

# 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 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

ISO 9001 · 14001 · 17025

Spółka publiczna notowana na Giełdzie  
Papierów Wartościowych w Warszawie

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

NIP 734-329-42-52  
REGON 120652729

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

## SPIS TREŚCI

<b>I. WYBRANE DANE FINANSOWE</b>	<b>4</b>
<b>II. WPROWADZENIE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO</b>	<b>5</b>
1. INFORMACJE OGÓLNE	5
2. SKŁAD OSOBOWY ZARZĄDU, RADY NADZORCZEJ I KOMITETU AUDYTU SPÓŁKI	6
3. JEDNOSTKI POWIĄZANE	8
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	11
9. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM	12
10. ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ POMIARU WYNIKU FINANSOWEGO, PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	12
11. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI I STWIERDZONE BŁĘDY DOTYCZĄCE LAT POPRZEDNICH I ICH WPŁYW NA WYNIK FINANSOWY I KAPITAŁ WŁASNY	32
<b>III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b>	<b>36</b>
<b>IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW</b>	<b>38</b>
<b>V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIEŻNYCH</b>	<b>39</b>
<b>VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b>	<b>41</b>
<b>VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE</b>	<b>42</b>
1. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
2. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	44
3. WARTOŚĆ FIRMY I POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE	44
4. AKCJE I UDZIAŁY	45
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	45
6. POZOSTAŁE DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE	45
7. PODATEK DOCHODOWY ODROZCZONY I BIEŻĄCY	45
8. POZOSTAŁE AKTYWA TRWAŁE	48
9. ZAPASY	48

<b>10. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI</b>	<b>49</b>
<b>11. POZOSTAŁE KRÓTKOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE</b>	<b>51</b>
<b>12. ŚRODKI PIENIĘŻNE</b>	<b>51</b>
<b>13. POZOSTAŁE AKTYWA</b>	<b>51</b>
<b>14. KAPITAŁ WŁASNY</b>	<b>52</b>
<b>15. REZERWY</b>	<b>54</b>
<b>16. KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE</b>	<b>55</b>
<b>17. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE</b>	<b>57</b>
<b>18. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>	<b>58</b>
<b>19. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>	<b>58</b>
<b>20. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW</b>	<b>60</b>
<b>21. AKTYWA TRWAŁE PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA</b>	<b>60</b>
<b>22. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>61</b>
<b>23. SEGMENTY OPERACYJNE</b>	<b>61</b>
<b>24. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>	<b>65</b>
<b>25. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE</b>	<b>66</b>
<b>26. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>66</b>
<b>27. PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>67</b>
<b>28. KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>67</b>
<b>29. INSTRUMENTY FINANSOWE</b>	<b>68</b>
<b>30. WYJAŚNIENIE NIEZGODNOŚCI MIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI A WARTOŚCIAMI WYKAZANYMI W SPRAWOZDANIU Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b>	<b>69</b>
<b>31. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI ORAZ WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO PERSONELU SPÓŁKI</b>	<b>70</b>
<b>32. ZOBOWIĄZANIA I AKTYWA WARUNKOWE</b>	<b>72</b>
<b>33. ZYSK NA JEDNĄ AKCJĘ</b>	<b>74</b>
<b>34. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH</b>	<b>74</b>
<b>35. WARTOŚĆ KSIĘGOWA SPRZEDANYCH AKTYWÓW NETTO</b>	<b>74</b>
<b>36. POZOSTAŁE INFORMACJE</b>	<b>76</b>

I. WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	PLN		EUR	
	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	236 659 013	156 424 763	51 700 494	34 961 830
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	128 599 763	85 088 157	28 093 886	19 017 690
III. Zysk (strata) brutto	136 210 477	86 859 307	29 756 521	19 413 552
IV. Zysk (strata) netto	110 726 554	70 795 680	24 189 307	15 823 240
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	122 377 018	65 544 856	26 734 466	14 649 650
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	13 699 515	7 518 392	2 992 794	1 680 404
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-75 211 909	-57 430 015	-16 430 783	-12 835 937
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	60 864 623	15 633 233	13 296 477	3 494 117
IX. Średnioważona liczba akcji	3 512 885	3 559 770	3 512 885	3 559 770
X. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	31,52	19,89	6,89	4,45
TYTUŁ	PLN		EUR	
	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
XI. Aktywa razem	238 926 496	193 562 407	51 947 318	41 943 835
XII. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	50 178 390	44 756 223	10 909 769	9 698 410
XIII. Zobowiązania długoterminowe	28 172 467	26 632 996	6 125 248	5 771 213
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	16 928 770	19 189 922	3 680 647	4 158 343
XIV. Zobowiązania krótkoterminowe	22 005 923	18 123 227	4 784 520	3 927 197
<i>w tym Przychody przyszłych okresów - dotacja</i>	2 143 851	2 202 906	466 115	477 357
XV. Kapitał własny	188 748 106	148 806 184	41 037 550	32 245 424
XVI. Kapitał zakładowy	35 128 850	35 128 850	7 637 703	7 612 215
XVII. Liczba akcji	3 512 885	3 512 885	3 512 885	3 512 885
XVIII. Wartość księgowa na jedną akcję (w zł / EUR)	53,73	42,36	11,68	9,18

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

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów dotyczące:

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

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

- poszczególne dane z całkowitych dochodów oraz dane sprawozdania z przepływów pieniężnych według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego (od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku) – 4,5775 złotych / EUR oraz roku 2020 (od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku) – 4,4742 złotych / EUR.

## **II. WPROWADZENIE DO 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,
- 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 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. i zawiera porównywalne dane finansowe za okres 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

**1.7. Poziom zaokrągleń w jednostkowym sprawozdaniu finansowym**

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

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

**Zarząd**

Skład osobowy Zarządu w dniu sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego:

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

W okresie sprawozdawczym wystąpiły następujące zmiany w składzie Zarządu Emitenta:

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

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

### ***Rada Nadzorcza***

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

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

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

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

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

### ***Komitet Audytu***

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

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

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

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

### **3. Jednostki powiązane**

Spółka jest jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej 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.

<b>WYKAZ SPÓŁEK, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW W KAPITALE LUB OGÓLNEJ</b>				
<b>LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM SPÓŁKI WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY</b>				
<b>Lp.</b>	<b>Nazwa oraz siedziba spółki</b>	<b>% posiadanych udziałów w kapitale</b>	<b>% głosów w organie stanowiącym spółki</b>	<b>Rodzaj powiązania oraz metoda konsolidacji</b>
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 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (MSSF UE).

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

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

Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje przyjęte do stosowania na obszarze EUG, które zostały ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej i są obowiązujące do stosowania przy sporządzaniu



sprawozdań skonsolidowanych Spółek, których akcje są notowane na rynku regulowanym Unii Europejskiej (zgodnie z 4 dyrektywą RE 78/660/EWG z późniejszymi zmianami oraz 7 dyrektywą RE 83/349/EWG z późniejszymi zmianami).

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

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

#### **5. Data zatwierdzenia 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 nabrał dynamiki. Zarząd podejmuje ciągłe działania związane z zabezpieczeniem przed skutkami COVID-19. Prowadzone są działania edukacyjne wśród załogi, klientów oraz dostawców mające na celu ograniczenie ryzyka rozprzestrzeniania się COVID-19.

Zarząd dostrzega potencjalne ryzyko związane z ewentualnym wprowadzeniem kwarantanny na poszczególnych zakładach 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. Chociaż 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.

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

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

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

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

Wyplata dywidendy dokonana została w dniu 16 kwietnia 2021 roku.

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

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

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

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

Dywidenda na 1 akcję wyniosła 20,15 zł.

Wyplata dywidendy dokonana została w dniu 30 czerwca 2021 roku.

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

W dniu 20 lipca 2021 r. Spółka podpisała umowę 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 Spółki z tytułu wykonania przedmiotowej umowy może wynieść 6.762.000,00 zł netto. Rzeczywiste wynagrodzenie Emitenta za wykonanie przedmiotu umowy będzie ustalone jako iloczyn ceny jednostkowej oraz faktycznie odebranej ilości odpadów.

Umowa została zawarta w wyniku postępowania przetargowego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo Zamówień Publicznych i została podpisana na czas określony 12 miesięcy.

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

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

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

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

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

## **8. Kontynuacja działalności**

Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za 2021 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Sytuacja gospodarcza spowodowana koronawirusem Covid-19 nie wpłynęła negatywnie na dotychczasową działalność 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.

