidacji i złomowania | 98 405 | 46 831 |
| Niedobory inwentaryzacyjne | 30 961 | 23 754 |
| Przekazane darowizny | 58 100 | 117 007 |
| Koszty pożaru | - | 40 023 |
| Oplaty sądowe i komornicze | 166 845 | 8 685 |
| Inne | 73 709 | 31 512 |
| Razem | 11 268 730 | 776 862 |

Znaczący wzrost pozostałych kosztów operacyjnych w 2021 roku wynika z utworzenia przez Emitenta rezerwy na poczet naliczenia podwyższonej opłaty za korzystanie ze środowiska 1,59 mln zł oraz utworzeniem odpisów aktualizujących 4,27 mln zł w związku z toczącym się postępowaniem sądowo administracyjnym. Szczegółowe informacje na temat toczącego się postępowania zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej w pkt 12.

Wzrost pozostałych kosztów operacyjnych związany jest również z utworzeniem rezerwy na wypłatę przyszłych premii dla członków Zarządu 4,68 mln zł.

27. Przychody finansowe

| 27.1. Przychody finansowe | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Odsetki bankowe | 76 613 | 169 841 |
| Odsetki od kontrahentów | 3 427 | 4 010 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi | - | 180 697 |
| Pozostałe | 5 973 | 10 613 |
| Razem | 86 013 | 365 160 |

28. Koszty finansowe

| 28.1. Koszty finansowe | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Odsetki od kredytów | 20 291 | 263 660 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | 29 880 | - |
| Pozostałe | 15 773 | 16 058 |
| Odsetki leasingowe, z tyt. użytkowania aktywa | 200 691 | 151 455 |
| Odsetki podatkowe | 1 954 414 | - |
| Prowizja bankowa | 12 589 | - |
| Razem: | 2 233 639 | 431 173 |

Wzrost kosztów finansowych wynika z utworzenia rezerwy na poczet przyszłych odsetek podatkowych związanych z toczącym się postępowaniem sądowo administracyjnym w sprawie naliczenia podwyższonej opłaty za korzystanie ze środowiska. Szczegółowe informacje na temat toczącego się postępowania zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej w pkt 12.

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 31.12.2021 | | Na dzień 31.12.2020 | |
|---|-----------------------------------|------------------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| | | Wartość księgową | Wartość godziwa | Wartość księgową | Wartość godziwa |
| Aktywa finansowe | | 144 199 622 | 144 199 622 | 89 146 623 | 89 146 623 |
| Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (z wyjątkiem publiczno-prawnych) | AZK | 30 072 460 | 30 072 460 | 34 808 640 | 34 808 640 |
| Pozostałe aktywa finansowe - obligacje | AZK | - | - | 4 995 200 | 4 995 200 |
| Środki pieniężne | AZK | 114 127 162 | 114 127 162 | 49 342 782 | 49 342 782 |
| Zobowiązania finansowe | | 11 367 978 | 11 367 978 | 10 491 979 | 10 491 979 |
| Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu) | ZZK | 61 714 | 61 714 | 4 383 334 | 4 383 334 |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (z wyjątkiem publiczno-prawnych) | ZZK | 11 306 264 | 11 306 264 | 6 108 646 | 6 108 646 |

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 | 31.12.2021 | | 31.12.2020 | | |
|--|--------------|---------------------|----------------------------|---------------------|----------------------------|
| | Specyfikacja | Wymagalne do 1 roku | Wymagalne od roku do 5 lat | Wymagalne do 1 roku | Wymagalne od roku do 5 lat |
| Oprocentowanie stałe (średnioważone) | 0,00% | 0,00% | 1,94% | 0,00% | |
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte | 46 286 | 15 429 | 4 321 620 | 61 714 | |

| 29.3. Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|--|--|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------------|------------------------|
| | 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% salda | ekspozycje > 20% salda |
| Należności własne | 11 789 831 | 12 097 043 | - | 11 187 084 | 9 649 000 | - |

W Grupie nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu świadczonych usług, co potwierdza analiza sald należności pod kątem udziału w ogólnej wartości należności handlowych. Największą pozycję należności od odbiorców w 2021 roku stanowi należność od kontrahenta którego udział w saldzie należności od odbiorców wynosi 10,94 %. Należność ta wynika z realizacji umowy z kontrahentem z którym Emitent współpracuje od wielu lat.

| 29.4. Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek ogółem | 80 040 | 173 851 |

| 29.5 Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Koszty z tytułu odsetek ogółem | 220 983 | 415 115 |

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

| 30.1. Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu rezerw | 8 795 890 | -74 826 |
| Zmiana stanu rezerw z tyt. OPD | -669 652 | -42 046 |
| Zmiana stanu rezerw w RPP | 9 465 542 | -32 780 |
| Bilansowa zmiana stanu zapasów | -91 461 | 259 661 |
| Zmiana stanu zapasów w RPP | -91 461 | 259 661 |
| Bilansowa zmiana stanu należności | 4 360 986 | -9 144 644 |
| Zmiana stanu należności w RPP | 4 360 986 | -9 144 644 |
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych | 3 750 385 | 1 027 976 |
| Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych | 314 117 | -215 306 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP | 3 436 268 | 1 243 282 |
| Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -2 303 602 | -3 488 422 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP | -2 303 602 | -3 488 422 |

31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki

Następujące noty przedstawiają kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi innymi niż jednostki zależne, które zostały zrealizowane w 2021 roku oraz 2020 roku. Transakcje z jednostką zależną objętą konsolidacją zostały wyłączone w sprawozdaniu skonsolidowanym.

