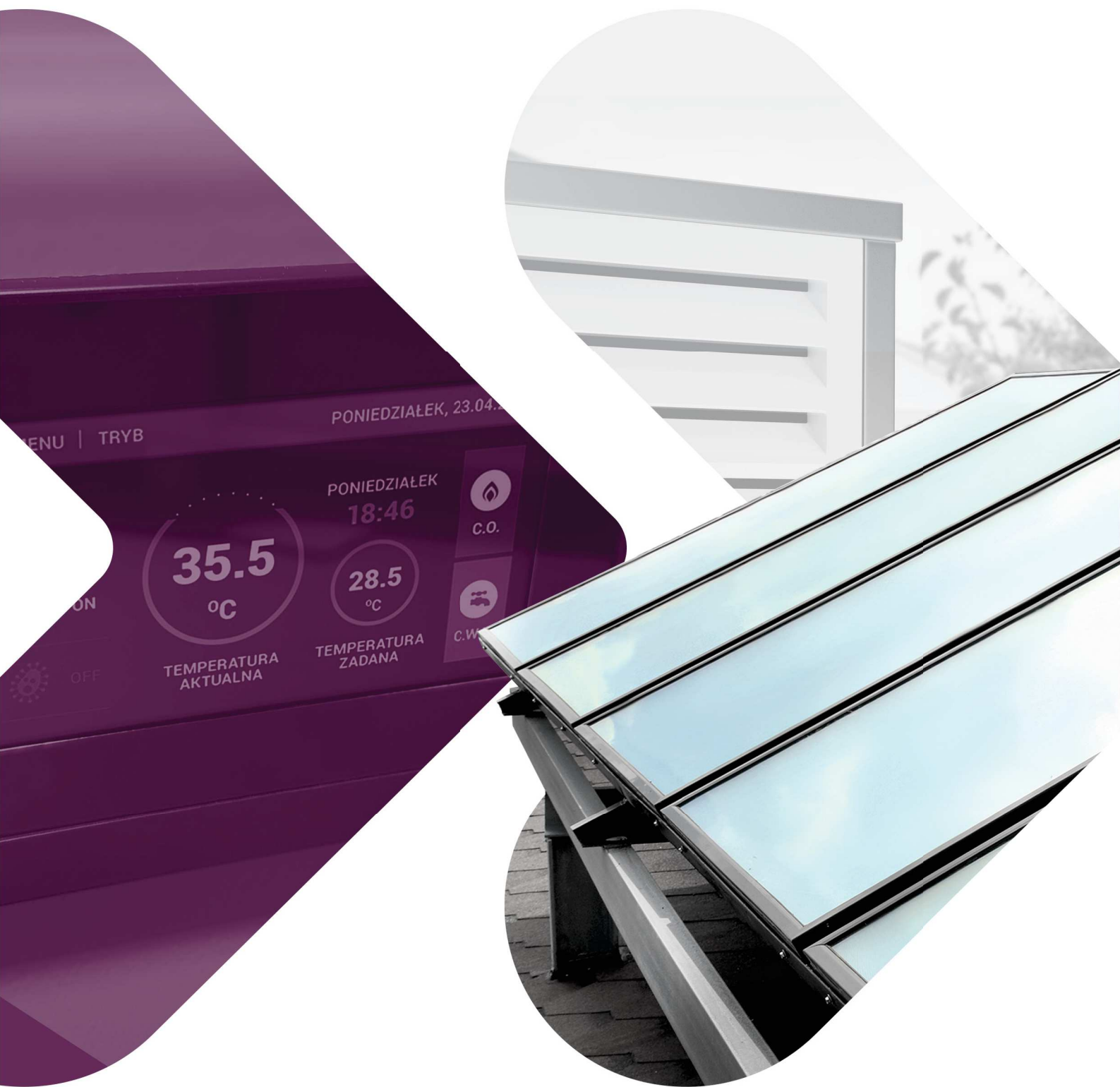




SUNEX[®]