### ***Wojna w Ukrainie***

Napaść Rosji na Ukrainę 24 lutego 2022 roku jest najważniejszym czynnikiem, który będzie kształtował sytuację ekonomiczną w kraju i na świecie. W związku z sytuacją polityczno-gospodarczą w Ukrainie Zarząd Mo-BRUK S.A. na bieżąco monitoruje wpływ konfliktu na działalność Spółki i jej wyniki finansowe. W ocenie Spółki zdarzenie to nie miało wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe Mo-BRUK S.A. za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku. Analizie podlega ryzyko dalszej eskalacji sporu oraz ewentualne wprowadzanie kolejnych sankcji ekonomicznych. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania skala wpływu wydarzeń w Ukrainie na gospodarkę światową i Polski nie jest znana, nie można zatem ocenić potencjalnego wpływu na działalność i wyniki Spółki w kolejnych okresach.

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

## **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. Częściami 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 10.000,00 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 wygasł.

Aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej:

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

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

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

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) ujmują 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, znaczne opóźnienia w spłatach są przesłankami wskazującymi, że należności handlowa utraciły wartość. Kwotę odpisu aktualizującego wartości ujmują się w zysku lub stracie bieżącego okresu w pozostałych kosztach operacyjnych. W przypadku nieściągalności należności handlowej

dokonuje się odpisu aktualizującego wykazując je w pozostałe kosztach operacyjnych w rachunku zysków i strat.

### **10.7. 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/utylizacji 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 ujmowane 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 oczekiwaniem 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 przyrzczonego dobra lub usługi klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient przejmuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

Przychody z tytułu umów z klientami analizowane są w oparciu o kategorie odpowiadające wyodrębnionym segmentom sprawozdawczym tj. gospodarka odpadami, usługi budowlane, stacje paliw, produkty wtórne i pozostałe oraz obszarom geograficznym, na których sprzedawane są produkty 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, 23.6.

#### **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 niezakończonych 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 wywoływałyby skutków podatkowych.

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

Na podstawie sporządzanych prognoz wyników finansowych w latach następnych 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.

Podatek dochodowy dotyczący pozycji ujętych w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym jest ujmowany w innych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym, a nie w rachunku zysków i strat. Zgodnie z MSR 12 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 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 2021 r. oraz 31 grudnia 2020 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 31.12.2021	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Przepływy razem przed zdyskontowaniem
	do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	
Kredyty i pożyczki	3 857	11 571	30 857	15 429	61 714
Zobowiązania z tyt. leasingu	20 303	92 099	186 643	3 618 984	3 918 030
Zobowiązania z tyt. dostaw towarów i usług i pozostałe	10 766 637	-	-	-	10 766 637
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>10 790 798</b>	<b>103 671</b>	<b>217 500</b>	<b>3 634 412</b>	<b>14 746 381</b>

Stan na 31.12.2020	Krótkoterminowe			Długoterminowe	Przepływy razem przed zdyskontowaniem
	do 1 miesiąca	od 1 - 3 miesięcy	od 3 miesięcy do 1 roku	powyżej 1 roku	
Kredyty i pożyczki	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
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności razem</b>	<b>6 029 767</b>	<b>1 203 014</b>	<b>2 964 048</b>	<b>3 791 109</b>	<b>13 987 939</b>

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 przestrzegania 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.

<b>Wskaźniki zarządzania kapitałem</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Wskaźnik struktury kapitału	6,0%	5,0%
Wskaźnik kapitałów obcych do kapitałów własnych	16,5%	15,7%
Wskaźnik udziału kapitału własnego w finansowaniu majątku	79,0%	76,9%

*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 2021 roku Spółka dokonała przeglądu okresów użytkowania wszystkich środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

W wyniku przeglądu pozostawiono bez zmian wszystkie okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. W ocenie Emitenta dokonana weryfikacja była rzetelna i właściwa.

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

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

#### **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 2021 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 2021 roku**

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

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

#### ***Zmiany do MSSF 16 „Leasing”***

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

#### ***Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”***

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



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

#### **10.22. Standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym oraz 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 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe***

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

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

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

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

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

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

Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

##### ***Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”***

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

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

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

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

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

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

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

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

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

***Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych***

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

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

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

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

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

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

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

<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>			
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Nota</b>	<b>Na dzień 31.12.2021</b>	<b>Na dzień 31.12.2020</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>113 596 044</b>	<b>117 715 189</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	<u>1.</u>	108 411 078	113 080 120
Pozostałe wartości niematerialne	<u>3.</u>	613 190	637 656
Akcje i udziały	<u>4.</u>	1 628 599	1 628 599
Należności długoterminowe	<u>5.</u>	2 943 177	2 368 815
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>125 330 451</b>	<b>75 847 218</b>
Zapasy	<u>9.</u>	808 042	719 797
Należności z tytułu dostaw i usług	<u>10.</u>	19 351 568	16 672 070
Pozostałe należności	<u>10.</u>	3 829 278	12 046 317
Pozostałe aktywa finansowe	<u>11.</u>	-	4 995 200
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	<u>12.</u>	101 180 151	40 315 528
Rozliczenia międzyokresowe	<u>13.</u>	161 412	174 227
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	<u>21.</u>	-	924 080
<b>Aktywa razem :</b>		<b>238 926 496</b>	<b>193 562 407</b>

<b>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</b>			
<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Nota</b>	<b>Bilans na dzień 31.12.2021</b>	<b>Bilans na dzień 31.12.2020</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>188 748 106</b>	<b>148 806 184</b>
Kapitał podstawowy	<u>14.</u>	35 128 850	35 128 850
Kapitał zapasowy z emisji akcji	<u>14.</u>	25 573 479	25 573 479
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	<u>14.</u>	3 418 127	3 407 079

Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	<u>14.</u>	985 000	985 000
Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów	<u>14.</u>	12 916 096	12 916 096
Zyski zatrzymane		110 726 554	70 795 680
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>188 748 106</b>	<b>148 806 184</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>28 172 467</b>	<b>26 632 996</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	<u>7.</u>	5 389 081	6 143 218
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<u>15.</u>	63 867	69 712
Pozostałe rezerwy	<u>15.</u>	4 684 000	-
Kredyty i pożyczki	<u>16.</u>	15 429	61 714
Inne zobowiązania finansowe	<u>17.</u>	1 091 321	1 168 430
Przychody przyszłych okresów - dotacja	<u>20</u>	16 928 770	19 189 922
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>22 005 923</b>	<b>18 123 227</b>
Kredyty i pożyczki	<u>16.</u>	46 286	4 321 620
Inne zobowiązania finansowe	<u>17.</u>	203 031	141 858
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	<u>19.</u>	10 342 249	5 518 424
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	<u>19.</u>	1 277 956	2 628 546
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	<u>15.</u>	482 591	462 329
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	<u>15.</u>	4 805 927	51 000
Pozostałe zobowiązania	<u>19.</u>	2 704 032	2 796 546
Przychody przyszłych okresów - dotacje	<u>20.</u>	2 143 851	2 202 906
<b>Pasywa razem :</b>		<b>238 926 496</b>	<b>193 562 407</b>

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

<b>Sprawozdanie z wyniku</b>			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	<u>22.</u>	236 659 013	156 424 763
Koszt własny sprzedaży	<u>24.</u>	89 869 322	66 590 056
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>146 789 692</b>	<b>89 834 707</b>
Koszty sprzedaży	<u>24.</u>	2 131 982	1 837 371
Koszty ogólnego zarządu	<u>24.</u>	5 486 395	5 828 067
Pozostałe przychody operacyjne	<u>25.</u>	592 577	3 326 119
Pozostałe koszty operacyjne	<u>26.</u>	11 164 129	407 230
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>128 599 763</b>	<b>85 088 157</b>
Przychody finansowe	<u>27.</u>	9 818 845	2 198 057
Koszty finansowe	<u>28.</u>	2 208 130	426 907
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>136 210 477</b>	<b>86 859 307</b>
Podatek dochodowy	<u>7.</u>	25 483 923	16 063 627
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>110 726 554</b>	<b>70 795 680</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	<u>21.</u>	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>110 726 554</b>	<b>70 795 680</b>

<b>Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)</b>			
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>			
Zwykły		31,52	19,89
Rozwodniony		31,52	19,89
<b>Z działalności kontynuowanej</b>			
Zwykły		31,52	19,89
Rozwodniony		31,52	19,89

<b>Sprawozdanie z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów</b>			
Wyszczególnienie		Za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	Za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
ZYSK (STRATA) NETTO		110 726 554	70 795 680
Inne całkowite dochody		-	-
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>110 726 554</b>	<b>70 795 680</b>

