

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

Mo-BRUK S.A.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

ZA OKRES 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

ISO 9001 · 14001 · 17025

Spółka publiczna notowana na Gieldzie
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 JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 5 |
| 1. INFORMACJE OGÓLNE | 5 |
| 2. SKŁAD OSOBOWY ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI | 6 |
| 3. JEDNOSTKI POWIĄZANE | 7 |
| 4. PODSTAWA PRAWNA SPORZĄDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 8 |
| 5. DATA ZATWIERDZENIA JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO DO PUBLIKACJI | 9 |
| 6. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA SPRAWOZDAWCZA | 9 |
| 7. ISTOTNE WYDARZENIA W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM | 9 |
| 8. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI | 13 |
| 9. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM | 14 |
| 10. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO, PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 14 |
| 11. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI I STWIERDZONE BŁĘDY DOTYCZĄCE LAT POPRZEDNICH I ICH WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY I KAPITAŁ WŁASNY | 34 |
| III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ | 42 |
| IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW | 44 |
| V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIEŻNYCH | 45 |
| VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 46 |
| VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 48 |
| 1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE | 48 |
| 2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE | 50 |
| 3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE | 50 |
| 4. AKCJE I UDZIAŁY | 51 |
| 5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE | 51 |
| 6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 51 |
| 7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY | 51 |
| 8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE | 54 |
| 9. ZAPASY | 54 |

| | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI | 54 |
| 11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE | 56 |
| 12. ŚRODKI PIENIĘŻNE | 57 |
| 13. POZOSTAŁE AKTYWA | 57 |
| 14. KAPITAŁ WŁASNY | 57 |
| 15. REZERWY | 59 |
| 16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE | 60 |
| 17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE | 62 |
| 18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | 63 |
| 19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | 63 |
| 20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW | 64 |
| 21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA | 65 |
| 22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY | 65 |
| 23. SEGMENTY OPERACYJNE | 66 |
| 24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | 69 |
| 25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE | 70 |
| 26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE | 70 |
| 27. PRZYCHODY FINANSOWE | 70 |
| 28. KOSZTY FINANSOWE | 71 |
| 29. INSTRUMENTY FINANSOWE | 71 |
| 30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 72 |
| 31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI | 73 |
| 32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE | 74 |
| 33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ | 75 |
| 34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH | 76 |
| 35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO | 76 |
| 36. POZOSTAŁE INFORMACJE | 77 |

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

| TYTUŁ | PLN | | EUR | |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 01.01.2020-31.12.2020 | 01.01.2019-31.12.2019 | 01.01.2020-31.12.2020 | 01.01.2019-31.12.2019 |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów | 156 424 763 | 117 684 523 | 34 961 830 | 27 357 307 |
| II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej | 85 088 157 | 47 867 337 | 19 017 690 | 11 127 389 |
| III. Zysk (strata) brutto | 86 859 307 | 48 452 822 | 19 413 552 | 11 263 492 |
| IV. Zysk (strata) netto | 70 795 680 | 39 404 360 | 15 823 240 | 9 160 059 |
| V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 65 544 856 | 38 877 331 | 14 649 650 | 9 037 544 |
| VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 7 518 392 | -158 016 | 1 680 404 | -36 733 |
| VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -57 430 015 | -26 664 592 | -12 835 937 | -6 198 533 |
| VIII. Przepływy pieniężne netto, razem | 15 633 233 | 12 054 722 | 3 494 117 | 2 802 278 |
| IX. Średnioważona liczba akcji | 3 559 770 | 3 595 141 | 3 559 770 | 3 595 141 |
| X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR) | 19,89 | 10,96 | 4,45 | 2,55 |
| TYTUŁ | PLN | | EUR | |
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| XI. Aktywa razem | 193 562 407 | 182 599 495 | 41 943 835 | 42 878 829 |
| XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 44 756 223 | 56 247 693 | 9 698 410 | 13 208 335 |
| XIII. Zobowiązania długoterminowe | 26 632 996 | 34 274 719 | 5 771 213 | 8 048 543 |
| <i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i> | 19 189 922 | 22 470 258 | 4 158 343 | 5 276 566 |
| XIV. Zobowiązania krótkoterminowe | 18 123 227 | 21 972 974 | 3 927 197 | 5 159 792 |
| <i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i> | 2 202 906 | 2 430 001 | 477 357 | 570 624 |
| XV. Kapitał własny | 148 806 184 | 126 351 802 | 32 245 424 | 29 670 495 |
| XVI. Kapitał zakładowy | 35 128 850 | 35 728 850 | 7 612 215 | 8 390 008 |
| XVII. Liczba akcji | 3 512 885 | 3 572 885 | 3 512 885 | 3 572 885 |
| XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR) | 42,36 | 35,36 | 9,18 | 8,30 |

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

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące:

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

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

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

II. WPROWADZENIE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

1.1. Nazwa i siedziba sporządzającego jednostkowe sprawozdanie finansowe:

Mo-BRUK Spółka Akcyjna
nazwa skrócona: Mo-BRUK S.A
z siedzibą w Niecwi 68
33-322 Korzenna

zwana dalej Spółką.

1.2. Sąd Rejestrowy, nr rejestru:

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

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

1.3. Czas trwania Spółki:

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

1.4. Miejsce prowadzenia działalności:

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

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

1.5. Według umowy Spółki przedmiotem działalności Spółki jest:

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

1.6. Prezentowane okresy sprawozdawcze:

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

1.7. Poziom zaokrągleń w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

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

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

Skład osobowy zarządu w dniu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego:

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

W roku obrotowym objętym jednostkowym sprawozdaniem oraz do dnia sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego nie dokonano zmian w składzie Zarządu Spółki.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3. Jednostki powiązane

Spółka 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 jednostkowego sprawozdania finansowego

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

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

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

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

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

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

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

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

5. Data zatwierdzenia jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji

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

6. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

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

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 Spółkę łączą stosunki gospodarcze, w zakresie ograniczenia działalności niektórych przedsiębiorstw, nie miały istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe. Nie można całkowicie wykluczyć, że utrzymujący się stan epidemii nie będzie miał wpływu na przyszłe wyniki finansowe oraz płynność Spółki w perspektywie kolejnych okresów sprawozdawczych.

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

W dniu 31 marca 2020 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Raf-Ekologia Sp. z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu w całości zysku za rok obrotowy trwający od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku, w wysokości 1 837 554,56 zł na rzecz jedyne go wspólnika, spółki dominującej Mo-BRUK S.A.

Wyplata dywidendy dokonana została w dniu 16 kwietnia 2020 roku.

Wyplata dywidendy ma wpływ na wynik jednostkowy Emitenta, natomiast nie ma wpływu na wynik skonsolidowany.

Wyplata dywidendy z kapitału zapasowego

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

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

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

Dywidenda na 1 akcję wyniosła 3,51 zł.

Wyplata dywidendy dokonana została w dniu 19 marca 2020 roku.

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

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

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

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

Zawarcie znaczącej umowy z Krakowskim Holdingiem Komunalnym S.A.

W dniu 14 kwietnia 2020 roku 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 7,014 mln zł netto. Rzeczywiste wynagrodzenie Emitenta za wykonanie przedmiotu umowy będzie ustalone jako iloczyn ceny jednostkowej oraz faktycznie odebranej ilości odpadów.

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

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

W dniu 10 czerwca 2020 r Emitent podpisał umowę z Synthos Dwory 7 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka jawna z siedzibą w Oświęcimiu na wykonanie usługi odbioru, transportu oraz zagospodarowania odpadów ziemi zawierających rtęć o kodzie 170503* w szacowanej ilości 11 000 ton. Całkowita szacunkowa wartość umowy wynosi 5,962 mln zł netto. Zgodnie z zapisami Umowy Emitent zobowiązany jest do zagospodarowania 100% odpadów będących jej przedmiotem w procesie odzysku R5 w Zakładzie Odzysku Odpadów w Niecwi lub w Zakładzie Odzysku Odpadów Nieorganicznych w Skarbimierzu. Tytułem wynagrodzenia za usługę objętą przedmiotem Umowy Synthos zapłaci Emitentowi kwotę stanowiącą iloczyn ceny jednostkowej określonej w Umowie tj. 542 zł netto i faktycznie odebranej ilości odpadów. Rozpoczęcie prac przewidziane jest na wrzesień 2020 roku. Umowa przewiduje okres realizacji umowy na 4 miesiące.

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

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

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

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

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

Dywidenda na 1 akcję wyniosła 10,25 zł.

Wypłata dywidendy dokonana została w dniu 29 czerwca 2020 roku.

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

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

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

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

Zawarcie znaczącej umowy z Powiatem Zgierskim

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

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

Obniżenie kapitału zakładowego

W dniu 13 października 2020 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym, została zarejestrowana zmiana wysokości kapitału podstawowego Mo-BRUK S.A. przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy w Krakowie. Zmiany dokonano na skutek przeprowadzonego w dniu 19 września 2019 roku skupu akcji własnych w ilości 60 000 sztuk, o wartości nominalnej 10 zł każda i podjętej przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy uchwałe 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. Kapitał zakładowy Emitenta został obniżony z kwoty 35.728.850 zł do kwoty 35.128.850 zł, tj. o kwotę 600.000 zł poprzez umorzenie 60.000 akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 10 zł każda akcja.

Zawarcie znaczącej umowy z Miastem Gorlice

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

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

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

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

Zatwierdzenie prospektu Spółki przez Komisję Nadzoru Finansowego

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

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

Dopuszczenie i wprowadzenie akcji serii B do obrotu na rynku równoległym

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

Zgodnie z powyższą uchwałą:

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

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

8. Kontynuacja działalności

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

Sytuacja gospodarcza spowodowana koronawirusem Covid-19 nie wpłynęła negatywnie na dotychczasową działalność Spółki, co w ocenie Emitenta nie nasuwa wątpliwości co do zdolności Spółki 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 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 jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji, której głównym celem jest maksymalizacja długoterminowej wartości.

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

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

Wypłata dywidendy ze spółki zależnej

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

Wypłata dywidendy została dokonana w dniu 16 kwietnia 2021 r.

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

10.1. 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 Spółka 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 jednostkowego sprawozdania finansowego). Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

10.2. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu 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.

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

Dla celów amortyzacji Spółka stosuje następujące okresy:

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

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

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

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

10.3. Leasing

Spółka jako leasingobiorca

Dla każdej zawartej umowy Spółka 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 Spółki,
- czy Spółka ma prawo do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów przez cały okres użytkowania w zakresie określonym umową,
- czy Spółka ma prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów przez cały okres użytkowania.

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

Spółka 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 Spółka 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.

Spółka 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.

Spółka 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 Spółkę 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.

Spółka jako leasingodawca

Jako leasingodawca Spółka 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.

10.4. 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 wypracowujące przepływy pieniężne). Składniki aktywów samodzielnie generujące przepływy pieniężne testowane są indywidualnie.

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

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

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

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

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

10.5. 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 Spółka 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.