> **Q1 2021**

Raport kwartalny

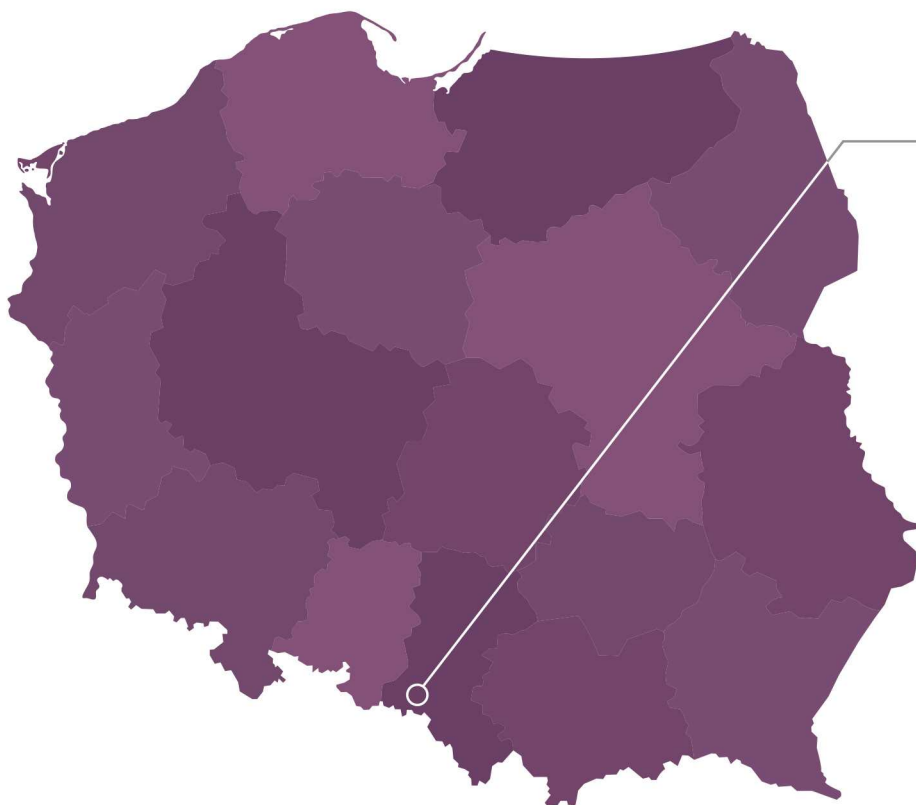
Dane za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.
oraz dane za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r.

Informacje podstawowe

Lider w branży Odnawialnych Źródeł Energii



SUNEX[®]



Lokalizacja



Racibórz,
Polska

Rok założenia



2002

Stan zatrudnienia na 31.03.2021 r.