#### V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

<b>Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)</b>			
Wyszczególnienie	Nota <u>30.</u>	RPP za okres: 01.01.2021- 31.12.2021	RPP za okres: 01.01.2020- 31.12.2020
<b>PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		136 210 477	86 859 307
<b>Korekty razem</b>		<b>12 404 601</b>	<b>-21 314 451</b>
Amortyzacja		4 971 645	5 559 569
Odsetki		7 371	259 394
Udziały w zyskach - otrzymana dywidenda		-9 767 132	-1 837 555
Zysk (strata) ze sprzedaży składników aktywów trwałych		-94 428	-1 993 785
Zaniechane inwestycje		-	-
<b>Zmiany w kapitale obrotowym</b>		<b>15 087 489</b>	<b>-9 610 802</b>
Zmiana stanu rezerw		9 453 343	15 046
Zmiana stanu zapasów		-88 245	254 904
Zmiana stanu należności		4 963 294	-7 157 142
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.		3 066 488	762 741
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów - dotacja		-2 307 391	-3 486 351
Inne korekty		2 199 656	2 414 401
<b>Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej</b>		<b>148 615 078</b>	<b>81 650 529</b>
Podatek dochodowy od zysku przed opodatkowaniem		-26 238 060	-16 105 673
<b>Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>122 377 018</b>	<b>65 544 856</b>
<b>PRZEŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
Wpływy finansowe - dywidenda		9 767 132	1 837 555

Zakup obligacji		-	-4 995 200
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych		-1 476 795	-1 478 297
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		409 178	12 154 334
Wpływy z wykupu obligacji		5 000 000	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>13 699 515</b>	<b>7 518 392</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		-	176 400
Nabycie i umorzenie akcji własnych		-	-4 000
Spląty kredytów i pożyczek		-4 321 620	-8 689 448
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		-93 486	-316 275
Dywidendy wypłacone		-70 784 633	-48 337 298
Odsetki zapłacone		-12 171	-259 394
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>-75 211 909</b>	<b>-57 430 015</b>
<b>ZWIĘKSZENIE/ ZMNIJSZENIE STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I EKWIWALENTÓW PRZED SKUTKAMI ZMIAN KURSÓW WYMIANY</b>		<b>60 864 623</b>	<b>15 633 233</b>
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		-	-
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH I ICH EKWIWALENTÓW</b>		<b>60 864 623</b>	<b>15 633 233</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA POCZĄTEK OKRESU</b>		<b>40 315 528</b>	<b>24 682 296</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU</b>		<b>101 180 151</b>	<b>40 315 529</b>
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania		5 279 874	320 931



VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres: 01.01.2021-31.12.2021 Nota 14.	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy z emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów	Zyski zatrzymane	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	35 128 850	25 573 479	3 407 079	985 000	12 916 096	70 795 680	148 806 185
Umorzenie akcji	-	-	-	-	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	11 048	-	-	-11 048	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	-	-	-70 784 633	-70 784 633
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-70 795 680</b>	<b>-70 784 633</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	110 726 554	110 726 554
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>110 726 554</b>	<b>110 726 554</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>11 048</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>39 930 874</b>	<b>39 941 921</b>
Saldo na dzień 31.12.2021 roku	35 128 850	25 573 479	3 418 127	985 000	12 916 096	110 726 554	188 748 106

za okres: 01.01.2020-31.12.2020 Nota 14.	Kapitał podstawowy	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Kapitał rezerwowy z umorzenia akcji	Kapitał rezerwowy z przeszacowania aktywów	Zyski zatrzymane	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
Umorzenie akcji	-600 000	-	-	600 000	-	-	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	3 397 288	-	-	-3 397 288	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-12 330 226	-	-	-36 007 071	-48 337 298
Wykup akcji własnych	-	-	-4 000	-	-	-	-4 000
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-600 000</b>	<b>-</b>	<b>-8 936 938</b>	<b>600 000</b>	<b>-</b>	<b>-39 404 360</b>	<b>-48 341 298</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	70 795 680	70 795 680
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>70 795 680</b>	<b>70 795 680</b>
<b>Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego</b>	<b>-600 000</b>	<b>-</b>	<b>-8 936 938</b>	<b>600 000</b>	<b>-</b>	<b>31 391 320</b>	<b>22 454 382</b>
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

## VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

### 1. Rzeczowe aktywa trwałe

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

Wartość księgowa netto leasingowanych samochodów i urządzeń stanowiąca zabezpieczenie zobowiązań z tytułu zawartych umów leasingu na koniec okresu sprawozdawczego wyniosła 350 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość ta wynosiła 309 tys. zł.

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

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

1.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2021	31.12.2020
Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów	9 007 343	8 097 772
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i>	986 580	1 001 089
Budynki i budowle	32 693 268	34 049 559
Urządzenia techniczne i maszyny	61 236 947	65 610 437
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i>	146 723	161 930
Maszyny i urządzenia do procesów technologicznych służących działalności badawczo rozwojowej	1 603 827	1 701 686
Środki transportu	1 969 291	1 852 073
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywa (leasing)</i>	203 727	146 587
Pozostałe środki trwałe	1 555 012	1 406 601
Środki trwałe w budowie	316 122	361 992
Zaliczki na środki trwałe	29 268	-
<b>Razem:</b>	<b>108 411 078</b>	<b>113 080 120</b>

1.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technol. służących działalności B+R	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>8 126 789</b>	<b>67 015 072</b>	<b>113 369 864</b>	<b>2 399 907</b>	<b>4 922 945</b>	<b>3 550 353</b>	<b>361 992</b>
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	367 655	900 234	-	345 838	264 297	-1 878 024
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	1 861 422
Reklasyfikacje	924 080	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu leasingu	-	-	-	-	77 551	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-1 135 205	-	-762 344	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-14 399 297	-1 286 011	-2 300	-	-8 639	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>9 050 869</b>	<b>52 983 430</b>	<b>111 848 882</b>	<b>2 397 607</b>	<b>4 583 990</b>	<b>3 806 011</b>	<b>345 390</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>29 017</b>	<b>32 965 513</b>	<b>47 759 427</b>	<b>698 221</b>	<b>3 070 872</b>	<b>2 143 752</b>	<b>-</b>
Zwiększenie amortyzacji za okres	14 509	1 711 513	5 025 514	97 259	161 455	115 086	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-969 219	-	-617 628	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-14 386 864	-1 203 787	-1 700	-	-7 839	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>43 526</b>	<b>20 290 162</b>	<b>50 611 935</b>	<b>793 780</b>	<b>2 614 699</b>	<b>2 250 999</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>9 007 343</b>	<b>32 693 268</b>	<b>61 236 947</b>	<b>1 603 827</b>	<b>1 969 291</b>	<b>1 555 012</b>	<b>345 390</b>

1.3 - Rzeczowe aktywa trwałe w poprzednim okresie sprawozdawczym	Grunty i prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Maszyny i urządzenia do procesów technol. służących działalności B+R	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	<b>8 850 819</b>	<b>73 378 936</b>	<b>118 662 316</b>	<b>2 399 907</b>	<b>4 784 455</b>	<b>3 420 136</b>	<b>196 178</b>
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	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	<b>8 126 789</b>	<b>67 015 072</b>	<b>113 369 864</b>	<b>2 399 907</b>	<b>4 922 945</b>	<b>3 550 353</b>	<b>361 992</b>
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	<b>18 367</b>	<b>31 761 923</b>	<b>44 200 475</b>	<b>600 272</b>	<b>3 354 147</b>	<b>2 064 897</b>	<b>-</b>
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	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	<b>29 017</b>	<b>32 965 513</b>	<b>47 759 427</b>	<b>698 221</b>	<b>3 070 872</b>	<b>2 143 752</b>	<b>-</b>
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	<b>8 097 772</b>	<b>34 049 559</b>	<b>65 610 437</b>	<b>1 701 686</b>	<b>1 852 073</b>	<b>1 406 601</b>	<b>361 992</b>

## 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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Patenty i licencje	159 624	169 964
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	453 566	467 691
<b>Razem:</b>	<b>613 190</b>	<b>637 656</b>

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	1 200 621
Nabywanie	-	21 500
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	214 459	1 222 121
Wartość umorzenia na początek okresu	44 495	732 930
Zwiększenie amortyzacji za okres	10 340	35 625
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	54 835	768 555
Wartość netto na koniec okresu	159 624	453 566

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	214 459	1 082 871
Nabywanie	-	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

#### 4. Akcje i udziały

4.1 - Akcje i udziały	Siedziba	Wartość bez pomniejszania o odpisy		% posiadanych udziałów/ % posiadanych głosów	
		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
Nazwa jednostki					
Raf-Ekologia Sp. z o.o.	Jedlicze	1 628 599	1 628 599	100%	100%
<b>Razem wartość brutto</b>	-	<b>1 628 599</b>	<b>1 628 599</b>	-	-

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

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

#### 6. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

Spółka nie posiada w swoim majątku pozostałych długoterminowych aktywów finansowych.