Spółka wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygaś. 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

Spółka 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

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

Zobowiązania finansowe wycenianie w zamortyzowanym koszcie

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

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

Utrata wartości aktywów finansowych

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

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

W przypadku należności handlowych (należności z tytułu dostaw i usług), Spółka stosuje uproszczone podejście do ustalania odpisu na oczekiwane straty kredytowe – określa go w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia należności zgodnie z rozwiązaniami przedstawionymi w punkcie 10.5.

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

10.6. Należności

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

Spółka wylicza oczekiwane straty kredytowe dla należności handlowych na bazie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów skorygowanych w stosowanych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości oraz oczekiwania makroekonomiczne. Dla należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje uproszczone podejście zakładające kalkulację odpisów z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla całego okresu życia instrumentu. Szacunki odpisów są dokonywane na zasadzie zbiorowej, a należności zostały pogrupowane według okresu przeterminowania. Szacunek odpisu jest oparty przede wszystkim o historycznie kształtujące się przeterminowania i powiązanie zalegania z faktyczną spłacalnością z ostatnich 3 lat, z uwzględnieniem dostępnych informacji dotyczących przyszłości. Poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub wystąpi o postępowanie układowe, znaczące opóźnienia w spłatach są przesłankami wskazującymi, że należności handlowa utraciły wartość. Kwotę odpisu aktualizującego wartości ujmuje się w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku nieściągalności należności handlowej dokonuje się odpisu aktualizującego wykazując je w pozostałe koszty operacyjnych w rachunku zysków i strat.

10.7. Zapasy

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

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

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

Rozchód zapasów wyceniany jest według metody średniej ważonej.

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

10.8. Środki pieniężne i sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych

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

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

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

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

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

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

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

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

10.9. Pozostałe aktywa

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

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

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

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

10.10. Kapitały własne

Spółka zalicza do kapitałów własnych:

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

Kapitały wyceniane są w wartości nominalnej.

10.11. Rezerwy na zobowiązania

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

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 Spółka 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

Spółka 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 Spółce pracownicy 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.

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

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku, na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia 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 Spółka 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.

10.12. Zobowiązania

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

Spółka wycenia zobowiązania finansowe z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu:

- zobowiązania z tytułu kredytów, obligacji, pożyczek i leasingu finansowego Spółka wycenia z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu.
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są z zastosowaniem metody zamortyzowanego kosztu, przy czym nie dyskontuje się zobowiązań, jeżeli termin płatności nie przekracza 180 dni.

10.13. Dotacje i pomoc państwa

W Spółce 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 Spółka 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. Spółka dla celów prezentacji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej nie odejmuje dotacji od wartości bilansowej aktywów, lecz wykazuje dotacje jako przychody przyszłych okresów w pozycji „Rozliczenia międzyokresowe”.

10.14. Przychody

Ujęcie przychodu przez Spółkę 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 Spółka 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) Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane;
- c) Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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 Spółka 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, Spółka 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

Spółka 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 oczekiwaniami jednostki – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

5) Ujęcie przychodu w momencie realizacji zobowiązania wynikającego z umowy

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego 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 Spółki. Informacje o segmentach działalności, które zarządzający używają przy podejmowaniu decyzji operacyjnych ujmowane

są na poziomie Spółki Mo-BRUK S.A w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Szczegółowych informacji na temat przychodów Spółki dostarczają noty: 23.1, 23.3, 23.4.

Przychody ze z tytułu świadczenia usług zagospodarowania odpadów

Głównym źródłem dochodów Spółki są dochody z tytułu przyjęcia odpadów do przetworzenia i unieszkodliwienia. Spółka 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 Emitenta 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.

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

Spółka 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. Spółka ujmuje przychód w kwocie, którą ma prawo zafakturować.

Przychody ze sprzedaży detalicznej paliw płynnych i gazu LPG

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

Spółka 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 Spółki.

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

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

Spółka 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. Spółka 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. Spółka nie posiada umów rozliczanych w oparciu o wykorzystany czas i nakłady.

Terminy płatności stosowane w Spółce odzwierciedlają standardowe terminy stosowane w branży i nie przekraczają 120 dni. W związku z tym, Spółka 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 Spółkę 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 Spółka nabywa prawa do jej otrzymania.

10.15. 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”.

10.16. Podatek dochodowy

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

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).

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

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

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

Spółka nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

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

Kompensata jest dopuszczona jedynie wtedy, gdy Spółka:

- posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzenia kompensat ujmowanych kwot,
- ma zamiar zapłacić podatek w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.
- 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.

10.17. Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

- ryzyko stopy procentowej

Ekspozycja Spółki 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. Spółka nie zabezpiecza się przed ryzykiem zmian stóp procentowych.

Na dzień 31.12.2020 roku Spółka posiadała zadłużenie z tytułu kredytu inwestycyjnego w nominalnej wysokości do spłaty w wysokości 4.275.334,00 zł, oprocentowany na bazie zmiennej stopy procentowej. Istnieje ryzyko niekorzystnej zmiany stóp procentowych w polskiej gospodarce, co może spowodować wzrost kosztu obsługi kredytów co w efekcie zmniejszy wynik z działalności.

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

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

W przyszłości Spółka nie wyklucza zaciągnięcia nowych kredytów bankowych.

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

- ryzyko walutowe

W ocenie Zarządu podstawowa działalność Spółki generuje nieistotne ryzyko walutowe. Obrót z kontrahentami zagranicznymi na chwilę obecną stanowi minimalny procent przychodów Spółki, co nawet w razie znacznego obniżenia kursu walut nie będzie miało wpływu na wynik Spółki. Z uwagi na prowadzone rozmowy z kontrahentami zagranicznymi ryzyko walutowe może wzrosnąć w przyszłych okresach. W latach kończących się 31 grudnia 2020 r. oraz 31 grudnia 2019 r. Spółka 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 Spółki lub jako ryzyko spadku wartości ekonomicznej wierzytelności w wyniku pogorszenia się zdolności kontrahenta do obsługi zobowiązań.

Dzięki bieżącemu monitorowaniu stanów należności, narażenie Spółki 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 Zarząd Spółki poprzez ocenę bieżącej wiarygodności kontrahentów. W ocenie Zarządu w Spółce nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu świadczonych usług. W Spółce 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. Spółka 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, Spółka traktuje jako aktywa finansowe dotknięte utratą wartości ze względu na ryzyko kredytowe.

Wiarygodność kontrahentów weryfikowana jest zgodnie z obowiązującymi zasadami w Spółce. Z uwagi na główną działalność Spółka 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, Spółka 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 Spółkę poprzez dywersyfikację banków, w których lokowane są nadwyżki środków pieniężnych.

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

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

| Stan na 31.12.2020 | Krótkoterminowe | | | Długoterminowe | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------|------------------|---------------------------------------|
| | do 1 miesiąca | od 1 - 3 miesięcy | od 3 miesięcy do 1 roku | powyżej 1 roku | |
| Kredyty inwestycyjne | 373 857 | 1 121 571 | 2 826 192 | 61 714 | 4 383 334 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | 14 957 | 81 443 | 137 856 | 3 729 395 | 3 963 652 |
| Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe | 5 640 953 | - | - | - | 5 640 953 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | 6 029 767 | 1 203 014 | 2 964 048 | 3 791 109 | 13 987 939 |

| Stan na 31.12.2019 | Krótkoterminowe | | | Długoterminowe | Przepływy razem przed zdyskontowaniem |
|--------------------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------------|------------------|---------------------------------------|
| | do 1 miesiąca | od 1 - 3 miesięcy | od 3 miesięcy do 1 roku | powyżej 1 roku | |
| Kredyty inwestycyjne | 718 421 | 2 155 262 | 5 747 366 | 4 275 334 | 12 896 383 |
| Zobowiązania z tyt. leasingu | - | 64 912 | - | 4 478 944 | 4 543 856 |
| Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe | 5 697 256 | - | - | - | 5 697 256 |
| Ekspozycja na ryzyko płynności razem | 6 415 677 | 2 220 174 | 5 747 366 | 8 754 278 | 23 137 495 |

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

Zarząd na bieżąco sprawdza przestrzeganie zasad i limitów zaangażowania.

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

10.18. Zarządzanie kapitałem

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

Spółka monitoruje kapitał własny za pomocą wskaźników:

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

| Wskaźniki zarządzania kapitałem | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| Wskaźnik struktury kapitału | 5,0% | 9,3% |
| Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych | 15,7% | 24,8% |
| Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku | 76,9% | 69,2% |

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.*

10.19. Ważne oszacowania i osądy

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

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

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

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

Nie dokonano zmiany następujących wartości szacunkowych względem poprzedniego okresu:

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

W grudniu 2020 roku Spółka dokonała przeglądu okresów użytkowania wszystkich środków trwałych.

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

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

W okresie objętym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółka nie dokonała zmiany polityki rachunkowości, które miałyby istotny wpływ na wynik finansowy i kapitał własny. Nie wystąpiły błędy wymagające korekty.

W celu zwiększenia przejrzystości jednostkowego sprawozdania finansowego oraz ułatwienia czytelnikom jego analizy Spółka zdecydowała się zmienić układ sprawozdania z przepływów pieniężnych.

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka dokonała zmian prezentacji danych w notach 1.1, 1.2, 10.4 w poprzednim roku sprawozdawczym.

Korekty w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

| Wyszczególnienie | za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 przed zmianą | Zmiana prezentacji | Wyszczególnienie | za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 po zmianie |
|----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|
| PRZEPLYYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | PRZEPLYYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 48 452 822 | - | Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 48 452 822 |
| Korekty razem | -10 161 984 | 8 280 439 | Korekty razem | -1 881 545 |
| Amortyzacja | 5 725 776 | - | Amortyzacja | 5 725 776 |
| Amortyzacja - dotacja | 2 432 475 | -2 432 475 | - | - |
| Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 726 102 | - | Odsetki | 726 102 |
| - | - | -1 153 665 | Udziały w zyskach (dywidendy) | -1 153 665 |
| Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | 60 321 | - | Zysk (strata) ze sprzedaży składników aktywów trwałych | 60 321 |
| - | - | 586 493 | Zaniechane inwestycje | 586 493 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | -10 259 048 | - | Zmiany w kapitale obrotowym | -10 259 047 |
| Zmiana stanu rezerw | 16 300 | - | Zmiana stanu rezerw | 16 300 |
| Zmiana stanu zapasów | -37 982 | - | Zmiana stanu zapasów | -37 982 |
| Zmiana stanu należności | -11 989 423 | - | Zmiana stanu należności | -11 989 423 |
| Zmiana stanu zob. krótkot, z wyjątkiem zobowiązań fin. | 4 201 757 | - | Zmiana stanu zob. krótkot, z wyjątkiem zobowiązań fin. | 4 201 757 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -2 449 699 | - | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -2 449 699 |
| Otrzymania dywidenda | -1 153 665 | 1 153 665 | - | - |
| - | - | 2 432 475 | Inne korekty | 2 432 475 |
| - | | 46 571 277 | Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej | 46 571 277 |

| | | | | |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem | -7 693 945 | - | Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem | -7 693 945 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 38 290 837 | 586 493 | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | 38 877 332 |
| PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | |
| - | - | 1 153 665 | Wpływy finansowe - dywidenda | 1 153 665 |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | -1 478 506 | - | Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | -1 478 506 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 166 825 | - | Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | 166 825 |
| Inne korekty | 586 493 | -586 493 | Inne korekty | - |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -725 188 | 567 172 | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | -158 016 |
| PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | PRZEPLYY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | |
| Inne wpływy finansowe - dywidenda | 1 153 665 | -1 553 665 | Inne wpływy finansowe - dywidenda | - |
| Nabycie udziałów (akcji) własnych | -7 538 700 | - | Nabycie udziałów (akcji) własnych | -7 538 700 |
| Splaty kredytów i pożyczek | -8 606 740 | - | Splaty kredytów i pożyczek | -8 606 740 |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | -110 533 | - | Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | -110 533 |
| Dywidendy wypłacone | -9 682 518 | - | Dywidendy wypłacone | -9 682 518 |
| Odsetki zapłacone | -726 101 | - | Odsetki zapłacone | -726 101 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -25 510 928 | -1 553 665 | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | -26 664 592 |
| PRZEPLYY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM | 12 054 722 | - | ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I EKWIWALENTÓW PRZED SKUTKAMI ZMIAN KURSÓW WYMIAN | 12 054 724 |
| - | - | - | - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | - |
| BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM | 12 054 722 | - | BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW | 12 054 724 |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | - | - | - | - |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU | 12 627 574 | - | ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU | 12 627 574 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU | 24 682 296 | - | ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU | 24 682 298 |