212 osób

Organy spółki



Zarząd ▾



Romuald Kalyciok
^ Prezes Zarządu



Marek Kossmann
^ Członek Zarządu

Rada Nadzorcza ▾

Janusz Kędziora

^ Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Sekretarz Komitetu Audytu

Tomasz Walek

^ Zastępca przewodniczącego
Rady Nadzorczej

Piotr Halczak

^ Sekretarz Rady Nadzorczej,
Zastępca przewodniczącej
Komitetu Audytu

Anna Antonik

^ Członek Rady Nadzorczej,
Przewodnicząca Komitetu
Audytu

David Kalyciok

^ Członek Rady Nadzorczej

Geograficzna mapa sprzedaży

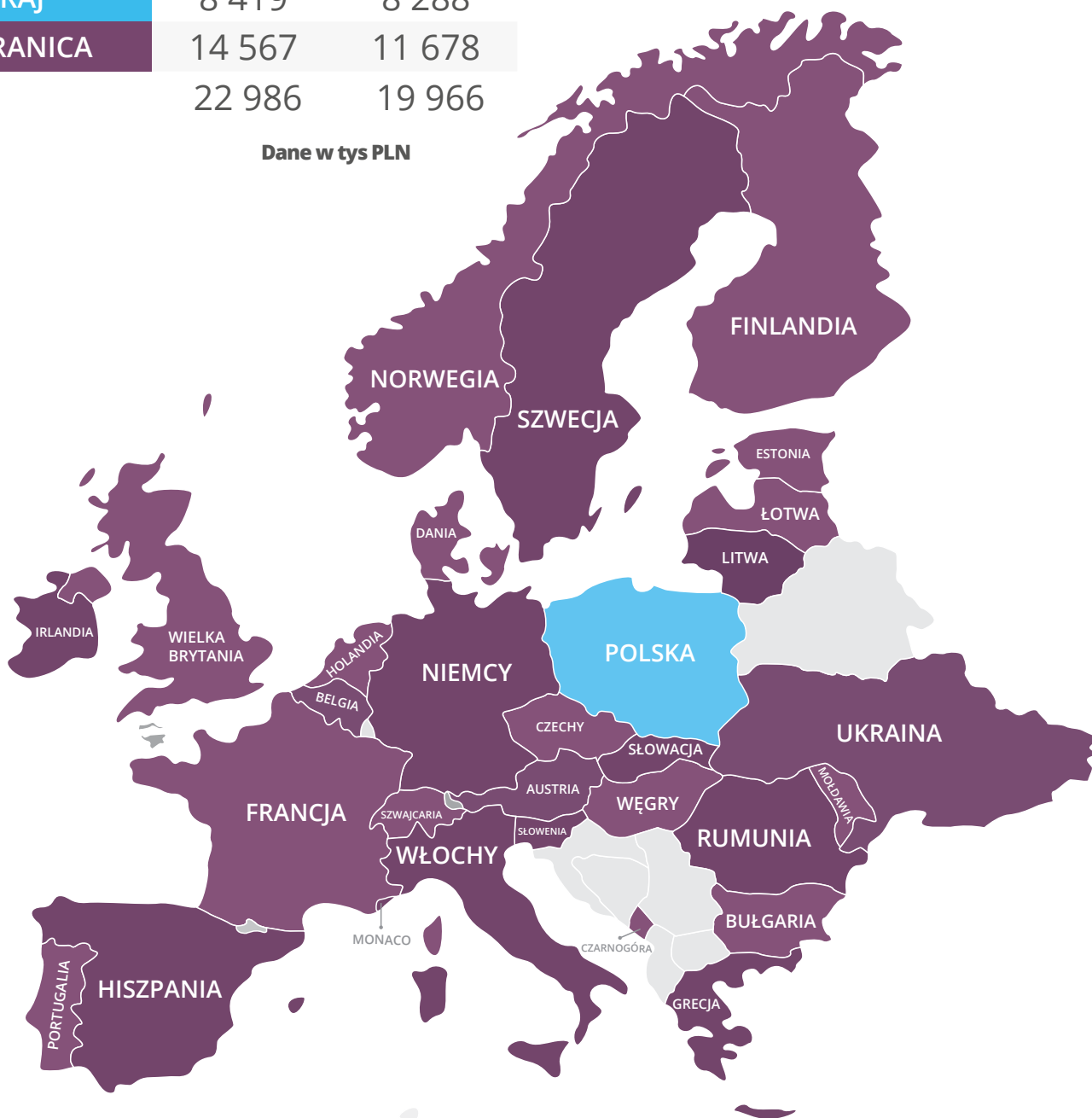


Przychody
ze sprzedaży
Q1 2021

Przychody
ze sprzedaży
Q1 2020

KRAJ	8 419	8 288
ZAGRANICA	14 567	11 678
	22 986	19 966

Dane w tys PLN





Skrócone dane finansowe

Przychody ze sprzedaży
Q1 2021

22 986 T PLN

Wzrost przychodów ze sprzedaży
Q1 2020 / Q1 2021

15,1 %

**Zysk z działalności
operacyjnej** Q1 2021

2 591 T PLN

Wzrost zysku z działalności operacyjnej
Q1 2020 / Q1 2021

62,7 %

EBITDA
Q1 2021

3 473 T PLN

Wzrost EBITDA
Q1 2020 / Q1 2021

62,0 %

SPIS TREŚCI

I.	Podstawowe informacje o Emitencie.....	9
1.1.	Ogólna charakterystyka firmy	9
1.2.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta.....	10
1.3.	Podsumowanie działalności SUNEX S.A. w I kwartale 2021 roku, w tym wybrane dane finansowe	11
II.	Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.	12
2.1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za I kwartał 2021 r.....	12
2.1.1.	Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	12
2.1.2.	Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości.....	13
2.1.3.	Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym.....	27
2.1.4.	Ważne oszacowania i osądy	28
2.2.	Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF.....	29
2.2.1.	Korekty związane z przejściem na MSSF	29
2.2.2.	Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF	33
2.3.	Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2021 r., oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.	40
2.4.	Sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.	42
2.5.	Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.	44
2.6.	Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r., okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.....	46
2.7.	Informacje dodatkowe do kwartalnego sprawozdania finansowego – noty objaśniające.....	48
2.7.1.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	48
2.7.2.	Nieruchomości inwestycyjne	51
2.7.3.	Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne	52
2.7.4.	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	56
2.7.5.	Zapasy	56
2.7.6.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	57
2.7.7.	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	57

2.7.8. Środki pieniężne	58
2.7.9. Kapitał własny.....	58
2.7.10. Rezerwy	59
2.7.11. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	61
2.7.12. Leasingi.....	63
2.7.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	63
2.7.14. Przychody przyszłych okresów – dotacje.....	64
2.7.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.....	64
2.7.16. Przychody ze sprzedaży.....	64
2.7.17. Koszty działalności operacyjnej.....	65
2.7.18. Instrumenty finansowe.....	66
2.7.19. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	67
2.7.20. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki	69
2.7.21. Połączenia jednostek gospodarczych.....	72
2.7.22. Ustalenie wartości godziwej	73
2.7.23. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.....	74
2.7.24. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie. 74	
2.7.25. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	74
2.7.26. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	75
2.7.27. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	75
2.7.28. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	75
2.7.29. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)	75
2.7.30. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.....	76

2.7.31. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	76
2.7.32. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	76
2.7.33. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta	76



I. Podstawowe informacje o Emitencie

1.1. Ogólna charakterystyka firmy

Nazwa (firma):		SUNEX S.A.
Kraj:		Polska
Siedziba:		Racibórz
Adres siedziby:		ul. Piaskowa 7
Numer KRS:		0000375404
Oznaczenie Sądu:		Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy KRS
REGON:		277950758
NIP:		639-18-14-766
Telefon:		32 414-92-12
Poczta e-mail:		info@sunex.pl
Strona www:		http://www.sunex.pl
Liczba akcji:		Stan na dzień 31.03.2021 r. Seria A 5 000 000 sztuk Seria B 15 291 535 sztuk Razem 20 291 535 sztuk
Zarząd:		Romuald Kalyciok, Prezes Zarządu Marek Kossmann, Członek Zarządu
Inne miejsca prowadzenia działalności gospodarczej		Spółka posiada zakład zagraniczny zlokalizowany w: Kopenhagener Str. 12 48455 Bad Bentheim

Firma SUNEX powstała w 2002 roku w Raciborzu. Spółka działa w branży związanej z odnawialnymi źródłami energii oferując szeroką gamę urządzeń stosowanych zarówno w technice grzewczej oraz technice solarnej, a także bogatą propozycję podzespołów i elementów montażowych stosowanych w obu tych technikach.