#### 7. Podatek dochodowy odroczony i bieżący

7.1 - Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2021	31.12.2020
Bieżący podatek dochodowy	26 238 060	16 105 673
Odroczony podatek dochodowy	-754 137	-42 046
<b>RAZEM PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>25 483 923</b>	<b>16 063 627</b>

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

<b>7.2 - Podatek dochodowy - wyjaśnienie różnic między podatkiem obliczonym według stawki obowiązującej o podatkiem wykazany</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
<b>ZYSK PRZED OPODATKOWANIEM</b>	<b>136 210 477</b>	<b>86 859 307</b>
Podatek dochodowy według stawki obowiązującej w okresie (19%)	25 879 990	16 503 268
Zmniejszenie podatku dochodowego - odliczenia od dochodu	-3 116	-
Podatek dochodowy dotyczący lat ubiegłych ujęty w bieżącym okresie sprawozdawczym	-30 489	-4 446
<b>Podatek od różnic trwałych między zyskiem bilansowym a podstawą opodatkowania (specyfikacja)</b>	<b>-352 680</b>	<b>-427 513</b>
<b>Dotyczących przychodów (-)</b>	<b>-1 877 363</b>	<b>-464 841</b>
rozwiązanie rezerwy	-17 279	-2 689
dotacja	-22 904	-92 631
dywidenda	-1 855 755	-349 135
inne	-	-
dodatnie różnice kursowe	18 575	-20 386
<b>Dotyczących kosztów (+)</b>	<b>1 524 683</b>	<b>37 328</b>
odpisy na należności	829 087	13 311
darowizny	4 338	18 246
ujemne różnice kursowe	-368	-9 110
odsetki podatkowe	371 339	16
pozostałe koszty	17 080	14 865
rezerwa na opłatę za składowanie odpadów za 2015 r.	303 207	-
<b>Podatek od różnic przejściowych nie uwzględnionych przy obliczaniu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>-9 782</b>	<b>-7 682</b>
Nieujęte rezerwy	-9 782	-7 682
<b>Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu finansowym</b>	<b>25 483 923</b>	<b>16 063 627</b>
Efektywna stopa opodatkowania	18,71%	18,49%

7.3 - Odroczone podatki dochodowe - okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2020	Ujęte w wyniku 01.01.2021- 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2021
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>			
Składki ZUS	66 536	6 044	72 580
Świadczenia pracownicze	141 442	882 709	1 024 151
Rezerwa na należności	5 141	-	5 141
Nie przekazany odpis na ZFŚS	-	146	146
Leasing	248 955	-3 028	245 927
Dotacja	1 516 120	138 548	1 654 668
Rezerwa na przyszłe koszty transportu i inne	-	228 480	228 480
Badanie bilansu	17 239	-6 979	10 260
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 995 433</b>	<b>1 245 920</b>	<b>3 241 353</b>
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>			
Odsetki	-	-7 690	7 690
Odsetki od obligacji	2 016	2 016	-
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	8 136 635	-486 109	8 622 744
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>8 138 651</b>	<b>-491 783</b>	<b>8 630 434</b>

7.4 - Odroczone podatki dochodowe – poprzedni okres sprawozdawczy	Stan na dzień 31.12.2019	Ujęte w wyniku 01.01.2020- 31.12.2020	Stan na dzień 31.12.2020
<b>Aktywa z tytułu ODPD</b>			
Składki ZUS 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
<b>AKTYWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>1 842 970</b>	<b>152 461</b>	<b>1 995 432</b>
<b>Rezerwa z tytułu ODPD</b>			
Odsetki	8 009	-8 009	-
Odsetki od obligacji	-	2 016	2 016
Różnica pomiędzy wartością bilansową i podatkową rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	8 020 225	116 410	8 136 635
<b>REZERWA Z TYTUŁU ODPD RAZEM:</b>	<b>8 028 234</b>	<b>110 417</b>	<b>8 138 651</b>

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

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

## **8. Pozostałe aktywa trwałe**

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. W ocenie Zarządu Spółki koszt ewentualnej rezerwy z tytułu przerobu/utylizacji ze względu na ilości zgromadzonych odpadów jest nieistotny. Zapasy te więc w istotnej części nie podlegają tradycyjnym przesłankom do dokonania odpisu aktualizującego, jak okres zalegania czy wartość poniżej możliwej do uzyskania ceny sprzedaży.

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

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

9.1 - Zapasy	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Materialy	374 592	-	374 592	305 513	-	305 513
Wyroby gotowe	72 885	-	72 885	76 914	-	76 914
Towary	360 565	-	360 565	337 370	-	337 370
<b>Razem:</b>	<b>808 042</b>	<b>-</b>	<b>808 042</b>	<b>719 797</b>	<b>-</b>	<b>719 797</b>

W trakcie okresu sprawozdawczego zakończonego 31.12.2021 roku w kosztach ujęte zostały zapasy o wartości 17.018.382 zł, natomiast w okresie porównawczym wartość tych zapasów wyniosła 15.197.112 zł.



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

Ryzyko kredytowe związane z należnościami zostało opisane w punkcie 10.17 niniejszego sprawozdania finansowego.

10.1 - Należności	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	20 335 090	983 521	19 351 568	17 671 947	999 877	16 672 070
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	776 183	-	776 183	561 451	-	561 451
Pozostałe należności w tym:	7 586 477	4 533 381	3 053 095	11 729 218	244 353	11 484 866
<i>Należności z tyt .sprzedaży środków trwałych</i>	-	-	-	<i>10 000 000</i>	-	<i>10 000 000</i>
<b>Razem:</b>	<b>28 697 749</b>	<b>5 516 903</b>	<b>23 180 846</b>	<b>29 962 616</b>	<b>1 244 229</b>	<b>28 718 387</b>

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

10.2 – Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2021	31.12.2020
Odpisy na początek okresu	1 244 230	1 188 326
Utworzenie	4 366 576	70 056
Rozwiązanie z tyt. zapłaty	93 903	14 152
<b>Razem:</b>	<b>5 516 903</b>	<b>1 244 230</b>

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

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

10.3 - Należności na 31.12.2021 (brutto) - struktura przeterminowania	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	17 441 214	1 910 354	-	-	-	983 521	20 335 090
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	776 183	-	-	-	-	-	776 183
Pozostałe należności	3 053 095	-	-	4 266 097	-	267 285	7 586 477
<b>Razem:</b>	<b>21 270 492</b>	<b>1 910 354</b>	<b>-</b>	<b>4 266 097</b>	<b>-</b>	<b>1 250 806</b>	<b>28 697 749</b>

10.4 - Należności na 31.12.2020 (brutto) - struktura przeterminowania	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 do 6 miesięcy	Od 6 miesięcy do 1 roku	Powyżej roku	Razem
Należności z tytułu dostaw i usług	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
<b>Razem:</b>	<b>28 547 929</b>	<b>240 513</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1 174 174</b>	<b>29 962 616</b>

10.5 Należności (netto) wg terminów płatności	31.12.2021		31.12.2020	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Należności z tytułu dostaw i usług	19 351 568	-	16 672 070	-
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	776 183	-	561 451	-
Pozostałe należności	3 053 095	-	11 484 866	-
<b>Razem:</b>	<b>23 180 846</b>	<b>-</b>	<b>28 718 387</b>	<b>-</b>

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

## 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	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Specyfikacja						
Obligacje bankowe	-	-	-	4 995 200	-	4 995 200
<b>Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4 995 200</b>	<b>-</b>	<b>4 995 200</b>

## 12. Środki pieniężne

12.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	122 145	51 997
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	10 230 651	2 449 393
Środki pieniężne VAT	466 652	320 931
Lokaty krótkoterminowe	90 360 703	37 493 207
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>101 180 151</b>	<b>40 315 528</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	5 279 874	320 931

## 13. Pozostałe aktywa

13.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Polisy ubezpieczeniowe i gwarancje	122 707	138 039
Koszty kredytu BOŚ	-	15 323
Pozostałe	38 705	20 866
<b>Razem:</b>	<b>161 412</b>	<b>174 227</b>

#### 14. Kapitał własny

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

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

14.2 - Najwięksi akcjonariusze stan na 31.12.2021 r.	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość nominalna akcji	Udział w kapitale podstawowym
Ginger Capital sp. z o.o.	1 229 838*	1 932 480	12 298 380	35,01%
PTE Nationale-Nederlanden	258 938**	258 938	2 589 380	7,37%
OFE PZU „Złota Jesień“	223 680**	223 680	2 236 800	6,37%
Pozostali inwestorzy	1 800 429	1 800 429	18 004 290	51,25%
<b>Razem:</b>	<b>3 512 885</b>	<b>4 215 527</b>	<b>35 128 850</b>	<b>100%</b>

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

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

14.3 - Kapitał akcyjny	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Kapitał podstawowy	35 128 850	35 128 850
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	25 573 479	25 573 479
<b>Razem:</b>	<b>60 702 329</b>	<b>60 702 329</b>