Korekty w nocie 1.1 – Rzeczowe aktywa trwałe

| 1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na dzień 31.12.2019 | Zmiana prezentacji | 1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na dzień 31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów | 7 546 783 | 1 285 669 | Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów | 8 832 452 |
| - | - | 1 285 669 | w tym: prawo do użytkowania aktywa | 1 285 669 |
| Budynki i budowle | 41 617 013 | - | Budynki i budowle | 41 617 013 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 74 461 841 | - | Urządzenia techniczne i maszyny | 74 461 841 |
| - | - | - | w tym: prawo do użytkowania aktywa | - |
| Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej | 1 799 635 | - | Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej | 1 799 635 |
| Środki transportu | 1 430 308 | - | Środki transportu | 1 430 308 |
| - | - | - | w tym: prawo do użytkowania aktywa | - |
| Pozostałe środki trwałe | 1 355 239 | - | Pozostałe środki trwałe | 1 355 239 |
| Prawo użytkowania aktywa | 1 285 669 | -1 285 669 | - | - |
| Środki trwałe w budowie | 126 159 | - | Środki trwałe w budowie | 126 159 |
| Zaliczki na środki trwałe | 70 019 | - | Zaliczki na środki trwałe | 70 019 |
| Razem: | 129 692 666 | - | Razem: | 129 692 666 |

Korekty w nocie 1.2 – Rzeczowe aktywa trwałe

| 1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym | Grunty i prawo wieczystego użytkowania | Budynki i budowle | Urządzenia techniczne i maszyny | Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej | Środki transportu | Pozostałe środki trwałe | Prawo użytkowania aktywa | Środki trwałe w budowie, zaliczki |
|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------|---------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------------|--------------------------|-----------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 7 535 442 | 73 420 896 | 118 504 683 | 2 399 907 | 4 817 088 | 3 233 193 | 1 304 036 | 677 349 |
| zmiana prezentacji | 1 304 036 | - | - | - | - | - | -1 304 036 | - |
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu (po zmianie prezentacji) | 8 839 478 | 73 420 896 | 118 504 683 | 2 399 907 | 4 817 088 | 3 233 193 | - | 677 349 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | 11 341 | - | 1 144 655 | - | 165 853 | 186 943 | - | -1 508 792 |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | - | - | - | - | - | 1 614 114 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | - | -586 493 |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | -248 717 | - | -198 486 | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | -41 960 | -738 305 | - | - | - | - | - |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------------------------------------|-----------|------------|-------------|-----------|-----------|-----------|------------|---------|
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 7 546 783 | 73 378 936 | 118 662 316 | 2 399 907 | 4 784 455 | 3 420 136 | 1 304 036 | 196 178 |
| zmiana prezentacji | 1 304 036 | - | - | - | - | - | -1 304 036 | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu (po zmianie prezentacji) | 8 850 819 | 73 378 936 | 118 662 316 | 2 399 907 | 4 784 455 | 3 420 136 | - | 196 178 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 29 599 041 | 39 457 859 | 501 345 | 3 352 846 | 1 942 804 | - | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | - | 2 202 542 | 5 520 895 | 98 927 | 145 740 | 122 093 | 18 367 | - |
| zmiana prezentacji | 18 367 | - | - | - | - | - | -18 367 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres (po zmianie prezentacji) | 18 367 | 2 202 542 | 5 520 895 | 98 927 | 145 740 | 122 093 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | -97 642 | - | -144 439 | - | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | -39 660 | -680 637 | - | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | - | 31 761 923 | 44 200 475 | 600 272 | 3 354 147 | 2 064 897 | 18 367 | - |
| zmiana prezentacji | 18 367 | - | - | - | - | - | -18 367 | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu (po zmianie prezentacji) | 18 367 | 31 761 923 | 44 200 475 | 600 272 | 3 354 147 | 2 064 897 | - | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 7 546 783 | 41 617 013 | 74 461 841 | 1 799 635 | 1 430 308 | 1 355 239 | 1 285 669 | 196 178 |
| zmiana prezentacji | 1 285 669 | - | - | - | - | - | -1 285 669 | - |
| Wartość netto na koniec okresu po zmianie prezentacji | 8 832 452 | 41 617 013 | 74 461 841 | 1 799 635 | 1 430 308 | 1 355 239 | - | 196 178 |

Korekty w nocie 10.4 – Należności – struktura przeterminowania

| 10.4 - Należności na 31.12.2019 (brutto) - struktura przeterminowania | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesięcy | Od 3 do 6 miesięcy | Od 6 miesięcy do 1 roku | Powyżej roku | Razem |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 17 767 695 | 4 581 849 | 170 545 | - | - | - | 22 520 089 |
| zmiana prezentacji | - | - | - | 4 787 | 23 883 | 985 358 | 1 014 028 |
| Należności z tytułu dostaw i usług po zmianie prezentacji | 17 767 695 | 4 581 849 | 170 545 | 4 787 | 23 883 | 985 358 | 23 534 117 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 508 532 | - | - | - | - | - | 508 532 |
| Pozostałe należności | 634 307 | - | - | - | - | - | 634 307 |
| zmiana prezentacji | - | - | - | - | - | 174 297 | 174 297 |
| Pozostałe należności po zmianie prezentacji | 634 307 | - | - | - | - | 174 297 | 808 604 |
| Razem | 18 910 534 | 4 581 849 | 170 545 | - | - | - | 23 662 928 |
| zmiana prezentacji | - | - | - | 4 787 | 23 883 | 1 159 655 | 1 188 325 |
| Razem po zmianie prezentacji | 18 910 534 | 4 581 849 | 170 545 | 4 787 | 23 883 | 1 159 655 | 24 851 254 |

10.20. Wcześniejsze zastosowanie standardów i interpretacji MSR

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

10.21. 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 Spółkę od 2020 roku

Zmiana MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,
- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

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

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

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

Zmiany nie wpłynęły na sprawozdanie finansowe Spółki, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2020 roku lub później.

Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF

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

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

Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7

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

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

10.22. Standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę

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

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe

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

inwestycyjnymi. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

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

Zmiany do MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć

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

Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wprowadza zakaz korygowania kosztu wytworzenia rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży składników wyprodukowanych w okresie przygotowywania rzeczowych aktywów trwałych do rozpoczęcia funkcjonowania zgodnie z zamierzeniami kierownictwa. Zamiast tego jednostka rozpozna ww. przychody ze sprzedaży i powiązane z nimi koszty bezpośrednio w rachunku zysków i strat. Zmiana obowiązuje dla sprawozdań finansowych za okresy rozpoczynające się z dniem 1 stycznia 2022 roku lub po tej dacie. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

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

Roczne zmiany do MSSF 2018 – 2020

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

Zmiany do MSSF 16 Leasing

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

Zmiana do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe

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

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

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

MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe

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

Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 dot. sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami

Zmiany rozwiązują problem aktualnej niespójności pomiędzy MSSF 10 a MSR 28. Ujęcie księgowe zależy od tego, czy aktywa niepieniężne sprzedane lub wniesione do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia stanowią „biznes” (ang. business). W przypadku, gdy aktywa niepieniężne stanowią „biznes”, inwestor wykazuje pełny zysk lub stratę na transakcji. Jeżeli zaś aktywa nie spełniają definicji biznesu, inwestor ujmuje zysk lub stratę z tylko w zakresie części stanowiącej udziały innych inwestorów.

Zmiany zostały opublikowane 11 września 2014 roku. Na dzień zatwierdzenia do publikacji niniejszego sprawozdania finansowego, przyjęcie tej zmiany jest odroczone przez Unię Europejską.

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

Oświadczenie o zgodności

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

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

| <i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i> | | | |
|--------------------------------------------------|------------|------------------------|------------------------|
| Wyszczególnienie | Nota | Na dzień 31.12.2020 | Na dzień 31.12.2019 |
| AKTYWA TRWAŁE | | 117 715 189 | 132 160 182 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | <u>1.</u> | 113 080 120 | 129 692 666 |
| Pozostałe wartości niematerialne | <u>3.</u> | 637 656 | 571 786 |
| Akcje i udziały | <u>4.</u> | 1 628 599 | 1 628 599 |
| Należności długoterminowe | <u>5.</u> | 2 368 815 | 267 131 |
| AKTYWA OBROTOWE | | 75 847 218 | 50 439 313 |
| Zapasy | <u>9.</u> | 719 797 | 974 700 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | <u>10.</u> | 16 672 070 | 22 520 089 |
| Pozostałe należności | <u>10.</u> | 12 046 317 | 1 142 839 |
| Pozostałe aktywa finansowe | <u>11.</u> | 4 995 200 | - |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | <u>12.</u> | 40 315 528 | 24 682 296 |
| Rozliczenia międzyokresowe | <u>13.</u> | 174 227 | 195 309 |
| Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | <u>21.</u> | 924 080 | 924 080 |
| Aktywa razem : | | 193 562 407 | 182 599 495 |

| Sprawozdanie z sytuacji finansowej | | | |
|---------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------|-------------------------------|
| Wyszczególnienie | Nota | Bilans na dzień 31.12.2020 | Bilans na dzień 31.12.2019 |
| KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | | 148 806 184 | 126 351 802 |
| Kapitał podstawowy | <u>14.</u> | 35 128 850 | 35 728 850 |
| Kapitał zapasowy z emisji akcji | <u>14.</u> | 25 573 479 | 25 573 479 |
| Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego | <u>14.</u> | 3 407 079 | 12 344 017 |
| Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji | <u>14.</u> | 985 000 | 385 000 |
| Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów | <u>14.</u> | 12 916 096 | 12 916 096 |
| Zyski zatrzymane | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej | | 148 806 184 | 126 351 802 |
| Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli | | - | - |
| ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE | | 26 632 996 | 34 274 719 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | <u>7.</u> | 6 143 218 | 6 185 264 |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | <u>15.</u> | 69 712 | 107 064 |
| Kredyty i pożyczki | <u>16.</u> | 61 714 | 4 275 334 |
| Inne zobowiązania finansowe | <u>17.</u> | 1 168 430 | 1 236 799 |
| Przychody przyszłych okresów - dotacja | <u>20</u> | 19 189 922 | 22 470 258 |
| ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE | | 18 123 227 | 21 972 974 |
| Kredyty i pożyczki | <u>16.</u> | 4 321 620 | 8 621 049 |
| Inne zobowiązania finansowe | <u>17.</u> | 141 858 | 64 912 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | <u>19.</u> | 5 518 424 | 5 402 898 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | <u>19.</u> | 2 628 546 | 1 847 622 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne | <u>15.</u> | 462 329 | 428 931 |
| Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | <u>15.</u> | 51 000 | 32 000 |
| Pozostałe zobowiązania | <u>19.</u> | 2 796 546 | 3 145 561 |
| Przychody przyszłych okresów - dotacje | <u>20.</u> | 2 202 906 | 2 430 001 |
| Pasywa razem : | | 193 562 407 | 182 599 495 |