Założycielem Spółki jest Romuald Kalyciok, którego działalność od 1995 roku w Polsce i poza granicami kraju pozwoliła na zdobycie przez SUNEX pozycji niekwestionowanego lidera. Marka SUNEX powstała w roku 2002, w roku 2010 przejęła bliźniaczą działalność firmowaną pod marką SUNEX PLUS, co pozwoliło na dynamiczny rozwój firmy. Od momentu powstania Spółki w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, kiedy firma liczyła kilku pracowników, a roczne obroty kształtowały się na poziomie kilkuset tysięcy złotych, strategiczne decyzje i inwestycje pozwoliły systematycznie, z roku na rok, zwiększać przychody ze sprzedaży oraz zysk netto. Pomiędzy rokiem 2018 a 2020 przychody ze sprzedaży wzrosły o ponad 47% podczas gdy zysk netto z kwoty 1 518 tys. PLN w roku 2018 wzrósł do 6.474 tys. PLN w roku 2020. Spółka SUNEX od 30.07.2015 r. jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych, natomiast wcześniej akcje Spółki były przedmiotem obrotu na rynku NewConnect.

W roku 2020 około 60% produkcji trafiło na rynki zagraniczne – głównie Europy Zachodniej. Fakt zwiększającego się zainteresowania instalacjami fotowoltaicznymi oraz ekologicznymi technikami grzewczymi w Polsce Spółka chciałaby wprost przełożyć na zwiększenie udziału w polskim rynku. Urządzenia oraz systemy produkowane przez SUNEX S.A. cechują się najwyższą jakością oraz renomą wśród odbiorców oraz dystrybutorów, a także instalatorów. Wysoki poziom oferty Spółki potwierdzony jest wdrożonymi systemami jakości PN-EN ISO 9001:2008, PN-EN ISO 14001:2004 PN-EN ISO1090-1, PN-EN ISO1090-2, PN-EN ISO1090-3 czyli Zakładową Kontrolą Produkcji, co klientom daje gwarancję dobrej jakości produktu.

1.2. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta

Informacje o istotnych zdarzeniach Spółka publikowała w ramach raportów bieżących ESPI.

W okresie sprawozdawczym pierwszego kwartału 2021 r. Spółka wygenerowała przychody ze sprzedaży w wysokości 22 986 tys. PLN i są one wyższe od przychodów ze sprzedaży za I kwartał 2020 r. o 15,13%.

Zysk z działalności operacyjnej, po uwzględnieniu korekt wynikających z przejścia na MSSF, w pierwszym kwartale 2021 r. wyniósł 2 590,6 tys. PLN i był wyższy w porównaniu do pierwszego kwartału roku 2020 o 62,7%.

W raporcie okresowym za I kwartał roku 2020 na wynik zysku netto z działalności gospodarczej oraz na zysk netto po opodatkowaniu bardzo istotny wpływ miała wycena dokonana na dzień 31.03.2020 r. dotycząca niezrealizowanych różnic kursowych (różnice memoriałowe). Na wynik I kwartału 2021 niezrealizowane różnice walutowe nie miały już istotnego wpływu. Spółka cały czas dąży do osiągnięcia równowagi pomiędzy przychodami osiąganymi i kosztami ponoszonymi w walutach obcych w celu niwelacji ryzyka kursowego.

Okres, którego dotyczy raport Spółki, był pierwszym kwartałem w którym produkowano zasobniki C.W.U po ukończeniu pod koniec roku 2020 inwestycji związanej z realizacją projektu rozbudowy mocy produkcyjnych wraz z wdrożeniem nowych wyrobów do oferty Spółki.

W związku z bieżącą sytuacją związaną z pandemią COVID-19, Spółka nie odnotowała wpływu na popyt na oferowane przez Spółkę towary i produkty. Zauważalny jest jednak wzrost cen niektórych surowców do produkcji i kosztów logistycznych. Spółka stara się ciągle modyfikować oraz usprawniać procesy logistyczne i produkcyjne, a także prowadzi stały monitoring kosztów własnych, aby z jednej strony w jak najmniejszym stopniu przerzucać wzrost cen na klientów, a z drugiej strony zapewnić trwały wzrost rentowności Spółki.

1.3. Podsumowanie działalności SUNEX S.A. w I kwartale 2021 roku, w tym wybrane dane finansowe

Wybrane dane finansowe sprawozdania finansowego Spółki SUNEX S.A. za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku wraz z danymi porównywalnymi w złotych oraz w euro.