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

14.4 Kapitał Zakładowy (struktura) na dzień 31.12.2021 r.				
Wyszczególnienie	w zł			
Seria / emisja	A	B	C	Razem
Rodzaj akcji	imienne uprzywilejowane	na okaziciela	na okaziciela	-
Rodzaj uprzywilejowania akcji	podwójna liczba głosów	-	-	-
Rodzaj ograniczenia praw do akcji	-	-	-	-
Liczba akcji	702 642	1 227 936	1 582 307	3 512 885
Wartość serii/ emisji wg wartości nominalnej	7 026 420	12 279 360	15 823 070	35 128 850
Sposób pokrycia kapitału	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	aport (wniesienie przedsiębiorstwa - spółki komandytowej)	wpłata pieniężna	-
Rejestracja zmiany w statucie	13.10.2020	13.10.2020	13.10.2020	-

14.5 - Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	3 407 079	12 344 017
Zmniejszenia -wykup/umorzenie akcji własnych	-	-4 000
Zmniejszenia – wypłata dywidendy z kapitału zapasowego	-	-12 330 226
Podział zysku za 2020	11 048	-
Podział zysku za 2019	-	3 397 288
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>3 418 127</b>	<b>3 407 079</b>

14.6 - Kapitał rezerwy z przeszacowania aktywów	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	12 916 096	12 916 096
<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>	<b>12 916 096</b>	<b>12 916 096</b>

14.7 - Proponowany podział wyniku finansowego	Wartość
<b>Zysk netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>110 726 554</b>
Spółka rozważa wypłatę dywidendy w wysokości od 50% do 100% zysku	
<b>Niepodzielony wynik finansowy z lat ubiegłych na koniec roku obrotowego</b>	<b>12 916 096</b>

15. Rezerwy

15.1 - Rezerwy	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
<b>Długoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	63 867	69 712
Pozostałe rezerwy	4 684 000	-
<b>RAZEM REZERWY DŁUGOTERMINOWE:</b>	<b>4 747 867</b>	<b>69 712</b>
<b>Krótkoterminowe</b>		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	482 591	462 329
Pozostałe rezerwy	4 805 927	51 000
<b>Razem:</b>	<b>5 288 518</b>	<b>513 329</b>

15.2 - Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Pozostałe
<b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>69 712</b>	<b>-</b>
Utworzenie	9 782	4 684 000
Wykorzystanie	-15 627	-
Rozwiązanie	-	-
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>63 866</b>	<b>4 684 000</b>
<b>Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>107 064</b>	<b>-</b>
Utworzenie	711	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-38 062	-
<b>Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>69 712</b>	<b>-</b>

15.3 - Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Pozostałe
<b>Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>462 329</b>	<b>51 000</b>
Utworzenie	142 303	4 805 927
Wykorzystanie	-122 041	-51 000
Rozwiązanie	-	-
<b>Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>482 591</b>	<b>4 805 927</b>
<b>Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>428 931</b>	<b>32 000</b>
Utworzenie	92 287	51 000
Wykorzystanie	-	-32 000
Rozwiązanie	-58 890	-
<b>Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego</b>	<b>462 329</b>	<b>51 000</b>

W 2021 r. wystąpił znaczący wzrost pozostałych rezerw krótkoterminowych w porównaniu do okresu porównawczego. W związku z toczącym się postępowaniem sędowo administracyjnym Spółka utworzyła rezerwę na poczet naliczenia podwyższonej opłaty za korzystanie ze środowiska włącznie z odsetkami w wysokości 3,55 mln zł. Szczegółowe informacje na temat toczącego się postępowania zostały przedstawione w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Spółki Mo-BRUK S.A w pkt 12.

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

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

## 16. Kredyty i pożyczki otrzymane

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

Zobowiązania wynikające z tytułu zawartych umów pożyczkowych spłacane są terminowo.

W dniu 1 lutego 2021 r. Spółka Mo-BRUK S.A. otrzymała potwierdzenie całkowitej wcześniejszej spłaty umowy kredytowej z Bankiem Ochrony Środowiska S.A. Łączna suma wcześniej spłaconych rat wyniosła 4.275.334,00 zł. Spłata nastąpiła w dniu 29.01.2021 r. Planowany termin spłaty kredytu przypadał na 31.12.2021 r.

<b>16.2 - Kredyty i pożyczki na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego na 31.12.2020</b>	<b>Wartość kredytu</b>	<b>Saldo</b>	<b>Waluta</b>	<b>Stopa procentowa</b>	<b>Data spłaty</b>
<b>Długoterminowe</b>					
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	30 857	PLN	WIBOR 3M	13.03.2023
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	30 857	PLN	WIBOR 3M	13.03.2023
<b>Razem kredyty i pożyczki długoterminowe</b>		<b>61 714</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Krótkoterminowe</b>					
BOŚ S.A. -inwestycyjny - obligacje	30 000 000	4 275 334	PLN	WIBOR 3M + marża	31.12.2021
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	23 143	PLN	WIBOR 3M	13.03.2023
BNP Paribas - umowa pożyczki	88 200	23 143	PLN	WIBOR 3M	13.03.2023
<b>Razem kredyty i pożyczki krótkoterminowe</b>		<b>4 321 620</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

<b>16.4 - Umowne terminy wymagalności kredytów i pożyczek na 31.12.2020</b>	<b>Do 1 miesiąca</b>	<b>Od 1 - 3 miesięcy</b>	<b>Od 3 miesięcy do 1 roku</b>	<b>Od 1 roku do 5 lat</b>	<b>Razem</b>
BOŚ S.A. -inwestycyjny*	370 000	1 110 000	2 795 334	-	4 275 334
BNP Paribas - umowa pożyczki	1 929	5 786	15 429	30 857	54 000
BNP Paribas - umowa pożyczki	1 929	5 786	15 429	30 857	54 000
<b>Razem</b>	<b>373 857</b>	<b>1 121 571</b>	<b>2 826 191</b>	<b>61 714</b>	<b>4 383 334</b>

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

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



17. Pozostałe zobowiązania finansowe

17.1 - Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
<b>Długoterminowe</b>	<b>1 091 321</b>	<b>1 168 430</b>
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywa	1 091 321	1 168 430
<b>Krótkoterminowe</b>	<b>203 031</b>	<b>141 858</b>
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywa	203 031	141 858
<b>Razem</b>	<b>1 294 352</b>	<b>1 310 287</b>

17.2 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2021	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywa	9 979	72 421	118 535	325 034	768 383	1 294 352
<b>Razem</b>	<b>9 979</b>	<b>72 421</b>	<b>118 535</b>	<b>325 034</b>	<b>768 383</b>	<b>1 294 352</b>

17.3 - Umowne terminy wymagalności zobowiązań finansowych na 31.12.2021	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywa	6 146	71 081	64 630	398 181	770 248	1 310 287
<b>Razem</b>	<b>6 146</b>	<b>71 081</b>	<b>64 630</b>	<b>398 181</b>	<b>770 248</b>	<b>1 310 287</b>

17.4 Specyfikacja umów leasingowych na 31.12.2021	Finansujący	Wartość początkowa	Oznaczenie waluty	Termin zakończenia umowy	Wartość zobowiązań na dzień bilansowy
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Krapkowice	245 665	PLN	05.12.2089	244 392
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Opatów	36 414	PLN	05.12.2089	36 225
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Wałbrzych	696 679	PLN	05.12.2089	693 068
Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Starostwo Krosno	51 348	PLN	05.12.2089	51 082
Umowa leasingu 20/014212	PKO Leasing S.A.	152 783	PLN	01.03.2023	82 203
Umowa leasingu 27552/Lu/20	EFL S.A.	172 068	PLN	03.03.2023	112 011
Umowa najmu 1/02/DŚ/2021	LemarpoL Sp. z o.o.	48 600	PLN	01.04.2025	46 704
Umowa najmu RU/61435/24032021	Arval Service Lease Polska Sp. z o.o.	28 950	PLN	01.06.2025	28 668
<b>Razem:</b>		<b>1 432 507</b>	-	-	<b>1 294 352</b>

17.5 – Działki z prawem wieczystego użytkowania gruntu			
Lp.	Lokalizacja	Ilość działek	Powierzchnia [ha]
1	Wałbrzych ul. Górnicza	4	8,7871
2	Wałbrzych ul. Karkonoska	3	6,9769
3	Wałbrzych ul. Moniuszki	2	31,8138
4	Ożarów Karsy 78	1	1,1400
6	Jedlicze ul. Trzecieckiego	10	0,7373
7	Górażdże	1	3,0488

## 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 31.12.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 342 249	5 518 424
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 277 956	2 628 546
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	846 933	802 792
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 432 711	1 871 224
Zobowiązania inwestycyjne	314 117	-
Pozostałe zobowiązania	110 271	122 529
<b>Razem:</b>	<b>14 324 237</b>	<b>10 943 515</b>