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

| 31.1 - Transakcje z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy | Nie objęte konsolidacją |
|--|------------------------------|
| | Pozostałe podmioty powiązane |
| Wynagrodzenie z tyt. umowy o pracę | 13 204 |

W okresie sprawozdawczym Emitent był stroną transakcji z osobami powiązаныmi tj. żoną Wiceprezesa Wiktora Mokrzyckiego Magdaleną Mokrzycką:

W dniu 1 lipca 2010 roku Emitent zawarł z p. Magdaleną Mokrzycką umowę o pracę na czas nieokreślony.

W/w umowa została rozwiązana w dniu 30 kwietnia 2021 r.

Wynagrodzenie z tytułu tejże umowy w 2021 roku wyniosło 13.204,20 zł.

| 31.2 - Transakcje z podmiotami powiązаныmi w 2020 roku | Nie objęte konsolidacją |
|---|------------------------------|
| | Pozostałe podmioty powiązane |
| Wynagrodzenie z tyt. umowy o pracę | 89 579 |

W 2020 roku Emitent był stroną przedstawionych poniżej transakcji z osobami powiązаныmi:

- 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,
- 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.

| 31.2 Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce | 31.12.2021 | | | 31.12.2020 | | |
|--|-----------------------------|--------|--------|-----------------------------|--------|--------|
| | Wynagrodzenie podstawowe | Premie | Inne | Wynagrodzenie podstawowe | Premie | Inne |
| Członkowie zarządu (nazwiska) | | | | | | |
| Mokrzycki Józef | 662 400 | - | 42 108 | 662 400 | - | 42 108 |
| Mokrzycka Elżbieta | 420 000 | - | 5 220 | 420 000 | - | 5 220 |
| Mokrzycka-Nowak Anna | 192 500 | - | 6 053 | 420 000 | - | 12 540 |
| Mokrzycki Wiktor | 420 000 | - | 14 871 | 420 000 | - | 14 049 |
| Mokrzycki Tobiasz | 420 000 | - | 12 693 | 420 000 | - | 12 693 |

| 31.3 Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce | Za rok zakończony 31.12.2021 | Za rok zakończony 31.12.2020 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| Członkowie Rady Nadzorczej (nazwiska) | | |
| Janik Kazimierz | 18 000 | 19 200 |
| Basta Jan | 16 200 | 17 000 |
| Nowak Norbert | - | 3 500 |
| Pietrzak Piotr | 18 000 | 18 500 |
| Turzański Konrad | 14 400 | 15 500 |
| Skrzyński Piotr | 14 400 | 12 000 |

32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

| 32.1. Gwarancje i poręczenia | Na dzień 31.12.2021 | Na dzień 31.12.2020 |
|--|---------------------|---------------------|
| Od jednostek powiązanych | - | - |
| Od pozostałych jednostek | 13 125 471 | 4 551 969 |
| Zabezpieczenia należytego wykonania umów | 13 125 471 | 4 551 969 |
| Razem | 13 125 471 | 4 551 969 |

| 32.2 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji - szczegółowa specyfikacja | Gwarancja / poręczenie od | Tytułem | Waluta | Na dzień 31.12.2021 |
|---|---------------------------|---|--------|---------------------|
| PKO BP S.A. | 27.01.2021 | gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów | PLN | 476 000 |
| PZU S.A. | 30.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 70 859 |
| PZU S.A. | 30.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 60 745 |
| PZU S.A. | 01.06.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 158 760 |
| PZU S.A. | 08.06.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 239 760 |
| PZU S.A. | 31.12.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 45 848 |
| Bank Millennium S.A. | 01.12.2020 | gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów | PLN | 3 062 050 |
| Bank Millennium S.A. | 27.01.2021 | gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów | PLN | 836 664 |
| Bank Millennium S.A. | 05.11.2021 | gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów | PLN | 4 379 180 |
| Bank Millennium S.A. | 22.07.2021 | zabezpieczenie roszczeń art. 48a ustawy o odpadach z dnia 14.12.2012 | PLN | 3 795 605 |
| Razem: | - | - | - | 13 125 471 |