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
I	Przychody netto ze sprzedaży	22 986 131,59	19 965 932,94	5 027 477,87	4 541 531,05
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 836 790,27	3 223 803,02	1 057 892,49	733 299,14
III	Amortyzacja	882 268,41	550 899,49	192 967,87	125 309,80
IV	Wynik z działalności operacyjnej	2 590 605,22	1 592 686,79	566 611,67	362 278,91
V	Zysk (strata) brutto	2 240 308,88	292 972,46	489 995,60	66 640,69
VI	Zysk (strata) netto	1 841 227,88	229 304,46	402 709,45	52 158,51
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	(6 197 692,94)	2 168 792,00	(1 355 546,23)	493 322,11
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(290 742,96)	(838 159,17)	(63 590,68)	(190 651,04)
IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	5 240 738,73	(1 044 963,28)	1 146 243,24	(237 691,53)
X	Przepływy pieniężne netto razem	(1 247 697,17)	285 669,55	(272 893,67)	64 979,54

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.03.2021	Stan na 31.12.2020
I	Aktywa razem	94 368 274,62	83 877 581,53	20 249 399,10	18 175 778,26
II	Długoterminowe zobowiązania	18 920 962,92	18 645 261,67	4 060 031,10	4 040 318,47
III	Krótkoterminowe zobowiązania	35 939 345,29	27 564 787,02	7 711 809,39	5 973 127,12
IV	Kapitał własny	39 507 966,41	37 667 532,84	8 477 558,61	8 162 332,68
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 483 301,08	3 517 644,97

Dane finansowe dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej na 31.03.2021 r. i 31.12.2020 r. zostały przeliczone według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, wynoszącego kolejno:

- Kurs EUR na dzień 31.03.2021 r. (tabela nr 062/A/NBP/2021 z dnia 31.03.2021r.) wyniósł 4,6603 PLN
- Kurs EUR na dzień 31.12.2020 r. (tabela nr 255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020r.) wyniósł 4,6148 PLN

Dane finansowe dotyczące sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za I kwartał 2021 r. i I kwartał 2020 r. zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której zostały sporządzone informacje finansowe podlegające przeliczeniu, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego:

- Kurs EUR za I kwartał 2021 r. wyniósł 4,5721 PLN
- Kurs EUR za I kwartał 2020 r. wyniósł 4,3963 PLN

II. Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.

2.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za I kwartał 2021 r.

2.1.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Skrócone sprawozdanie SUNEX S.A. obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2021 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa. Natomiast poprzednie sprawozdanie kwartalne, tj. sprawozdanie finansowe za I kwartał 2020 r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego.

W związku z pojawieniem się w roku 2021 jednostki zależnej – a co za tym idzie grupy kapitałowej – Spółka podjęła decyzję o przejściu na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) od początku bieżącego roku. W związku z tym konieczne było sporządzenie korekty raportu za I kwartał 2021 r. zgodnie z MSSF.

Grupa kapitałowa SUNEX powstała w dniu 31.05.2021 r. Niniejszy raport zawiera zatem tylko sprawozdanie jednostkowe SUNEX S.A. Obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego powstał w momencie przejścia przez SUNEX S.A. udziałów w spółce zależnej Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o., który jest jednocześnie dniem powstania Grupy kapitałowej SUNEX (tj. z dniem 31.05.2021 r.)

Pod pojęciem MSSF rozumie się w niniejszym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy o rachunkowości: Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związane z nimi interpretacje ogłoszone w formie Rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Walutą sprawozdawczą niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021 r. zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- › Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2021 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2020 roku.
- › Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku.
- › Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku.
- › Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 marca 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku.
- › Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za I kwartał 2021 r.

Spółka SUNEX S.A. sporządza łączne sprawozdanie finansowe będące sumą sprawozdania finansowego jednostki i jej zakładu zagranicznego na podstawie Art. 51 Ustawy o rachunkowości. Od sierpnia 2019 r. w skład przedsiębiorstwa wchodzi jednostka organizacyjna sporządzająca samodzielne sprawozdanie finansowe zlokalizowana na terenie Niemiec.

Do sprawozdania finansowego jednostki, w której skład wchodzi zakład znajdujący się poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i tam sporządzający sprawozdanie finansowe, włącza się odpowiednie dane wynikające z bilansu tego zakładu, wyrażone w walucie obcej, przeliczone na walutę polską po obowiązującym na dzień bilansowy średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, natomiast z rachunku zysków i strat - po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów na dzień kończący każdy miesiąc roku obrotowego ogłoszonych dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Powstałe na skutek tych przeliczeń różnice wykazuje się w łącznym sprawozdaniu finansowym jednostki, w pozycji "Różnice kursowe z przeliczenia zakładu zagranicznego", jako składnik pozostałych kapitałów.

Skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez SUNEX S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości, uwzględniając wpływ pandemii wirusa SARS-CoV-2 / COVID-19. Na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

2.1.2. Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości

W 2021 r. Spółka SUNEX S.A. wdrożyła nową politykę rachunkowości, zgodną z zasadami MSSF.

Zasady te mają zastosowanie również do sprawozdań śródrocznych sporządzonych za okresy sprawozdawcze 2021 r. opublikowanych przez Spółkę przed datą podjęcia decyzji o wdrożeniu nowej polityki rachunkowości, które w tym przypadku podlegają korekcie.

Wartości niematerialne oraz wartość firmy – MSR 38

Wartość nabytych praw majątkowych wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia uwzględniając skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów – a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Wartość firmy, zgodnie z MSSF 3, wycenia się w wysokości różnicy między ceną nabycia jednostki lub zorganizowanej jej części a niższą od niej wartością przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwej.