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

| Sprawozdanie z wyniku | | | |
|---------------------------------------------------------|-------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Wyszczególnienie | Nota | Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 | Za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 |
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | <u>22.</u> | 156 424 763 | 117 684 523 |
| Koszt własny sprzedaży | <u>24.</u> | 66 590 056 | 61 306 659 |
| ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY | | 89 834 707 | 56 377 864 |
| Koszty sprzedaży | <u>24.</u> | 1 837 371 | 1 959 788 |
| Koszty ogólnego zarządu | <u>24.</u> | 5 828 067 | 5 427 799 |
| Pozostałe przychody operacyjne | <u>25.</u> | 3 326 119 | 330 755 |
| Pozostałe koszty operacyjne | <u>26.</u> | 407 230 | 1 453 695 |
| ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | 85 088 157 | 47 867 337 |
| Przychody finansowe | <u>27.</u> | 2 198 057 | 1 448 892 |
| Koszty finansowe | <u>28.</u> | 426 907 | 863 407 |
| ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM | | 86 859 307 | 48 452 822 |
| Podatek dochodowy | <u>7.</u> | 16 063 627 | 9 048 462 |
| ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej | <u>21.</u> | - | - |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Zysk netto przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Udziałom niesprawującym kontroli | | - | - |

| Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów | | | |
|-----------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| Wyszczególnienie | | Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 | Za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 |
| ZYSK (STRATA) NETTO | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Inne całkowite dochody | | - | - |
| Całkowite dochody ogółem | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Całkowity dochód ogółem przypadający: | | | |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej | | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Udziałom niesprawującym kontroli | | - | - |

| Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) | | | |
|---------------------------------------------------|--|-------|-------|
| Z działalności kontynuowanej i zaniechanej | | | |
| Zwykły | | 19,89 | 10,96 |
| Rozwodniony | | 19,89 | 10,96 |
| Z działalności kontynuowanej | | | |
| Zwykły | | 19,89 | 10,96 |
| Rozwodniony | | 19,89 | 10,96 |

V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) | | | |
|----------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Wyszczególnienie | Nota 30. | RPP za okres: 01.01.2020- 31.12.2020 | RPP za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 |
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ | | | |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 86 859 307 | 48 452 822 |
| Korekty razem | | -21 314 451 | -9 575 491 |
| Amortyzacja | | 5 559 569 | 5 725 776 |
| Odsetki | | 259 394 | 726 102 |
| Udziały w zyskach - otrzymana dywidenda | | -1 837 555 | -1 153 665 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży składników aktywów trwałych | | -1 993 785 | 60 321 |
| Zaniechane inwestycje | | - | 586 493 |
| Zmiany w kapitale obrotowym | | -9 610 802 | -10 259 048 |
| Zmiana stanu rezerw | | 15 046 | 16 300 |
| Zmiana stanu zapasów | | 254 904 | -37 982 |
| Zmiana stanu należności | | -7 157 142 | -11 989 423 |
| Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin. | | 762 741 | 4 201 757 |
| Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - dotacja | | -3 486 351 | -2 449 699 |
| Inne korekty | | 2 414 401 | 2 432 475 |
| Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej | | 81 650 529 | 46 571 276 |
| Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem | | -16 105 673 | -7 693 945 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 65 544 856 | 38 877 331 |
| PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ | | | |
| Wpływy finansowe - dywidenda | | 1 837 555 | 1 153 665 |
| Zakup obligacji | | -4 995 200 | - |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | -1 478 297 | -1 478 506 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | | 12 154 334 | 166 825 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | | 7 518 392 | -158 016 |

| PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------|--------------------|
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | | 176 400 | - |
| Nabycie i umorzenie akcji własnych | | -4 000 | -7 538 700 |
| Splaty kredytów i pożyczek | | -8 689 448 | -8 606 740 |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu | | -316 275 | -110 533 |
| Dywidendy wypłacone | | -48 337 298 | -9 682 518 |
| Odsetki zapłacone | | -259 394 | -726 101 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej | | -57 430 015 | -26 664 592 |
| ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I EKWIWALENTÓW PRZED SKUTKAMI ZMIAN KURSÓW WYMIANY | | 15 633 233 | 12 054 722 |
| Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | - | - |
| BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW | | 15 633 233 | 12 054 722 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU | | 24 682 296 | 12 627 574 |
| ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU | | 40 315 529 | 24 682 296 |
| - w tym o ograniczonej możliwości dysponowania | | 320 931 | 157 639 |

VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

| za okres: 01.01.2020-31.12.2020 Nota 14. | Kapitał podstawowy | Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej | Kapitał zapasowy z zysku zatrzymane go | Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji | Kapitał rezerwowy z przeszacowa nia aktywów | Zyski zatrzymane | Razem kapitał własny przypisany akcjonariuszo m jednostki dominującej | Kapitał przypadają cy udziałom niesprawują cym kontroli | Kapitał własny razem |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2020 roku | 35 728 850 | 25 573 479 | 12 344 017 | 385 000 | 12 916 096 | 39 404 360 | 126 351 802 | - | 126 351 802 |
| Umorzenie akcji | -600 000 | - | - | 600 000 | - | - | - | - | - |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | 3 397 288 | - | - | -3 397 288 | - | - | - |
| Wypłacone dywidendy | - | - | -12 330 226 | - | - | -36 007 071 | -48 337 298 | - | -48 337 298 |
| Wypuk akcji własnych | - | - | -4 000 | - | - | - | -4 000 | - | -4 000 |
| Razem transakcje z właścicielami | -600 000 | - | -8 936 938 | 600 000 | - | -39 404 360 | -48 341 298 | - | -48 341 298 |
| Zysk (strata)netto w okresie: | - | - | - | - | - | 70 795 680 | 70 795 680 | - | 70 795 680 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | - | 70 795 680 | 70 795 680 | - | 70 795 680 |
| Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego | -600 000 | - | -8 936 938 | 600 000 | - | 31 391 320 | 22 454 382 | - | 22 454 382 |
| Saldo na dzień 31.12.2020 roku | 35 128 850 | 25 573 479 | 3 407 079 | 985 000 | 12 916 096 | 70 795 680 | 148 806 185 | - | 148 806 185 |

| za okres: 01.01.2019- 31.12.2019 Nota 14. | Kapitał podstawowy | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Kapitał zapasowy z zysku zatrzymane go | Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji | Kapitał rezerwowy z przeszacow ania aktywów | Zyski zatrzymane | Razem kapitał własny przypisany akcjonariuszo m jednostki dominującej | Kapitał przypadają cy udziałom niesprawnij ącym kontrolni | Kapitał własny razem |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| Saldo na dzień 01.01.2019 roku | 36 113 850 | 25 573 479 | 10 199 303 | | 12 916 096 | 19 365 932 | 104 168 660 | - | 104 168 660 |
| Umorzenie akcji | -385 000 | - | - | 385 000 | - | - | - | - | - |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | - | - | 9 683 414 | - | - | -9 683 414 | - | - | - |
| Wyplacone dywidendy | - | - | - | - | - | -9 682 518 | -9 682 518 | - | -9 682 518 |
| Wykup akcji własnych | - | - | -7 538 700 | - | - | - | -7 538 700 | - | -7 538 700 |
| Razem transakcje z właścicielami | -385 000 | - | 2 144 714 | 385 000 | - | -19 365 932 | -17 221 218 | - | -17 221 218 |
| Zysk (strata) netto w okresie: | - | - | - | - | - | 39 404 360 | 39 404 360 | - | 39 404 360 |
| Inne całkowite dochody | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Razem całkowite dochody | - | - | - | - | - | 39 404 360 | 39 404 360 | - | 39 404 360 |
| Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego | -385 000 | - | 2 144 714 | 385 000 | - | 20 038 428 | 22 183 142 | - | 22 183 142 |
| Saldo na dzień 31.12.2019 roku | 35 728 850 | 25 573 479 | 12 344 017 | 385 000 | 12 916 096 | 39 404 360 | 126 351 802 | - | 126 351 802 |

VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Wartość bilansowa leasingowanych samochodów i urządzeń stanowiąca zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu wyniosła na dn. 31.12.2020 r. 309 tys. zł.