19.2- Zobowiązania na dzień 31.12.2021- struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 172 875	143 340	5 172	20 862	-	10 342 249
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 277 956	-	-	-	-	1 277 956
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	846 933	-	-	-	-	846 933
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 432 711	-	-	-	-	1 432 711
Zobowiązania inwestycyjne	-	314 117	-	-	-	314 117
Pozostałe zobowiązania	110 271	-	-	-	-	110 271
<b>Razem:</b>	<b>13 840 746</b>	<b>457 457</b>	<b>5 172</b>	<b>20 862</b>	<b>-</b>	<b>14 324 237</b>

19.3- Zobowiązania na dzień 31.12.2020- struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 399 588	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
<b>Razem:</b>	<b>10 824 680</b>	<b>69 964</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>48 872</b>	<b>10 943 515</b>

19.4 Zobowiązania wg terminów płatności	31.12.2021		31.12.2020	
	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego	do 12 m-cy od dnia bilansowego	powyżej 12 m-cy od dnia bilansowego
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 342 249	-	5 518 424	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 277 956	-	2 628 546	-
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	846 933	-	802 792	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 432 711	-	1 871 224	-
Zobowiązania inwestycyjne	314 117	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	110 271	-	122 529	-
<b>Razem:</b>	<b>14 324 237</b>	<b>-</b>	<b>10 943 515</b>	<b>-</b>

19.5 Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2021		31.12.2020	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
EUR	10 192	46 878	19 289	89 016
<b>Razem:</b>	<b>-</b>	<b>46 878</b>	<b>-</b>	<b>89 016</b>

## 20. Przychody przyszłych okresów

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

Dodatkowe informacje nt. umów dotacyjnych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Tytuł projektu	Lokalizacja	Nr umowy	Termin rozliczenia dotacji*
1	Utworzenie centrum B+R proekologicznych technologii przetwarzania odpadów	Niecew	POIG.04.05.02-00-006/10	styczeń 2046 r.
2	Wdrożenie innowacyjnej technologii do produkcji wysokokalorycznej mieszanki opałowej	Karsy	POIG.04.04.00-26-003/09	grudzień 2030 r.
3	Innowacyjna metoda wytwarzania podsadzki hydraulicznej	Zabrze, Skarbimierz	POIG.04.04.00-24-008/08	styczeń 2039 r.
4	Zakup innowacyjnych usług doradczych przez Mo-BRUK	Niecew	POIG.03.03.02-00-074/09	grudzień 2028 r.
5	Innowacyjne i bezpieczne ekologiczne metody unieszkodliwiania pyłów, żużli i popiołów ze spalarni odpadów komunalnych i innych procesów termicznych	Niecew	GEKON1/05/213240/35/2015	marzec 2037 r.
6	Wzrost konkurencyjności przedsiębiorstwa poprzez inwestycje w nowe technologie do produkcji betonu	Niecew	Umowa o dofinansowanie z MARR	dotacja rozliczona we wrześniu 2021 r.

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

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

21.1 - Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	31.12.2021			31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Działki	-	-	-	924 080	-	924 080
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>924 080</b>	<b>-</b>	<b>924 080</b>

W 2020 roku Spółka Mo-BRUK S.A. zakwalifikowała do aktywów przeznaczonych do sprzedaży działkę w miejscowości Górażdże. Ze względu na prawdopodobieństwo sprzedaży oraz zmianę decyzji Zarządu, w 2021 r. Spółka dokonała reklasyfikacji w/w aktywa ujmując go w rzeczowych aktywach trwałych. W okresie porównawczym aktywo trwale przeznaczone do sprzedaży prezentowane jest w nocie 23 w segmencie „Gospodarka odpadami”.

## 22. Przychody ze sprzedaży

22.1 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży produktów	1 095 308	1 476 240
Przychody ze sprzedaży usług	220 991 262	143 028 443
Przychody ze sprzedaży materiałów	68	4 920
Przychody ze sprzedaży towarów	14 572 375	11 915 161
<b>Razem:</b>	<b>236 659 013</b>	<b>156 424 763</b>

W okresie sprawozdawczym zanotowano wzrost przychodów ze sprzedaży o 51,3% w stosunku do analogicznego okresu 2020 r. Na znaczny wzrost przychodów wpłynęło pozyskanie nowych kontrahentów na rynku gospodarki odpadami, którzy zapewnili nowe strumienie dostarczanych odpadów do instalacji w zakładach Spółki, a w szczególności realizacja kontraktów na likwidację tzw. bomb ekologicznych. Kolejnym czynnikiem wzrostu przychodów był wzrost cen i opłat za przetwarzanie odpadów wynikający m.in. ze zmiany przepisów z zakresu gospodarki odpadami które doprowadziły do ograniczenia szarej strefy.

W prezentowanym okresie podstawowa działalność Spółki nie wykazywała sezonowości.

## 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	Segmenty				Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2021-31.12.2021						
<b>Przychody ogółem</b>	<b>214 632 812</b>	<b>4 151 142</b>	<b>14 937 952</b>	<b>1 524</b>	<b>13 347 004</b>	<b>247 070 435</b>
Sprzedaż na zewnątrz	214 189 767	4 038 193	14 921 930	-	3 509 124	236 659 013
<b>Koszty segmentu (-)</b>	<b>86 474 444</b>	<b>2 859 131</b>	<b>14 209 505</b>	<b>1 445 072</b>	<b>5 871 807</b>	<b>110 859 958</b>
Przychody z tytułu odsetek	42 313	-	-	-	-	42 313
Koszty z tytułu odsetek (-)	2 099 523	-	285	21 219	41 735	2 162 761

Inne przychody	400 733	112 950	16 022	1 524	9 837 880	10 369 109
Inne koszty (-)	11 039 420	8 425	43 188	60 285	58 180	11 209 498
Podatek dochodowy	25 483 923	-	-	-	-	25 483 923
<b>Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>102 674 446</b>	<b>1 292 011</b>	<b>728 448</b>	<b>(1 443 548)</b>	<b>7 475 197</b>	<b>110 726 554</b>
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 702 765	22 358	83 161	862 382	264 765	4 935 432
Amortyzacja wartości niematerialnych	20 985	-	807	-	14 420	36 213
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych 01.01.2021-31.12.2021						
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego</b>	<b>206 299 179</b>	<b>591 708</b>	<b>3 058 612</b>	<b>21 096 510</b>	<b>7 880 486</b>	<b>238 926 496</b>
<b>Nakłady inwestycyjne</b>	<b>345 390</b>	-	-	-	-	<b>345 390</b>
- rzeczowe aktywa trwałe	340 840	-	-	-	-	340 840
- wartości niematerialne	4 550	-	-	-	-	4 550
<b>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</b>	<b>44 067 320</b>	<b>69 813</b>	<b>496 288</b>	<b>365 670</b>	<b>5 179 299</b>	<b>50 178 390</b>

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

23.2 Segmenty operacyjne					Pozostałe	Ogółem
	Gospodarka odpadami	Usługi budowlane	Stacje paliw	Produkty wtórne		
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych 01.01.2020-31.12.2020						
<b>Przychody ogółem</b>	<b>140 725 208</b>	<b>3 584 039</b>	<b>12 270 192</b>	<b>1 015</b>	<b>5 368 484</b>	<b>161 948 938</b>
Sprzedaż na zewnątrz	137 069 220	3 577 913	12 259 465	-	3 518 165	156 424 763
<b>Koszty segmentu (-)</b>	<b>52 714 157</b>	<b>3 233 153</b>	<b>11 302 215</b>	<b>1 483 470</b>	<b>6 356 637</b>	<b>75 089 631</b>
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
<b>Wynik netto segmentu sprawozdawczego - z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>	<b>71 947 424</b>	<b>350 886</b>	<b>967 977</b>	<b>(1 482 455)</b>	<b>(988 153)</b>	<b>70 795 680</b>
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						
<b>Aktywa segmentu sprawozdawczego</b>	<b>153 970 285</b>	<b>1 311 889</b>	<b>3 023 605</b>	<b>22 076 532</b>	<b>13 180 097</b>	<b>193 562 407</b>
<b>Nakłady inwestycyjne</b>	<b>353 783</b>	<b>-</b>	<b>8 209</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>361 992</b>
- rzeczowe aktywa trwałe	349 233	-	8 209	-	-	357 442
- wartości niematerialne	4 550	-	-	-	-	4 550
<b>Zobowiązania segmentu sprawozdawczego</b>	<b>40 763 742</b>	<b>218 696</b>	<b>475 202</b>	<b>1 770 260</b>	<b>1 528 324</b>	<b>44 756 223</b>

23.3 Przychody ze sprzedaży produktów i usług	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2021	31.12.2020
Gospodarka odpadami	213 917 357	136 804 205
Usługi budowlane	4 038 193	3 534 233
Usługi diagnostyczne	349 555	344 304
Handel detaliczny paliwami oraz innymi towarami	14 572 375	11 915 161
Pozostałe	3 781 534	3 826 860
<b>Razem:</b>	<b>236 659 013</b>	<b>156 424 763</b>