Wycenę wartości niematerialnych pomniejszają dotychczasowe umorzenia naliczone przez przejściem na MSSF (amortyzacja) i dokonane na koniec okresu sprawozdawczego odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość firmy nie podlega amortyzacji, ale podlega corocznemu testowi na utratę wartości zgodnie z wymogami MSR 36 poprzez porównanie wartości bilansowej ośrodka wypracowyującego przepływy pieniężne (włączając w to wartość firmy) i jego wartości odzyskiwalnej.

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową tj. w równych miesięcznych ratach od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika wartości niematerialnych do używania, nie dłużej niż do czasu zrównania odpisów z wartością początkową lub do czasu likwidacji, sprzedaży lub innej formy rozchodu. Odpisy amortyzacyjne wartości niematerialnych Spółka ustala kierując się przewidywanym okresem ich ekonomicznej użyteczności. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie okresu ekonomicznej użyteczności kosztów zakończonych prac rozwojowych, odpisów amortyzacyjnych tych składników majątku dokonuje się w okresie 5 lat. Przyjęte stawki amortyzacyjne podlegają obowiązkowej weryfikacji corocznie w odniesieniu do wszystkich wartości niematerialnych. Celem weryfikacji jest aktualizacja dotychczas przyjętych stawek

do przewidywanej ekonomicznej użyteczności danego składnika wartości niematerialnych i odpowiednio korekta odpisów amortyzacyjnych.

Rzeczowe aktywa trwałe – MSR 16

Wartość początkową nabytych środków trwałych wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia środka trwałego – a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem składnika aktywów, wymagającego znacznej ilości czasu na przygotowanie do użytkowania zgodnie z jego przeznaczeniem, ujemnie się w wartości aktywów, których one dotyczą. Wszelkie inne koszty finansowania zewnętrznego odnosi się w ciężar kosztów w momencie ich poniesienia. Koszt finansowania zewnętrznego stanowi łączny koszt kredytów bankowych i pożyczek z jakiego korzysta spółka tj. koszt odsetek wraz z prowizją. Koszt finansowania zewnętrznego stanowią koszty kredytu dające się bezpośrednio powiązać z nabyciem lub wytworzeniem danego kwalifikującego się składnika aktywów, kapitalizuje się je jako część kosztu tego składnika wtedy, gdy jest prawdopodobne, że koszty te przyniosą w rezultacie przyszłe korzyści ekonomiczne i można je wiarygodnie wycenić. Spółka aktywuje różnicę pomiędzy kosztami finansowania zewnętrznego a przychodami z tytułu tymczasowego zainwestowania pożyczonych środków.

Dla środków trwałych wytworzonych we własnym zakresie, wartość początkową stanowi koszt ich wytworzenia obejmujący koszty poniesione od dnia udokumentowanego rozpoczęcia budowy środka trwałego do dnia udokumentowanego przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Koszty wytworzenia środka trwałego to koszty pozostające w bezpośrednim i uzasadnionym pośrednim związku z budową, montażem, przystosowaniem lub ulepszeniem środka trwałego oraz koszty dostosowania środka trwałego do użytkowania w tym również:

- koszty materiałów bezpośrednich i robocizny bezpośredniej,
- wartość początkową narzędzi i urządzeń zakupionych na potrzeby budowy środka trwałego, zaliczonych jednorazowo w koszty w momencie wydania ich do użytkowania, o ile narzędzia te zużyją się do końca trwania budowy,
- amortyzację narzędzi i innych aktywów, przypadającą na okres budowy,
- koszty najmu narzędzi i urządzeń wykorzystywanych przy budowie,
- koszty materiałów eksploatacyjnych związanych z użytkowaniem narzędzi, maszyn i innych urządzeń w czasie trwania budowy (paliwo i energia do zasilania itp.),
- koszty bieżących remontów i przeglądów narzędzi, maszyn i urządzeń wykonywanych w czasie trwania budowy,
- niepodlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy,
- koszty finansowania zewnętrznego, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- koszty likwidacji (np. rozbiórki) innego środka trwałego, o ile jego likwidacja warunkuje możliwość realizacji budowy.

Odpisy amortyzacji bilansowej dokonywane są w oparciu o zasady określone w MSR 16. Amortyzacji podlegają wszystkie środki trwałe Spółki z wyłączeniem gruntów. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową tj. drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności, proporcjonalnie do upływu czasu, w równych comiesięcznych ratach, poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik środków trwałych jest gotowy do użytkowania, nie dłużej niż do czasu zrównania odpisów z wartością początkową lub do czasu likwidacji, sprzedaży lub innej

formy rozchodu. Przyjęte stawki amortyzacyjne podlegają obowiązkowej weryfikacji corocznie w odniesieniu do wszystkich środków trwałych. Celem weryfikacji jest aktualizacja dotychczas przyjętych stawek do warunków eksploatacji środka trwałego, ich ekonomicznej użyteczności i odpowiednio korekta odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie

Wartość początkową środków trwałych w budowie stanowi cena ich nabycia lub koszt wytworzenia określony analogicznie jak w przypadku środka trwałego.