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

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

| 1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe | Stan na dzień | Stan na dzień |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów | 8 097 772 | 8 832 452 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i> | <i>1 001 089</i> | <i>1 285 669</i> |
| Budynki i budowle | 34 049 559 | 41 617 013 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 65 610 437 | 74 461 841 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i> | <i>161 930</i> | - |
| Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej | 1 701 686 | 1 799 635 |
| Środki transportu | 1 852 073 | 1 430 308 |
| <i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i> | <i>146 587</i> | - |
| Pozostałe środki trwałe | 1 406 601 | 1 355 239 |
| Środki trwałe w budowie | 361 992 | 126 159 |
| Zaliczki na środki trwałe | - | 70 019 |
| Razem: | 113 080 120 | 129 692 666 |

| 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 | 8 850 819 | 73 378 936 | 118 662 316 | 2 399 907 | 4 784 455 | 3 420 136 | 196 178 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | - | 6 500 | 378 109 | - | 582 309 | 190 417 | -1 157 335 |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | 172 068 | - | 152 783 | - | 1 440 899 |
| 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 | -32 271 | -6 811 | - | - | -10 500 | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 8 126 789 | 67 015 072 | 113 369 864 | 2 399 907 | 4 922 945 | 3 550 353 | 361 992 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 18 367 | 31 761 923 | 44 200 475 | 600 272 | 3 354 147 | 2 064 897 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 17 402 | 2 089 101 | 5 433 597 | 97 949 | 157 526 | 126 514 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | -862 939 | -1 869 209 | - | -440 801 | -39 613 | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | -6 752 | -22 572 | -5 436 | - | - | -8 046 | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 29 017 | 32 965 513 | 47 759 427 | 698 221 | 3 070 872 | 2 143 752 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 8 097 772 | 34 049 559 | 65 610 437 | 1 701 686 | 1 852 073 | 1 406 601 | 361 992 |

| 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 | 8 839 478 | 73 420 896 | 118 504 683 | 2 399 907 | 4 817 088 | 3 233 193 | 677 349 |
| Przyjęcia ze środków trwałych w budowie | 11 341 | - | 1 144 655 | - | 165 853 | 186 943 | -1 508 792 |
| Nabycia bezpośrednie | - | - | - | - | - | - | 1 614 114 |
| Reklasyfikacje | - | - | - | - | - | - | -586 493 |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | -248 717 | - | -198 486 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | -41 960 | -738 305 | - | - | - | - |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 8 850 819 | 73 378 936 | 118 662 316 | 2 399 907 | 4 784 455 | 3 420 136 | 196 178 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | - | 29 599 041 | 39 457 859 | 501 345 | 3 352 846 | 1 942 804 | - |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 18 367 | 2 202 542 | 5 520 894 | 98 927 | 145 740 | 122 093 | - |
| Zmniejszenia z tytułu sprzedaży | - | - | -97 642 | - | -144 439 | - | - |
| Zmniejszenia z tytułu likwidacji | - | -39 660 | -680 636 | - | - | - | - |
| Wartość umorzenia na koniec okresu | 18 367 | 31 761 923 | 44 200 475 | 600 272 | 3 354 147 | 2 064 897 | - |
| Wartość netto na koniec okresu | 8 832 452 | 41 617 013 | 74 461 841 | 1 799 635 | 1 430 308 | 1 355 239 | 196 178 |

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

2. Nieruchomości inwestycyjne

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

3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

| 3.1 - Wartości niematerialne | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Patenty i licencje | 169 964 | 180 304 |
| Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji | 467 691 | 391 482 |
| Razem: | 637 656 | 571 786 |

| 3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym | Patenty i licencje | Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji |
|-------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 214 459 | 1 082 871 |
| Nabycie | - | 117 750 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 214 459 | 1 200 621 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 34 155 | 691 389 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 10 340 | 41 541 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 44 495 | 732 930 |
| Wartość netto na koniec okresu | 169 964 | 467 691 |

| 3.3 - Wartości niematerialne w poprzednim okresie sprawozdawczym | Patenty i licencje | Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji |
|------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| Wartość bilansowa brutto na początek okresu | 202 912 | 1 059 998 |
| Nabycie | 11 547 | 22 873 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 214 459 | 1 082 871 |
| Wartość umorzenia na początek okresu | 24 059 | 651 797 |
| Zwiększenie amortyzacji za okres | 10 096 | 39 592 |
| Wartość bilansowa brutto na koniec okresu | 34 155 | 691 389 |
| Wartość netto na koniec okresu | 180 304 | 391 482 |

4. Akcje i udziały

| 4.1 - Akcje i udziały | Siedziba | Wartość bez pomniejszenia o odpisy | | % posiadanych udziałów/ % posiadanych głosów | |
|-----------------------------|----------|------------------------------------|------------------|----------------------------------------------|------------|
| | | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Nazwa jednostki | | | | | |
| Raf-Ekologia Sp. z o.o. | Jedlicze | 1 628 599 | 1 628 599 | 100% | 100% |
| Razem wartość brutto | - | 1 628 599 | 1 628 599 | - | - |

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

5. Należności długoterminowe

| 5.1 - Należności długoterminowe | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|--------------------------------------------------------|------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|
| Specyfikacja | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności wymagalne w ciągu 2 lat od dnia bilansowego | 2 175 131 | - | 2 175 131 | 135 772 | - | 135 772 |
| Należności wymagalne od 2 do 5 lat od dnia bilansowego | 187 802 | - | 187 802 | 84 278 | - | 84 278 |
| Należności wymagalne powyżej 5 lat od dnia bilansowego | 5 882 | - | 5 882 | 47 081 | - | 47 081 |
| Razem: | | | 2 368 815 | | | 267 131 |

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

Spółka nie posiada w swoim majątku pozostałych długoterminowych aktywów finansowych.

7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

| 7.1 - Podatek dochodowy | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Bieżący podatek dochodowy | 16 105 673 | 7 693 945 |
| Odroczony podatek dochodowy | -42 046 | 1 354 517 |
| RAZEM PODATEK DOCHODOWY | 16 063 627 | 9 048 462 |

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

| 7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM | 86 859 307 | 48 452 822 |
| Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%) | 16 503 268 | 9 206 036 |
| Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym | -4 446 | - |
| Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja) | -427 513 | -143 679 |
| Dotyczących przychodów (-) | | |
| rozwiązanie rezerwy | -2 689 | -2 284 |
| dotacja | -92 631 | - |
| dywidenda | -349 135 | -219 196 |
| inne | - | -14 463 |
| dodatnie różnice kursowe | -20 386 | 447 |
| Dotyczących kosztów (+) | | |
| odpisy na należności | 13 311 | 57 927 |
| darowizny | 18 246 | 5 627 |
| ujemne różnice kursowe | -9 110 | 9 712 |
| odsetki podatkowe | 16 | 44 |
| pozostałe koszty | 14 865 | 18 509 |
| Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego | -7 682 | -13 895 |
| Nieujęte aktywa na odroczonego podatek dochodowy | - | -1 562 |
| Nieujęte rezerwy | -7 682 | -12 333 |
| Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym | 16 063 627 | 9 048 462 |
| Efektywna stopa opodatkowania | 0,18 | 0,19 |

| 7.3 - Odroczonego podatek dochodowy - okres sprawozdawczy | Stan na dzień 31.12.2019 | Ujęte w wyniku 01.01.2020- 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2020 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Aktywa z tytułu ODPD | | | |
| Składki ZUS 2019 | 61 613 | -61 613 | - |
| Składki ZUS 2020 | | 66 536 | 66 536 |
| Świadczenia pracownicze | 140 644 | -39 539 | 101 106 |
| Świadczenia pracownicze 2020 | - | 40 336 | 40 336 |
| Rezerwa na należności | 5 142 | - | 5 142 |
| Leasing | 247 325 | 1 629 | 248 954 |
| Dotacja | 1 374 617 | 141 502 | 1 516 119 |
| Badanie bilansu | 13 629 | 3 610 | 17 239 |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 1 842 970 | 152 461 | 1 995 432 |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | |
| Odsetki | 8 009 | -8 009 | - |
| Odsetki od obligacji | - | 2 016 | 2 016 |
| Wycena środków trwałych | 8 020 225 | 116 410 | 8 136 635 |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 8 028 234 | 110 417 | 8 138 651 |

| 7.4 - Odroczonego podatek dochodowy - poprzedni okres sprawozdawczy | Stan na dzień 31.12.2018 | Ujęte w wyniku 01.01.2019- 31.12.2019 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------|
| Aktywa z tytułu ODPD | | | |
| Składki ZUS | 59 118 | 2 495 | 61 613 |
| Świadczenia pracownicze | 126 946 | 13 698 | 140 644 |
| Rezerwa na należności | 96 074 | -90 932 | 5 142 |
| Leasing | 20 560 | 226 765 | 247 325 |
| Dotacja | 1 193 278 | 181 339 | 1 374 617 |
| Strata podatkowa | 818 460 | -818 460 | - |
| Badanie bilansu | | 13 629 | 13 629 |
| AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 2 314 436 | -471 466 | 1 842 970 |
| Rezerwa z tytułu ODPD | | | |
| Odsetki | - | 8 009 | 8 009 |
| Wycena środków trwałych* | 7 145 183 | 875 042 | 8 020 225 |
| REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM: | 7 145 183 | 883 051 | 8 028 234 |

*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

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

9. Zapasy

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

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

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

| 9.1 - Zapasy | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|--------------------------------|----------------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Materialy | 305 513 | - | 305 513 | 564 806 | - | 564 806 |
| Półprodukty i produkcja w toku | - | - | - | 583 | - | 583 |
| Wyroby gotowe | 76 914 | - | 76 914 | 105 436 | - | 105 436 |
| Towary | 337 370 | - | 337 370 | 303 875 | - | 303 875 |
| Razem: | 719 797 | - | 719 797 | 974 700 | - | 974 700 |

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2020 roku w kosztach ujęte zostały zapasy o wartości 15.197.112 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 16.242.150 zł.

10. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

| 10.1 - Należności | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 17 671 947 | 999 877 | 16 672 070 | 23 534 117 | 1 014 029 | 22 520 089 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 561 451 | - | 561 451 | 508 532 | - | 508 532 |
| Pozostałe należności w tym: | 11 729 218 | 244 353 | 11 484 866 | 808 604 | 174 297 | 634 307 |
| <i>Należności z tyt. sprzedaży środków trwałych</i> | <i>10 000 000</i> | <i>-</i> | <i>10 000 000</i> | <i>-</i> | <i>-</i> | <i>-</i> |
| Razem: | 29 962 616 | 1 244 229 | 28 718 387 | 24 851 254 | 1 188 326 | 23 662 928 |

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, Spółka posiadała należności o wartości 10 mln zł.

Ryzyko kredytowe zostało opisane w punkcie 10.16 niniejszego sprawozdania finansowego.

| 10.2 – Odpisy aktualizujące należności | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Odpisy na początek okresu | 1 188 326 | 895 469 |
| Utworzenie | 70 056 | 297 503 |
| Rozwiązanie z tyt. zapłaty | 14 152 | 4 646 |
| Razem: | 1 244 230 | 1 188 326 |

| 10.3 - Należności na 31.12.2020 (brutto) - struktura przeterminowania | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesiący | Od 3 do 6 miesiący | Od 6 miesiący do 1 roku | Powyżej roku | Razem |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 16 431 557 | 240 513 | - | - | - | 999 877 | 17 671 947 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 561 451 | - | - | - | - | - | 561 451 |
| Pozostałe należności | 11 554 921 | - | - | - | - | 174 297 | 11 729 218 |
| Razem: | 28 547 929 | 240 513 | - | - | - | 1 174 174 | 29 962 616 |

| 10.4 - Należności na 31.12.2019 (brutto) - struktura przeterminowania | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 do 3 miesiący | Od 3 do 6 miesiący | Od 6 miesiący do 1 roku | Powyżej roku | Razem |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|----------------------------------------|-------------------------|-------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 17 767 695 | 4 581 849 | 170 545 | 4 787 | 23 883 | 985 358 | 23 534 117 |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 508 532 | - | - | - | - | - | 508 532 |
| Pozostałe należności | 634 307 | - | - | - | - | 174 297 | 808 604 |
| Razem: | 18 910 534 | 4 581 849 | 170 545 | 4 787 | 23 883 | 1 159 655 | 24 851 254 |