Informacja o przychodach wg obszarów geograficznych w okresie 01.01.2021-31.12.2021		
23.4 Wyszczególnienie	Przychody	Aktywa trwałe
POLSKA	235 151 517	113 596 044
DANIA	265 874	-
WŁOCHY	687 707	-
LITWA	161 110	-
SŁOWENIA	373 331	-
NIEMCY	18 514	-
RUMUNIA	960	-
<b>Ogółem</b>	<b>236 659 013</b>	<b>113 596 044</b>

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

Informacje o głównych klientach w okresie 01.01.2021-31.12.2021			
23.6 Wyszczególnienie	Segment operacyjny	Przychody	% łącznych przychodów
Klient nr 1 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	42 833 288	18%
Klient nr 2 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	16 583 217	7%
Klient nr 3 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	16 271 132	7%
Klient nr 4 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	10 727 509	5%
Klient nr 5 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	9 501 309	4%
Klient nr 6 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	8 279 127	3%
Klient nr 7 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	7 625 839	3%
Klient nr 8 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	6 743 942	3%
Klient nr 9 Mo-BRUK S.A.	Gospodarka odpadami	5 459 480	2%
<b>Ogółem:</b>		<b>124 024 844</b>	

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	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%
<b>Ogółem:</b>		<b>64 055 286</b>	



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 ponad 90% przychodów Emitenta.

#### 24. Koszty działalności operacyjnej

24.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Amortyzacja	4 971 645	5 559 569
Zużycie materiałów i energii	13 293 025	10 538 254
Usługi obce	48 179 151	29 883 132
Podatki i opłaty	1 281 229	1 335 127
Wynagrodzenia	13 373 588	13 474 957
Świadczenia na rzecz pracowników	2 887 230	2 739 939
Pozostałe koszty rodzajowe	579 052	599 266
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 918 750	10 126 595
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>97 483 669</b>	<b>74 256 838</b>
<b>Korekty:</b>		
Zmiana stanu produktów	4 029	-1 344
Koszty sprzedaży	-2 131 982	-1 837 371
Koszty ogólnego zarządu	-5 486 395	-5 828 067
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>89 869 322</b>	<b>66 590 056</b>

24.2 - Koszt własny sprzedaży	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	76 950 572	56 463 461
Wartość sprzedanych towarów	12 918 750	10 121 675
Wartość sprzedanych materiałów	-	4 920
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>89 869 322</b>	<b>66 590 056</b>

**25. Pozostałe przychody operacyjne**

<b>25.1 - Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	94 428	1 993 785
Rozliczenie dotacji	120 549	1 094 432
Rozwiązanie rezerw	279 608	111 103
Uzyskane kary i grzywny i odszkodowania	31 892	87 427
Zwrot opłat sądowych, komorniczych i innych	15 942	8 805
Inne	50 158	30 566
<b>Razem:</b>	<b>592 577</b>	<b>3 326 119</b>

**26. Pozostałe koszty operacyjne**

<b>26.1 - Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Zawiązanie rezerw	6 446 177	144 091
Utworzenie odpisów aktualizujących, w tym:	4 363 614	70 056
- należności z tytułu dostaw i usług	4 363 614	70 056
Koszt likwidacji i złomowania	96 057	11 074
Niedobory inwentaryzacyjne	30 961	23 754
Przekazane darowizny	22 833	96 034
Koszty pożaru	-	40 023
Opłaty sądowe i komornicze	166 845	8 685
Inne	37 643	13 512
<b>Razem:</b>	<b>11 164 129</b>	<b>407 230</b>

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

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

## 27. Przychody finansowe

27.1 - Przychody finansowe	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Odsetki bankowe	42 313	165 183
Odsetki od kontrahentów	3 427	4 010
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	180 697
Pozostałe	5 973	10 613
Otrzymana dywidenda	9 767 132	1 837 555
<b>Razem:</b>	<b>9 818 845</b>	<b>2 198 057</b>

W dniu 1 kwietnia 2021 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Raf Ekologia Sp. z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu w całości zysku za rok obrotowy, trwający od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., który wyniósł 9 767 132,09 zł na wypłatę dywidendy na rzecz jedyne go wspólnika, spółki dominującej Mo-BRUK S.A. w powyższej kwocie. Wypłata dywidendy dokonana została w dniu 16 kwietnia 2021 roku.

## 28. Koszty finansowe

28.1 - Koszty finansowe	Za okres zakończony 31.12.2021	Za okres zakończony 31.12.2020
Odsetki od kredytów	7 371	259 394
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	29 880	-
Pozostałe	15 773	16 058
Odsetki leasingowe, z tyt. użytkowania aktywa	200 691	151 455
Odsetki podatkowe	1 954 414	-
<b>Razem:</b>	<b>2 208 130</b>	<b>426 907</b>

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

## 29. Instrumenty finansowe

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

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

29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Kategoria zgodnie z: MSSF 9	Na dzień 31.12.2021		Na dzień 31.12.2020	
		Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>		<b>126 527 991</b>	<b>126 527 991</b>	<b>75 836 478</b>	<b>75 836 478</b>
Należności z tyt. dostaw i usług i pozostałe (z wyjątkiem publiczno-prawnych)	AZK	25 347 840	25 347 840	30 525 750	30 525 750
Pozostałe aktywa finansowe - obligacje	AZK	-	-	4 995 200	4 995 200
Środki pieniężne	AZK	101 180 151	101 180 151	40 315 528	40 315 528
<b>Zobowiązania finansowe</b>		<b>10 828 352</b>	<b>10 828 352</b>	<b>10 024 287</b>	<b>10 024 287</b>
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek (poza zobowiązaniami z tytułu leasingu)	ZZK	61 714	61 714	4 383 334	4 383 334
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (z wyjątkiem publiczno-prawnych)	ZZK	10 766 637	10 766 637	5 640 953	5 640 953

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

29.3 - Instrumenty finansowe - ryzyko kredytowe	31.12.2021			31.12.2020			
	Ekspozycje obciążone ryzykiem kredytowym, które w ujęciu od jednego kontrahenta stanowią więcej niż:	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje > 20% salda	ekspozycje <3% salda	3%< ekspozycje <20% salda	ekspozycje > 20% salda
Należności własne		7 545 639	11 805 929	-	6 979 826	9 692 243	-

W Spółce nie występuje znacząca koncentracja ryzyka kredytowego związanego z należnościami z tytułu świadczonych usług, co potwierdza analiza sald należności pod kątem udziału w ogólnej wartości

należności handlowych. Największą pozycję należności od odbiorców w 2021 roku stanowi należność od kontrahenta którego udział w saldzie należności od odbiorców wynosi 13,5 %. Należność ta wynika z realizacji umowy z kontrahentem z którym spółka współpracuje od wielu lat.

<b>29.4 - Zyski i przychody dotyczące instrumentów finansowych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Przychody z tytułu odsetek ogółem	45 740	169 193

<b>29.5 - Straty i koszty dotyczące instrumentów finansowych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Koszty z tytułu odsetek ogółem	208 063	410 849

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

<b>30.1 - Wyjaśnienie niezgodności między bilansowymi zmianami a wartościami wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Bilansowa zmiana stanu rezerw	8 699 206	-27 000
Zmiana stanu rezerw z tyt. OPD	-754 137	-42 046
Zmiana stanu rezerw w RPP	9 453 343	15 046
Bilansowa zmiana stanu zapasów	-88 245	254 904
Zmiana stanu zapasów w RPP	-88 245	254 904
Bilansowa zmiana stanu należności	4 963 294	-7 157 142
Zmiana stanu należności w RPP	4 963 294	-7 157 142
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	3 380 605	547 435
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	314 117	-215 306
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych w RPP	3 066 488	762 741
Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-2 307 391	-3 486 351
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych w RPP	-2 307 391	-3 486 351

### **31. Transakcje z jednostkami powiązаныmi oraz wynagrodzenie kluczowego personelu Spółki**

Następujące noty przedstawiają łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, które zostały zrealizowane w 2021 roku oraz 2020 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień 31 grudnia 2020 roku.