W przypadku zakupu środka trwałego, do środków trwałych w budowie kwalifikuje się koszty związane z montażem i przystosowaniem środka trwałego do używania, poniesione do chwili przekazania go do używania.

Na dzień bilansowy wycenę środków trwałych w budowie pomniejsza trwała utrata ich wartości (uzasadniona brakiem w całości lub w części przewidywanych korzyści ekonomicznych danego składnika) doprowadzająca wycenę do poziomu cen sprzedaży netto lub ustalonej w inny sposób wartości godziwej. W przypadkach ustania przyczyny dokonania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzedniego odpisu zwiększa wartość środka trwałego w budowie i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

Inwestycje długoterminowe

Inwestycje długoterminowe wycenia się według cen nabycia. Inwestycje wyrażone w walutach obcych przelicza się po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający nabycie.

Na dzień bilansowy inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się następująco:

- nieruchomości inwestycyjne wycenia się według wartości rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej - zgodnie z MSR 40,
- inwestycje w jednostkach zależnych w sprawozdaniu jednostkowym – w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości,
- inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - w sprawozdaniu jednostkowym oraz w sprawozdaniu skonsolidowanym wycenia się stosując metodę praw własności - zgodnie z MSR 28 pkt. 13,
- aktywa finansowe w postaci instrumentów finansowych wycenia się zgodnie z MSSF 9.

Zapasy - MSR 2

Zapasy wyceniane są - zgodnie z MSR 2 pkt. 9.18 - według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Poszczególne pozycje zapasów wycenia się następująco:

- towary – według przeciętnych cen nabycia,
- materiały podstawowe – według przeciętnych cen nabycia,
- pozostałe materiały – według cen nabycia,
- półprodukty – według stałej ceny ewidencyjnej,
- wyroby gotowe – według stałej ceny ewidencyjnej,
- produkcja w toku – według bezpośredniego kosztu wytworzenia.

W rozliczeniu miesięcznym ustala się odchylenia od cen ewidencyjnych wyrobów gotowych i półproduktów przypadające na ich rozchód z magazynu.

Koszty wytworzenia dotyczące wyrobów gotowych oraz półproduktów zawierają część stałych kosztów pośrednich. Pozostała, nieuzasadniona część kosztów pośrednich obciąża koszty okresu, w którym koszty te

zostały poniesione. Podział na ww. części odbywa się w oparciu o poziom wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych. Wskaźnik niewykorzystania zdolności produkcyjnych stanowi różnicę pomiędzy normalnymi zdolnościami produkcyjnymi, weryfikowanymi miesięcznie, a rzeczywiście wykonaną ilością produkcji w danym okresie sprawozdawczym.

Wydanie składników materiałów z magazynu Spółki z przeznaczeniem do ich zużycia w działalności eksploatacyjnej Spółki uważa się za moment zużycia, zaliczając ich wartość w koszty okresu.

Koszty zakupu materiałów i towarów przekazanych bezpośrednio do zużycia lub sprzedaży nie podlegają ewidencji magazynowej i rozliczane są w całości na kierunki rozchodu materiałów i towarów w miesiącu, w którym powstały. Do materiałów takich zalicza się w szczególności wszelkiego rodzaju pozostałe materiały produkcyjne takie jak smary, czyszciva, kleje, topniki, czy gazy techniczne. Również materiały biurowe, środki czystości i paliwo odpisuje się w koszty działalności w dacie ich zakupu.

Wartość rozchodu materiałów, towarów, produktów gotowych oraz produktów w toku ustalana jest metodą FIFO.

Na dzień bilansowy Spółka dokonuje ustalenia stanu tych aktywów w drodze spisu z natury oraz dokonuje ich wyceny według powyższych zasad i korekty kosztów o wartość tego stanu oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ustalona w ten sposób wycena nie może przekroczyć jednakże poziomu cen sprzedaży netto danego składnika zapasów.

Należności

Wycena należności finansowych jest opisana w dziale Aktywa finansowe. Należności niefinansowe (np. publiczno-prawne) są wyceniane w kwocie wymagalnej zapłaty, z uwzględnieniem zasady ostrożności.

Na dzień przeprowadzenia operacji (powstania należności), należności wycenia się według średniego kursu z dnia poprzedzającego dzień przeprowadzenia operacji ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Zapłatę należności wycenia się według średniego kursu z dnia poprzedzającego dzień zapłaty ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Na dzień bilansowy należności wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Aktywa finansowe – MSSF 9

Zgodnie z MSSF 9, Spółka dzieli aktywa finansowe na trzy kategorie:

- Aktywa finansowe utrzymywane w celu uzyskiwania umownych przepływów pieniężnych -> wyceniane w zamortyzowanym koszcie.
- Instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu -> wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.
- Pozostałe aktywa finansowe -> wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji tej dokonuje w oparciu o dwa kryteria:

- model biznesowy,
- charakterystykę umownych przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe są wyceniane w zamortyzowanym koszcie, jeśli są przypisane do modelu biznesowego zakładającego utrzymywanie aktywów w celu pozyskiwania umownych przepływów pieniężnych.