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

| 10.5 Należności (netto) wg terminów płatności | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | do 12 m-cy od dnia bilansowego | powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego | do 12 m-cy od dnia bilansowego | powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 16 672 070 | - | 22 520 089 | - |
| Należności z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych | 561 451 | - | 508 532 | - |
| Pozostałe należności | 11 484 866 | - | 634 307 | - |
| Razem: | 28 718 387 | - | 23 662 928 | - |

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

11. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

W sierpniu 2020 roku Spółka 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 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 Spółka nie posiada aktywów finansowych w postaci obligacji.

| 11.1 - Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|----------------------------------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|------------|----------------------|-------------------|
| Specyfikacja | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa |
| Obligacje bankowe | 4 995 200 | - | 4 995 200 | - | - | - |
| Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe: | 4 995 200 | - | 4 995 200 | - | - | - |

12. Środki pieniężne

| 12.1 - Środki pieniężne | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Środki pieniężne w kasie | 51 997 | 45 922 |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 2 449 393 | 3 626 092 |
| Środki pieniężne VAT | 320 931 | 157 639 |
| Lokaty krótkoterminowe | 37 493 207 | 20 852 643 |
| RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE: | 40 315 528 | 24 682 296 |
| - w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania | 320 931 | 157 639 |

13. Pozostałe aktywa

| 13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje | 138 039 | 121 042 |
| Koszt energii | - | 2 153 |
| Usługi telekomunikacyjne | - | 5 448 |
| Koszty kredytu BOŚ | 15 323 | 30 645 |
| Pozostałe | 20 866 | 36 020 |
| Razem: | 174 227 | 195 309 |

14. Kapitał własny

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

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 31.12.2020 r. | Liczba akcji | Liczba głosów | Wartość nominalna akcji | Udział w kapitale podstawowym |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|-------------------------------------|
| Ginger Capital sp. z o.o. | 1 229 838* | 1 932 480 | 12 298 380 | 35,01% |
| VALUE FIZ | 836 206** | 836 206 | 8 362 060 | 23,80% |
| Nationale Nederlanden PTE | 222 109 | 222 109 | 2 221 090 | 6,32% |
| Pozostali inwestorzy | 1 224 732 | 1 224 732 | 12 247 320 | 34,87% |
| 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 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Kapitał podstawowy | 35 128 850 | 35 728 850 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji | 25 573 479 | 25 573 479 |
| Razem: | 60 702 329 | 61 302 329 |

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

| 14.5 - Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Stan na początek roku obrotowego | 12 344 017 | 10 199 303 |
| Zmniejszenia -wykup/umorzenie akcji własnych | -4 000 | -7 538 700 |
| Zmniejszenia – wypłata dywidendy z kapitału zapasowego | -12 330 226 | - |
| Podział zysku za 2019 | 3 397 288 | - |
| Podział zysku za 2018 | - | 9 683 414 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 3 407 079 | 12 344 017 |

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

| 14.6 - Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 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 | 70 795 680 |
| 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 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Długoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 69 712 | 107 064 |
| RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE: | 69 712 | 107 064 |
| Krótkoterminowe | | |
| Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze | 462 329 | 428 931 |
| Pozostałe rezerwy | 51 000 | 32 000 |
| Razem: | 513 329 | 460 931 |

| 15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu | Świadczenia pracownicze | Pozostałe |
|-----------------------------------------------------------|------------------------------------|------------------|
| Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego | 107 064 | - |
| Utworzenie | 711 | - |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | -38 062 | - |

| | | |
|-----------------------------------------------------------------|---------|---|
| Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego | 69 712 | - |
| Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego | 65 585 | - |
| Utworzenie | 42 284 | - |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | -805 | - |
| Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego | 107 064 | - |

| 15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu | Świadczenia pracownicze | Pozostałe |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------|
| Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego | 428 931 | 32 000 |
| Utworzenie | 92 287 | 51 000 |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | -58 890 | -32 000 |
| Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego | 462 329 | 51 000 |
| Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego | 486 111 | - |
| Utworzenie | 27 589 | 32 000 |
| Wykorzystanie | - | - |
| Rozwiązanie | -84 768 | - |
| Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego | 428 931 | 32 000 |

16. Kredyty i pożyczki otrzymane

| 16.1 - Kredyty i pożyczki na koniec okresu sprawozdawczego na 31.12.2020 | Wartość kredytu | Saldo | Waluta | Stopa procentowa | Data spłaty |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|--------|------------------|-------------|
| Długoterminowe | | | | | |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 30 857 | PLN | - | 13.03.2023 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 30 857 | PLN | - | 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 | - | 13.03.2023 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 88 200 | 23 143 | PLN | - | 13.03.2023 |
| Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe | | 4 321 620 | - | - | - |

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów kredytowych spłacane są terminowo.

Aktualny wykaz zabezpieczeń do umów kredytowych Spółki prezentuje nota 36.3.

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

| 16.3 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2020 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------------|--------------------|------------------|
| BOŚ S.A. -inwestycyjny* | 370 000 | 1 110 000 | 2 795 334 | - | 4 275 334 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 1 929 | 5 786 | 15 429 | 30 857 | 54 000 |
| BNP Paribas - umowa pożyczki | 1 929 | 5 786 | 15 429 | 30 857 | 54 000 |
| 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.

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

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

17. Pozostałe zobowiązania finansowe

| 17.1 - Inne zobowiązania finansowe | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Długoterminowe | 1 168 430 | 1 236 799 |
| Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa | 1 168 430 | 1 236 799 |
| Krótkoterminowe | 141 858 | 64 912 |
| Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa | 141 858 | 64 912 |
| Razem | 1 310 287 | 1 301 712 |

| 17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2020 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Zobowiązania z tytułu prawa użytkowania aktywa | - | 51 277 | - | 205 106 | 770 248 | 1 026 631 |
| Zobowiązania z tytułu umów leasingowych | 6 146 | 19 805 | 64 630 | 193 075 | - | 283 656 |
| Razem | 6 146 | 71 081 | 64 630 | 398 181 | 770 248 | 1 310 287 |

| 17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2019 | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Powyżej 5 lat | Razem |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|----------------|------------------|
| Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego | - | 64 912 | - | 259 649 | 977 151 | 1 301 712 |
| Razem: | - | 64 912 | - | 259 649 | 977 151 | 1 301 712 |

| 17.4 Specyfikacja umów leasingowych na 31.12.2020 | Finansujący | Wartość początkowa | Oznaczenie waluty | Termin zakończenia umowy | Wartość zobowiązań na dzień bilansowy |
|---------------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Krapkowice | 245 665 | PLN | 05.12.2089 | 244 837 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Opatów | 36 414 | PLN | 05.12.2089 | 36 291 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Zabrze | 273 930 | PLN | 05.12.2089 | - |

| | | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|------------------|-----|------------|------------------|
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Wałbrzych | 696 679 | PLN | 05.12.2089 | 694 329 |
| Prawo wieczystego użytkowania gruntu | Starostwo Krosno | 51 348 | PLN | 05.12.2089 | 51 175 |
| Umowa leasingu 20/014212 | PKO Leasing S.A. | 152 783 | PLN | 01.03.2023 | 128 607 |
| Umowa leasingu 27552/Lu/20 | EFL S.A. | 172 068 | PLN | 03.03.2023 | 155 049 |
| Razem: | | 1 628 886 | | | 1 310 287 |

18. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała pozostałych zobowiązań długoterminowych.

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

| 19.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | Stan na dzień 31.12.2020 | Stan na dzień 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 5 518 424 | 5 402 898 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 2 628 546 | 1 847 622 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 802 792 | 831 905 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 871 224 | 2 019 298 |
| Zobowiązania inwestycyjne | - | 215 306 |
| Pozostałe zobowiązania | 122 529 | 79 052 |
| Razem: | 10 943 515 | 10 396 080 |

| 19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2020- struktura wiekowa | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 5 399 588 | 69 964 | - | - | 48 872 | 5 518 424 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 2 628 546 | - | - | - | - | 2 628 546 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 802 792 | - | - | - | - | 802 792 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 871 224 | - | - | - | - | 1 871 224 |
| Zobowiązania inwestycyjne | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania | 122 529 | - | - | - | - | 122 529 |
| Razem: | 10 824 680 | 69 964 | - | - | 48 872 | 10 943 515 |

| 19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2019 - struktura wiekowa | Bieżące | Do 1 miesiąca | Od 1 - 3 miesięcy | Od 3 miesięcy do 1 roku | Od 1 roku do 5 lat | Razem |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------|-------------------|-------------------------|--------------------|-------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 5 302 084 | 51 942 | - | 48 872 | - | 5 402 898 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 1 847 622 | - | - | - | - | 1 847 622 |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 831 905 | - | - | - | - | 831 905 |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 2 019 298 | - | - | - | - | 2 019 298 |
| Zobowiązania inwestycyjne | 215 306 | - | - | - | - | 215 306 |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 79 052 | - | - | - | - | 79 052 |
| Razem: | 10 295 266 | 51 942 | - | 48 872 | - | 10 396 081 |

| 19.4 Zobowiązania wg terminów płatności | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| | do 12 m-cy od dnia bilansowego | powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego | do 12 m-cy od dnia bilansowego | powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 5 518 424 | - | 5 402 898 | - |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego | 2 628 546 | - | 1 847 622 | - |
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 802 792 | - | 831 905 | - |
| Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych | 1 871 224 | - | 2 019 298 | - |
| Zobowiązania inwestycyjne | - | - | 215 306 | - |
| Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania | 122 529 | - | 79 052 | - |
| Razem: | 10 943 515 | - | 10 396 081 | - |

| 19.5 Zobowiązania - struktura walutowa | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | |
|----------------------------------------|------------|----------------------|------------|----------------------|
| | w walucie | w zł po przeliczeniu | w walucie | w zł po przeliczeniu |
| EUR | 19 289 | 89 016 | 10 084 | 47 202 |
| Razem: | - | 89 016 | - | 47 202 |

20. Przychody przyszłych okresów

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

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 ekologicznie metody unieszkodliwiania pyłów, żużli i popiołów ze spalarni odpadów komunalnych i innych procesów termicznych | Niecew | GEKON1/05/213240/35/2015 | marzec 2037 r. |
| 6 | Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez inwestycje w nowe technologie do produkcji betonu | Niecew | | listopad 2032 r. |

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

21. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

| 21.1 - Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży | 31.12.2020 | | | 31.12.2019 | | |
|-------------------------------------------------------------|----------------|----------|----------------------|-------------------|----------|----------------------|
| | Specyfikacja | Wartość | Odpisy aktualizujące | Wartość bilansowa | Wartość | Odpisy aktualizujące |
| Działki | 924 080 | - | 924 080 | 924 080 | - | 924 080 |
| Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży | 924 080 | - | 924 080 | 924 080 | - | 924 080 |

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

22. Przychody ze sprzedaży

| 22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana) | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody ze sprzedaży produktów | 1 476 240 | 2 075 054 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 143 028 443 | 101 956 539 |
| Przychody ze sprzedaży materiałów | 4 920 | - |
| Przychody ze sprzedaży towarów | 11 915 161 | 13 652 929 |
| Razem: | 156 424 763 | 117 684 523 |

W 2020 r. Spółka odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 38,7 mln w stosunku do okresu porównawczego. Na poprawę sytuacji Emitenta w zakresie przychodów ze sprzedaży wpłynęło pozyskanie nowych kontrahentów na rynku gospodarki odpadami, którzy zapewnili nowe strumienie dostarczanych odpadów do instalacji w zakładach Emitenta, a także wzrost cen i opłat za przetwarzanie odpadów wynikający m.in. ze zmiany przepisów z zakresu gospodarki odpadami które doprowadziły do ograniczenia szarej strefy.