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

31.1 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi za rok obrotowy	Objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją
	Jednostki zależne	Pozostałe podmioty powiązаныe
Sprzedaż netto (bez PTiU)	4 806 870	-
Zakupy netto (bez PTiU)	18 407	-
Należności krótkoterminowe	472 011	-
Otrzymana dywidenda	9 767 132	-
Wynagrodzenie z tyt. umowy o pracę	-	13 204

W 2021 roku Emitent dokonał następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi kapitałowo:

- najem nieruchomości, na podstawie umowy dzierżawy nr 44/Rek/2004 z dnia 31 maja 2004 roku; zgodnie z aneksem nr 25 zawartym dnia 28 grudnia 2015 roku, kwota czynszu wynosi 285.000,00 PLN netto za 1 miesiąc,
- usługi zagospodarowania odpadów na podstawie umowy zawartej w dniu 25 maja 2019 roku, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 10 lipca 2020 roku,
- usługi marketingowe na podstawie umowy o świadczenie usług handlowo-marketingowych z dnia 2 stycznia 2014 roku; zgodnie z aneksem nr 4 zawartym dnia 29 marca 2016 roku, wysokość wynagrodzenia miesięcznego wynosi 22.000,00 PLN netto,
- podnajem i korzystanie z infrastruktury na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 roku, Raf-Ekologia Sp. z o.o. obciąża Emitenta kwotą 1.370,20 PLN netto miesięcznie,
- wypłata dywidendy przez spółkę zależną Raf-Ekologię Sp. z o.o. – w dniu 1 kwietnia 2021 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki zależnej Raf-Ekologia Sp. z o.o. podjęło uchwałę o przeznaczeniu w całości zysku za rok obrotowy trwający od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku, w wysokości 9.767.132,09 PLN na rzecz jedynego wspólnika - wypłata dywidendy dokonana została w dniu 16 kwietnia 2021 roku.

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

W dniu 1 lipca 2010 roku Emitent zawarł z p. Magdaleną Mokrzycką umowę o pracę na czas nieokreślony. W/w umowa została rozwiązana w dniu 30 kwietnia 2021 r.

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

31.2 - Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi w 2020 roku	Objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją
	Jednostki zależne	Pozostałe podmioty powiązane
Sprzedaż netto (bez PTiU)	4 894 150	-
Zakupy netto (bez PTiU)	105 362	-
Należności krótkoterminowe	395 509	-
Otrzymana dywidenda	1 837 555	-
Wynagrodzenie z tyt. umowy o pracę	-	89 579

W 2020 roku Emitent dokonał następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi kapitałowo:

- najem nieruchomości, na podstawie umowy dzierżawy nr 44/Rek/2004 z dnia 31 maja 2004 roku; zgodnie z aneksem nr 25 zawartym dnia 28 grudnia 2015 roku, kwota czynszu wynosi 285.000,00 PLN netto za 1 miesiąc,
- usługi zagospodarowania odpadów na podstawie umowy zawartej w dniu 25 maja 2019 roku, zmienionej aneksem nr 1 z dnia 10 lipca 2020 roku,
- usługi marketingowe na podstawie umowy o świadczenie usług handlowo-marketingowych z dnia 2 stycznia 2014 roku; zgodnie z aneksem nr 4 zawartym dnia 29 marca 2016 roku, wysokość wynagrodzenia miesięcznego wynosi 22.000,00 PLN netto,
- podnajem i korzystanie z infrastruktury na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2014 roku, Raf-Ekologia Sp. z o.o. obciąża Emitenta kwotą 1.370,20 PLN netto miesięcznie,
- wypłata dywidendy przez spółkę zależną Raf-Ekologię 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 PLN na rzecz jedynego wspólnika - wypłata dywidendy dokonana została w dniu 16 kwietnia 2020 roku.

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

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,

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

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

### 32. Zobowiązania i aktywa warunkowe

32.1 - Gwarancje i poręczenia	Na dzień 31.12.2021	Na dzień 31.12.2020
<b>Od jednostek powiązanych</b>	-	-
<b>Od pozostałych jednostek</b>	<b>9 329 866</b>	<b>4 551 969</b>
Zabezpieczenia należytego wykonania umów	9 329 866	4 551 969
<b>Razem:</b>	<b>9 329 866</b>	<b>4 551 969</b>



32.2 Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji - szczegółowa specyfikacja	Gwarancja / poręczenie od	Tytułem	Waluta	Na dzień 31.12.2021
PKO BP S.A.	27.01.2021	gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów	PLN	476 000
PZU S.A.	30.01.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	70 859
PZU S.A.	30.01.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	60 745
PZU S.A.	01.06.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	158 760
PZU S.A.	08.06.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	239 760
PZU S.A.	31.12.2020	gwarancja z tyt. należytego wykonania umowy dla Beneficjenta	PLN	45 848
Bank Millennium S.A.	01.12.2020	gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów	PLN	3 062 050
Bank Millennium S.A.	27.01.2021	gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów	PLN	836 664
Bank Millennium S.A.	05.11.2021	gwarancja zapłaty dla transgranicznego zgłoszenia przemieszczenia odpadów	PLN	4 379 180
<b>Razem:</b>	-	-	-	<b>9 329 866</b>

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

### 33. Zysk na jedną akcję

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

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

<b>33. 1 Podstawowy zysk przypadający na akcję</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	110 726 554	70 795 680
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	31,52	19,89
<b>Zysk wykorzystywany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na jedną akcję ogółem</b>	<b>110 726 554</b>	<b>70 795 680</b>
<b>Zysk wykorzystywany do wyliczenia podstawowego zysku na akcję z działalności kontynuowanej</b>	<b>110 726 554</b>	<b>70 795 680</b>

<b>33. 2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	110 726 554	70 795 680
Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	31,52	19,89
<b>Zysk wykazany dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję</b>	<b>110 726 554</b>	<b>70 795 680</b>

<b>Średnia ważona liczba akcji użyta do wyliczenia zysku rozwodnionego na akcję uzgadnia się do średniej użytej do obliczenia zwykłego wskaźnika w następujący sposób:</b>		
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystywana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	3 512 885	3 559 770
<b>Średnia ważona liczba akcji zwykłych (dla potrzeb wyliczenia wartości zysku rozwodnionego na jedną akcję)</b>	<b>3 512 885</b>	<b>3 559 770</b>

### 34. Połączenia jednostek gospodarczych

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

### 35. Wartość księgowa sprzedanych aktywów netto

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 grudnia 2021 roku nie wystąpiły istotne transakcje sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych. Natomiast w okresie porównawczym, w dniu 30 września 2020 r. Zarząd Mo-BRUK S.A. podpisał umowę sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa - Zakładu

Recyklingu Metali Źelaznych i Kolorowych w Zabrze. Wartość sprzedaży ZCP została określona na 12 mln zł netto. Sprzedaż Zakładu w Zabrze nie ma istotnego znaczenia na osiągnięte przychody oraz wyniki finansowe Emitenta. Płatność za transakcję sprzedaży realizowana była w ratach do grudnia 2021 roku i została zabezpieczona hipoteką na nieruchomości, przewłaszczeniem mienia oraz poręczeniem. Transakcja sprzedaży Zakładu Recyklingu Metali Źelaznych i Kolorowych w Zabrze miała na celu uporządkowanie poszczególnych linii biznesowych działających w ramach Spółki Mo BRUK S.A. Mając na uwadze, że recykling metali nie jest głównym elementem działalności Emitenta Zarząd zdecydował o sprzedaży przedmiotowego Zakładu.

<b>35.1 Wartość księgową sprzedanych aktywów netto</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za okres zakończony 31.12.2020</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>310 702</b>	<b>10 057 752</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	310 702	10 057 752
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>-</b>	<b>34 546</b>
Zapasy	-	34 546
<b>Zobowiązania</b>	<b>120 549</b>	<b>1 093 032</b>
Przychody przyszłych okresów - dotacja	120 549	1 093 032
<b>Zbyte aktywa netto</b>	<b>190 153</b>	<b>8 999 266</b>

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

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


### 36. Pozostałe informacje

<b>36.1 - Wynagrodzenia podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2020</b>
Za wykonanie przeglądu i badania sprawozdania finansowego jednostkowego	53 000	58 000
Za inne usługi związane z publikacją prospektu emisyjnego	-	67 850
<b>Razem wynagrodzenie</b>	<b>53 000</b>	<b>125 850</b>


<b>36.2 - Przeciętne zatrudnienie w etatach</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2021</b>	<b>Za rok zakończony 31.12.2020</b>
Pracownicy fizyczni	129	141
Pracownicy umysłowi	52	51
<b>Razem przeciętna liczba etatów</b>	<b>181</b>	<b>192</b>


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

**Podpisy Członków Zarządu**


<u>23 marzec 2022 r.</u> <i>Data</i>	<u><b>Józef Mokrzycki</b></u> <i>Prezes Zarządu</i>	
---	--	---

<u>23 marzec 2022 r.</u> <i>Data</i>	<u><b>Elżbieta Mokrzycka</b></u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
---	---	---

<u>23 marzec 2022 r.</u> <i>Data</i>	<u><b>Wiktor Mokrzycki</b></u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
---	---	---

<u>23 marzec 2022 r.</u> <i>Data</i>	<u><b>Tobiasz Mokrzycki</b></u> <i>Wiceprezes Zarządu</i>	
---	--	---

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

<u>23 marzec 2022 r.</u> <i>Data</i>	<u><b>Jarosław Martiszek</b></u> <i>Główny Księgowy</i>	
---	--	---