| 32.3 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji - szczegółowa specyfikacja | Gwarancja / poręczenie od | Tytułem | Waluta | Na dzień 31.12.2020 |
|---|---------------------------|--|--------|---------------------|
| PKO BP S.A. | 16.01.2019 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 166 860 |
| PKO BP S.A. | 01.07.2019 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 413 208 |
| PKO BP S.A. | 20.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 41 299 |
| PKO BP S.A. | 11.03.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 20 885 |
| PKO BP S.A. | 11.03.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 44 442 |
| PZU S.A. | 30.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 70 859 |
| PZU S.A. | 30.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 60 745 |
| PZU S.A. | 14.04.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 227 254 |
| PZU S.A. | 01.06.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 158 760 |

| | | | | |
|----------------------|------------|--|-----|------------------|
| PZU S.A | 08.06.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 239 760 |
| PZU S.A | 31.12.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 45 848 |
| Bank Millennium S.A. | 01.12.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 3 062 050 |
| Razem: | - | - | - | 4 551 969 |

33. Zysk na jedną akcję

| 33.1. Podstawowy zysk przypadający na akcję | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) | 32,73 | 22,12 |
| Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej | 114 986 882 | 78 725 258 |

| 33.2. Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 114 986 882 | 78 725 258 |
| Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) | 32,73 | 22,12 |
| Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję | 114 986 882 | 78 725 258 |
| <i>Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:</i> | | |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję | 3 512 885 | 3 559 770 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję) | 3 512 885 | 3 559 770 |

Podstawowy zysk na akcję liczony jest według formuły netto przypadającym akcjonariuszom podmiotu dominującego podzielony przez średnią ważoną akcji zwykłych występujących w danym okresie.

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównywalnym nie występowały elementy rozwadniające zysk przypadający na jedną akcję, wskutek czego zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję były sobie równe. Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję

34. Połączenia jednostek gospodarczych

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

35. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły istotne transakcje sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych. Natomiast w okresie porównawczym, w dniu 30 września 2020. r. Zarząd Mo-BRUK S.A. podpisał umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa - Zakładu Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze. Wartość sprzedaży ZCP została określona na 12 mln zł netto. Sprzedaż Zakładu w Zabrzu nie ma istotnego znaczenia na osiągnięte przychody oraz wyniki finansowe Emitenta. Płatność za transakcję sprzedaży realizowana była w ratach do grudnia 2021 roku i została zabezpieczona hipoteką na nieruchomości, przewłaszczeniem mienia oraz poręczeniem. Transakcja sprzedaży Zakładu Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrzu miała na celu uporządkowanie poszczególnych linii biznesowych działających w ramach Spółki Mo BRUK S.A. Mając na uwadze, że recykling metali nie jest głównym elementem działalności Emitenta Zarząd zdecydował o sprzedaży przedmiotowego Zakładu.

| 35.1. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa trwałe | 310 702 | 10 057 752 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 310 702 | 10 057 752 |
| Aktywa obrotowe | - | 34 546 |
| Zapasy | - | 34 546 |
| Zobowiązania | 120 549 | 1 093 032 |
| Przychody przyszłych okresów - dotacja | 120 549 | 1 093 032 |
| Zbyte aktywa netto | 190 153 | 8 999 265 |

| 35.2. Zapłata | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zapłacona w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 409 178 | 2 151 214 |
| Odroczone wpływy ze sprzedaży | - | 10 000 000 |
| Razem | 409 178 | 12 151 214 |

| 35.3 Zysk ze sprzedaży | Za okres zakończony 31.12.2021 | Za okres zakończony 31.12.2020 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zapłata | 409 178 | 12 151 214 |
| Zbyte aktywa netto | -190 153 | -8 999 266 |
| Pozostałe koszty sprzedaży | -4 047 | -65 797 |
| Razem | 214 978 | 3 086 151 |

36. Pozostałe informacje

| 36.1. Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych | Za rok zakończony 31.12.2021 | Za rok zakończony 31.12.2020 |
|---|---|---|
| Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego | 115 000 | 120 000 |
| Za inne usługi związane z publikacją prospektu emisyjnego | - | 67 850 |
| Razem | 115 000 | 187 850 |

| 36.1. Przeciętne zatrudnienie w etatach | Za rok zakończony 31.12.2021 | Za rok zakończony 31.12.2020 |
|--|---|---|
| Pracownicy fizyczni | 158 | 169 |
| Pracownicy umysłowi | 61 | 59 |
| Razem przeciętna liczba etatów | 219 | 228 |

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

Podpisy Członków Zarządu

23 marzec 2022 r.
Data

Józef Mokrzycki
Prezes Zarządu

23 marzec 2022 r.
Data

Elżbieta Mokrzycka
Wiceprezes Zarządu

23 marzec 2022 r.
Data

Wiktor Mokrzycki
Wiceprezes Zarządu

23 marzec 2022 r.
Data

Tobiasz Mokrzycki
Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

23 marzec 2022 r.
Data

Jarosław Martiszek
Główny Księgowy