23. Segmenty operacyjne

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

| 23.1 Segmenty operacyjne | | | | | Pozostałe | Ogółem |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| | Gospodarka odpadami | Usługi budowlane | Stacje paliw | Produkty wtórne | | |
| Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2020-31.12.2020 | | | | | | |
| Przychody ogółem | 140 725 208 | 3 584 039 | 12 270 192 | 1 015 | 5 368 484 | 161 948 938 |
| Sprzedaż na zewnątrz | 137 069 220 | 3 577 913 | 12 259 465 | - | 3 518 165 | 156 424 763 |
| Koszty segmentu (-) | 52 714 157 | 3 233 153 | 11 302 215 | 1 483 470 | 6 356 637 | 75 089 631 |
| Przychody z tytułu odsetek | 169 193 | - | - | - | - | 169 193 |
| Koszty z tytułu odsetek (-) | 278 138 | - | - | 82 914 | 49 797 | 410 849 |
| Inne przychody | 3 486 795 | 6 126 | 10 728 | 1 015 | 1 850 319 | 5 354 982 |
| Inne koszty (-) | 148 995 | 75 938 | 32 065 | 6 074 | 160 216 | 423 288 |
| Podatek dochodowy | 16 063 627 | - | - | - | - | 16 063 627 |
| Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej | 71 947 424 | 350 886 | 967 977 | (1 482 455) | (988 153) | 70 795 680 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 4 143 259 | 25 088 | 80 530 | 915 182 | 353 382 | 5 517 440 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 23 550 | - | 130 | - | 18 448 | 42 128 |
| Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2020-31.12.2020 | | | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 153 970 285 | 1 311 889 | 3 023 605 | 22 076 532 | 13 180 097 | 193 562 407 |
| Nakłady inwestycyjne | 353 783 | - | 8 209 | - | - | 361 992 |
| - rzeczowe aktywa trwałe | 349 233 | - | 8 209 | - | - | 357 442 |
| - wartości niematerialne | 4 550 | - | - | - | - | 4 550 |
| Zobowiązania segmentu sprawozdawczego | 40 763 742 | 218 696 | 475 202 | 1 770 260 | 1 528 324 | 44 756 223 |

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 | | | | | Pozostałe | Ogółem |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | Gospodarka odpadami | Usługi budowlane | Stacje paliw | Produkty wtórne | | |
| Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2019-31.12.2019 | | | | | | |
| Przychody ogółem | 99 018 960 | 1 729 099 | 14 019 043 | 2 472 | 4 694 595 | 119 464 170 |
| Sprzedaż na zewnątrz | 98 412 384 | 1 724 740 | 14 011 645 | 1 600 | 3 534 154 | 117 684 523 |
| Koszty segmentu (-) | 48 437 471 | 1 734 172 | 13 279 448 | 1 604 716 | 5 955 540 | 71 011 348 |
| Przychody z tytułu odsetek | 295 227 | - | - | - | - | 295 227 |
| Koszty z tytułu odsetek (-) | 584 216 | - | - | 183 291 | 21 781 | 789 287 |
| Inne przychody | 311 349 | 4 360 | 7 398 | 872 | 1 160 441 | 1 484 420 |
| Inne koszty (-) | 1 079 985 | 276 802 | 46 727 | 5 820 | 118 481 | 1 527 815 |
| Podatek dochodowy | 9 048 462 | - | - | - | - | 9 048 462 |
| Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej | 41 533 027 | -5 073 | 739 595 | -1 602 244 | -1 260 945 | 39 404 360 |
| Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych | 4 187 962 | 27 246 | 94 620 | 915 182 | 460 831 | 5 685 841 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych | 21 209 | - | - | - | 18 726 | 39 935 |
| Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2019-31.12.2019 | | | | | | |
| Aktywa segmentu sprawozdawczego | 146 966 332 | 1 107 289 | 3 127 972 | 22 995 216 | 8 402 686 | 182 599 495 |
| Nakłady inwestycyjne | 98 449 | - | 21 850 | - | 75 879 | 196 178 |
| - rzeczowe aktywa trwałe | 93 899 | - | 13 030 | - | 9 589 | 116 518 |
| - wartości niematerialne | 4 550 | - | 8 820 | - | 66 290 | 79 660 |
| Zobowiązania segmentu sprawozdawczego | 50 806 116 | 142 832 | 454 575 | 3 324 995 | 1 519 175 | 56 247 693 |

| 23.3 Przychody ze sprzedaży produktów i usług | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|-------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Gospodarka odpadami | 136 804 205 | 98 137 554 |
| Usługi budowlane | 3 534 233 | 1 691 545 |
| Usługi diagnostyczne | 344 304 | 358 716 |
| Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami | 11 915 161 | 13 652 929 |
| Pozostałe | 3 826 860 | 3 843 779 |
| Razem: | 156 424 763 | 117 684 523 |

| Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2020-31.12.2020 | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 23.4 Wyszczególnienie | Przychody | Aktywa trwałe |
| POLSKA | 154 552 849 | 117 715 189 |
| NIEMCY | 170 628 | - |
| WŁOCHY | 259 860 | - |
| LITWA | 983 166 | - |
| SŁOWENIA | 458 260 | - |
| Ogółem | 156 424 763 | 117 715 189 |

| Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2019-31.12.2019 | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 23.5 Wyszczególnienie | Przychody | Aktywa trwałe |
| POLSKA | 108 222 494 | 132 160 182 |
| NIEMCY | 2 077 915 | - |
| WŁOCHY | 4 145 605 | - |
| DANIA | 1 603 641 | - |
| LITWA | 1 634 869 | - |
| Ogółem | 117 684 523 | 132 160 182 |

| Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2020-31.12.2020 | | | |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| 23.6 Wyszczególnienie | Segment operacyjny | Przychody | % łącznych przychodów |
| Klient nr 1 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 15 462 825 | 10% |
| Klient nr 2 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 9 236 535 | 6% |
| Klient nr 3 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 7 077 716 | 5% |
| Klient nr 4 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 6 706 216 | 4% |
| Klient nr 5 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 6 015 848 | 4% |
| Klient nr 6 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 5 694 000 | 4% |
| Klient nr 7 Mo-BRUK S.A. | Pozostałe | 4 903 241 | 3% |
| Klient nr 8 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 4 728 134 | 3% |
| Klient nr 9 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 4 230 772 | 3% |
| Ogółem: | | 64 055 286 | |

| Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2020-31.12.2020 | | | |
|-----------------------------------------------------------------|---------------------|------------|-----------------------|
| 23.7 Wyszczególnienie | Segment operacyjny | Przychody | % łącznych przychodów |
| Klient nr 1 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 12 622 126 | 11% |
| Klient nr 2 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 7 560 374 | 6% |
| Klient nr 3 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 4 749 638 | 4% |
| Klient nr 4 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 4 611 142 | 4% |

| | | | |
|--------------------------|---------------------|-------------------|----|
| Klient nr 5 Mo-BRUK S.A. | Pozostałe | 4 319 327 | 4% |
| Klient nr 6 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 4 145 605 | 4% |
| Klient nr 7 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 3 846 478 | 3% |
| Klient nr 8 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 3 389 565 | 3% |
| Klient nr 9 Mo-BRUK S.A. | Gospodarka odpadami | 3 171 068 | 3% |
| Ogółem: | | 48 415 323 | |

Spółka sukcesywnie dąży do wzrostu osiąganych przychodów ze sprzedaży produktów i usług na który największy wpływ ma najbardziej dynamicznie rozwijający się segment jakim jest gospodarka odpadami z którego pochodzi blisko 88% przychodów Emitenta.

24. Koszty działalności operacyjnej

| 24.1 - Koszty według rodzaju | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Amortyzacja | 5 559 569 | 5 725 776 |
| Zużycie materiałów i energii | 10 538 254 | 10 466 071 |
| Usługi obce | 29 883 132 | 22 987 530 |
| Podatki i opłaty | 1 335 127 | 1 268 109 |
| Wynagrodzenia | 13 474 957 | 12 890 947 |
| Świadczenia na rzecz pracowników | 2 739 939 | 2 531 357 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 599 266 | 648 032 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 10 126 595 | 12 171 554 |
| RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU | 74 256 838 | 68 689 374 |
| Korekty: | | |
| Zmiana stanu produktów | -1 344 | 4 871 |
| Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby | 0 | 0 |
| Koszty sprzedaży | -1 837 371 | -1 959 788 |
| Koszty ogólnego zarządu | -5 828 067 | -5 427 799 |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 66 590 056 | 61 306 659 |

| 24.2 - Koszt własny sprzedaży | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług | 56 463 461 | 49 135 105 |
| Wartość sprzedanych towarów | 10 121 675 | 12 171 554 |
| Wartość sprzedanych materiałów | 4 920 | - |
| RAZEM KOSZTY OPERACYJNE | 66 590 056 | 61 306 659 |

25. Pozostałe przychody operacyjne

| 25.1 - Pozostałe przychody operacyjne | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 1 993 785 | - |
| Przychody z likwidacji środka trwałego i WNIP | - | 8 340 |
| Rozliczenie dotacji | 1 094 432 | - |
| Rozwiązanie rezerw | 111 103 | 97 595 |
| Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania | 87 427 | 50 986 |
| Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych | 8 805 | 76 390 |
| Inne | 30 566 | 83 034 |
| Nadwyżki inwentaryzacyjne | - | 14 410 |
| Razem: | 3 326 119 | 330 755 |

26. Pozostałe koszty operacyjne

| 26.1 - Pozostałe koszty operacyjne | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | - | 60 321 |
| Zawiązanie rezerw | 144 091 | 141 606 |
| Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym: | 70 056 | 304 879 |
| - należności z tytułu dostaw i usług | 70 056 | 304 879 |
| Koszt likwidacji i złomowania | 11 074 | 60 007 |
| Niedobory inwentaryzacyjne | 23 754 | 40 940 |
| Przekazane darowizny | 96 034 | 29 615 |
| Koszt zaniechanych inwestycji | - | 586 493 |
| Koszty pożaru | 40 023 | 27 166 |
| Opłaty sądowe i komornicze | 8 685 | 135 109 |
| Inne | 13 512 | 67 558 |
| Razem: | 407 230 | 1 453 695 |

27. Przychody finansowe

| 27.1 - Przychody finansowe | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Odsetki bankowe | 165 183 | 276 681 |
| Odsetki od kontrahentów | 4 010 | 18 545 |
| Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi | 180 697 | - |
| Pozostałe | 10 613 | - |
| Otrzymana dywidenda | 1 837 555 | 1 153 665 |
| Razem: | 2 198 057 | 1 448 892 |

28. Koszty finansowe

| 28.1 - Koszty finansowe | Za okres zakończony | Za okres zakończony |
|--------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
| Odsetki od kredytów | 259 394 | 725 214 |
| Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi | - | 58 798 |
| Pozostałe | 16 058 | 15 323 |
| Odsetki leasingowe, z tyt. użytkowania aktywa | 151 455 | 64 073 |
| Razem: | 426 907 | 863 407 |

29. Instrumenty finansowe

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

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

| 29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii | Kategoria zgodnie z: MSSF 9 | Na dzień 31.12.2020 | | Na dzień 31.12.2019 | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | Wartość księgową | Wartość godziwa | Wartość księgową | Wartość godziwa |
| Aktywa finansowe | | 75 836 478 | 75 836 478 | 48 103 822 | 48 103 822 |
| Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (z wyjątkiem publiczno-prawnych) | AZK | 30 525 750 | 30 525 750 | 23 421 527 | 23 421 527 |
| Pozostałe aktywa finansowe - obligacje | AZK | 4 995 200 | 4 995 200 | - | - |
| Środki pieniężne | AZK | 40 315 528 | 40 315 528 | 24 682 296 | 24 682 296 |
| Zobowiązania finansowe | | 10 024 287 | 10 024 287 | 18 593 638 | 18 593 638 |
| Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu) | ZZK | 4 383 334 | 4 383 334 | 12 896 383 | 12 896 383 |
| Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (z wyjątkiem publiczno-prawnych) | ZZK | 5 640 953 | 5 640 953 | 5 697 256 | 5 697 256 |

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

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

| 29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe | 31.12.2020 | | 31.12.2019 | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|------------------------|
| | ekspozycje <3% salda | 3%< ekspozycje <20% salda | ekspozycje <3% salda | 3%< ekspozycje <20% | ekspozycje > 20% salda |
| Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż: | | | | | |
| Należności własne | 6 979 826 | 9 692 243 | 7 655 756 | 5 167 703 | 9 696 630 |

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

| 29.4 - Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Przychody z tytułu odsetek ogółem | 169 193 | 295 227 |

| 29.5 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Koszty z tytułu odsetek ogółem | 410 849 | 789 287 |

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 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Bilansowa zmiana stanu rezerw | -27 000 | 16 300 |
| Zmiana stanu rezerw w RPP | 15 046 | 16 300 |
| Bilansowa zmiana stanu zapasów | 254 904 | -37 982 |
| Zmiana stanu zapasów w RPP | 254 904 | -37 982 |
| Bilansowa zmiana stanu należności | -7 157 142 | -11 989 423 |
| Zmiana stanu należności w RPP | -7 157 142 | -11 989 423 |
| Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych | 547 435 | 4 318 078 |
| Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych | -215 306 | 116 321 |
| Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP | 762 741 | 4 201 757 |
| Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -3 486 351 | -2 449 699 |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP | -3 486 351 | -2 449 699 |

31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki

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

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

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

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

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

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

Wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w 2020 roku wyniosło 56.548,89 zł,

2. W dniu 2 maja 2012 roku zawarta została z p. Norbertem Nowakiem umowa o pracę na czas nieokreślony. Umowa została rozwiązana w dniu 31 sierpnia 2019 r. za porozumieniem stron. W dniu 16 grudnia 2019 r. zawarta została z p. Norbertem Nowakiem kolejna umowa o pracę na okres do 30 czerwca 2020 r.

Wynagrodzenie z tytułu w/w umowy w 2020 roku wyniosło 33.029,74 zł,

W dniu 20 grudnia 2019 roku Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie dokooptowania do jej składu Pana Norberta Nowaka. Z chwilą powołania do składu Rady Nadzorczej Pana Piotra Skrzyńskiego tj. 3 marca 2020 roku, przestał pełnić funkcję dokooptowany wcześniej Członek Rady nadzorczej Pan Norbert Nowak.

Wynagrodzenie z w/w tytułu w 2020 roku wyniosło 3.500,00 zł.

32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

| 32.1 - Gwarancje i poręczenia otrzymane | Na dzień 31.12.2020 | Na dzień 31.12.2019 |
|------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Od jednostek powiązanych | - | - |
| Od pozostałych jednostek | 4 551 969 | 1 680 732 |
| Zabezpieczenia należytego wykonania umów | 4 551 969 | 1 680 732 |
| Razem: | 4 551 969 | 1 680 732 |

| 32.2 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji - szczegółowa specyfikacja | Gwarancja / poręczenie od | Tytułem | Waluta | Na dzień 31.12.2020 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A. | 16.01.2019 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 166 860 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A. | 01.07.2019 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 413 208 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A. | 20.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 41 299 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A. | 11.03.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 20 885 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PKO BP S.A. | 11.03.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 44 442 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A | 30.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 70 859 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A | 30.01.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 60 745 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A | 14.04.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 227 254 |
| gwarancja bankowa udzielona przez PZU S.A | 01.06.2020 | gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta | PLN | 158 760 |

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

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

33. Zysk na jedną akcję

| 33. 1 Podstawowy zysk przypadający na akcję | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) | 19,89 | 10,96 |
| Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej | 70 795 680 | 39 404 360 |

| 33. 2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | 70 795 680 | 39 404 360 |
| Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję) | 19,89 | 10,96 |
| Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję | 70 795 680 | 39 404 360 |

| Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób: | | |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję | 3 559 770 | 3 595 141 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję) | 3 559 770 | 3 595 141 |

34. Połączenia jednostek gospodarczych

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

35. Wartość księgową sprzedanych aktywów netto

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. Zakładu Recyklingu Metali Żelaznych i Kolorowych w Zabrze stanowił wyodrębnioną organizacyjnie i funkcjonalnie jednostkę, będącą zorganizowaną częścią przedsiębiorstwa, zdolną do prowadzenia działalności gospodarczej w sposób samodzielny.

Cena Sprzedaży ZCP została określona na 12.000.000 zł netto.

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

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

| 35.1 Wartość księgową sprzedanych aktywów netto | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa trwałe | 10 057 752 | 205 122 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 10 057 752 | 205 122 |
| Aktywa obrotowe | 34 546 | - |
| Zapasy | 34 546 | - |
| Zobowiązania | 1 093 032 | - |
| Przychody przyszłych okresów - dotacja | 1 093 032 | - |
| Zbyte aktywa netto | 8 999 266 | 205 122 |

| 35.2 Zapłata | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zapłacona w formie środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 2 151 214 | 166 825 |
| Odroczone wpływy ze sprzedaży | 10 000 000 | - |
| Razem | 12 151 214 | 166 825 |

| 35.3 Zysk ze sprzedaży | Za okres zakończony 31.12.2020 | Za okres zakończony 31.12.2019 |
|----------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zapłata | 12 151 214 | 166 825 |
| Zbyte aktywa netto | -8 999 266 | -205 122 |
| Pozostałe koszty sprzedaży | -65 797 | - |
| Razem | 3 086 151 | -38 297 |

36. Pozostałe informacje

| 36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych | Za rok zakończony 31.12.2020 | Za rok zakończony 31.12.2019 |
|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego | 58 000 | 30 000 |
| Za inne usługi | 67 850 | - |
| Razem wynagrodzenie | 125 850 | 30 000 |

| 36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach | Za rok zakończony 31.12.2020 | Za rok zakończony 31.12.2019 |
|------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| Pracownicy fizyczni | 141 | 139 |
| Pracownicy umysłowi | 51 | 51 |
| Razem przeciętna liczba etatów | 192 | 190 |

| 36.3 - Zestawienie zabezpieczeń do umów kredytowych | | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Podstawa | Zabezpieczenie | Suma zabezpieczenia | Nr księgi wieczystej | Uwagi |
| Umowa kredytowa z BOŚ S.A. - S/86/03/2014/1203/K/INW/EKO z dnia 16.07.2014 r. z póź. zm., stosownie do wydanego przez BOŚ S.A. zaświadczenia o udzieleniu kredytu z 01.10.2014 r. | 1. Hipoteka łączna ustanowiona na nieruchomościach przemysłowych obejmujących Zakład odzysku mułów węglowych w Wałbrzychu ul. Moniuszki | 45 000 000,00 | SW1W/00028332/7, SW1W/00028333/4 | W związku z całkowitą wcześniejszą spłatą kredytu w dniu 29.01.2021 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń |
| | 2. Zastaw rejestrowy na zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującego Zakład Odzysku Mułów Węglowych w Wałbrzychu | 39 855 978,00 | | |
| | 3. Zestaw rejestrowy na rzeczach ruchomych - środki trwałe (maszyny i urządzenia) zlokalizowanych w Zakładzie Mułów Węglowych w Wałbrzychu | 48 655 902,00 | | |
| | 4. Przelew wierzytelności z tytułu umowy dzierżawy składników majątku trwałego zawartej z Raf-Ekologia Sp. z o.o. | | | |
| Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/14/3 KBS z póź. zm. - sfinansowanie nakładów inwestycyjnych w oddziale Zabrze | Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłatę czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi | 23 040 000,00 | NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4. | W związku z całkowitą spłatą kredytu w dniu 31.12.2020 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń |
| Umowa o kredyt inwestycyjny nr 036/12/2 KBS z póź. zm. - sfinansowanie inwestycji instalacji wytwarzania ciepłego powietrza O/Karsy | 1. Hipoteka umowna łączna na podstawie umowy ramowej o ustanowienie hipoteki zabezpieczającej spłatę czterech ekspozycji kredytowych, na nieruchomościach położonych w Niecwi | 23 040 000,00 | NS1S/00057490/8; NS1S/00057516/7; NS1S/00101298/6; NS1S/00077465/0; NS1S/00087838/9; NS1S/00087839/6; NS1S/00087840/6; NS1S/00087841/3; NS1S/00087842/0; NS1S/00127801/4. | W związku z całkowitą spłatą kredytu w dniu 31.12.2020 r. Spółka wystąpiła o zwolnienie zabezpieczeń |

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

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

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


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

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

Podpisy Członków Zarządu

| | | |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>28 kwiecień 2021 r.</u> <i>Data</i> | <u>Józef Mokrzycki</u> <i>Prezes Zarządu</i> |  |
| <u>28 kwiecień 2021 r.</u> <i>Data</i> | <u>Elżbieta Mokrzycka</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i> |  |
| <u>28 kwiecień 2021 r.</u> <i>Data</i> | <u>Anna Mokrzycka – Nowak</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i> |  |
| <u>28 kwiecień 2021 r.</u> <i>Data</i> | <u>Wiktor Mokrzycki</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i> |  |
| <u>28 kwiecień 2021 r.</u> <i>Data</i> | <u>Tobiasz Mokrzycki</u> <i>Wiceprezes Zarządu</i> |  |

Podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

| | | |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>28 kwiecień 2021 r.</u> <i>Data</i> | <u>Jarosław Martiszek</u> <i>Główny Księgowy</i> |  |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|