Aktywa finansowe są wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli są przypisane do modelu biznesowego zakładającego pozyskiwanie przepływów pieniężnych oraz sprzedaż tych aktywów i jednocześnie płatności wynikają jedynie z kapitału i odsetek i jest utrzymywany w modelu biznesowym, który ma na celu zarówno uzyskiwanie umownych przepływów pieniężnych jak i sprzedaż.

Aktywa nie spełniające ww. kryteriów są wyceniane w wartości godziwej, a skutki wyceny są odnoszone w wynik finansowy okresu.

Do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie zalicza się niezależnie od terminu ich wymagalności (zapłaty) aktywa finansowe powstałe na skutek wydania bezpośrednio drugiej stronie umowy środków pieniężnych. Do tej kategorii kwalifikuje się również obligacje i inne dłużne papiery wartościowe nabyte w zamian za wydane środki pieniężne, jeżeli z zawartej umowy jednoznacznie wynika, że zbywający nie utracił kontroli nad wydanymi instrumentami finansowymi. Przyjmuje się przy tym, że zgodnie z modelem biznesowym celem ich utrzymywania jest uzyskiwanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, a przepływy pieniężne w określonych umownie terminach są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty. Oprócz obligacji i innych dłużnych papierów wartościowych o których mowa wyżej, do pozycji tej Spółka zalicza także należności oraz udzielone pożyczki.

Do grupy aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zalicza się aktywa finansowe, których celem utrzymywania jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż składników aktywów finansowych, oraz warunki umowy powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałe do spłaty. Do pozycji tej Spółka zalicza utrzymywane długoterminowo udziały i akcje.

Do grupy aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik zalicza się aktywa finansowe, których celem utrzymywania jest sprzedaż składników aktywów. Do pozycji tej Spółka zalicza:

- pochodne instrumenty finansowe posiadające dodatnią wartość godziwą na dzień wyceny, np. kontrakty swap, opcje walutowe, forward itp.,
- aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, albo krótkiego czasu trwania nabytego instrumentu(tj. do 3 m-cy) np. akcje nabyte w obrocie publicznym, prawa do akcji nabyte w obrocie publicznym itp.,
- inne nabyte aktywa finansowe, bez względu na zamiary jakimi kierowano się przy zawieraniu kontraktu, jeżeli stanowią one składnik portfela podobnych aktywów finansowych, co do którego istnieje duże prawdopodobieństwo realizacji, w krótkim terminie, zakładanych korzyści ekonomicznych,
- pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją obiektywne przesłanki utraty wartości składnika aktywów finansowych lub grupy aktywów finansowych.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie jednostka wycenia w skorygowanej cenie nabycia. W przypadku jednak gdy różnica między wyceną wg. skorygowanej ceny nabycia a wyceną w kwocie wymagającej zapłaty jest nieistotna, aktywa mogą być wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Aktywa ujmowane według zamortyzowanego kosztu obejmują należności i pożyczki, które zgodnie z modelem biznesowym Spółki spełniają kryterium utrzymywania w celu ściągnięcia, również w przypadku przeterminowanych pozycji.

Utraty wartości należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty z uwzględnieniem modelu oczekiwanej straty. Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka dokonuje oceny, czy ryzyko kredytowe związane z należnościami znacznie wzrosło od dnia jego początkowego ujęcia. Dokonując takiej oceny Spółka posługuje się zmianą ryzyka niewykonania zobowiązania w oczekiwanym okresie życia instrumentu finansowego. W celu dokonania takiej oceny Spółka porównuje ryzyko niewykonania zobowiązania na dzień sprawozdawczy z ryzykiem niewykonania zobowiązania na dzień początkowego ujęcia, biorąc pod uwagę racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów i które wskazują na znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia.

Indywidualnych odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się analogicznie do przepisów Ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości,
- należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

Odpis aktualizujący należności ustala się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów. Powinien uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, dotychczasową i obecną współpracę, posiadane zabezpieczenie, wysokość ewentualnej straty. Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności, o którym mowa w art. 35b ust. 1 pkt 5 Ustawy przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności. Dla należności przeterminowanych biorąc pod uwagę okres zwłoki, ustala się odpisy w wysokości określonej w poniższej tabeli. Podstawą odpisu, od którego liczy się wysokość odpisu, jest kwota ewentualnej straty

Okres zalegania z płatnością		Wysokość odpisu	Uwagi
Od	Do		
-	6 miesięcy	-	-
6 miesięcy	1 roku	10-15%	Według indywidualnej oceny ryzyka powstania straty
1 rok	2 lat	20-40%	
2 lat	3 lat	55-75%	
3 lat	-	100%	-

Nie stosuje się zasady wiekowania do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – w tym przypadku wysokość odpisu wynosi 100%. Spółka może nie tworzyć odpisu na należności dochodzone na drodze sądowej, jeżeli uzna, że sytuacja finansowa dłużnika jest dobra i istnieje pewność odzyskania należności w pełnej kwocie, niezależnie od czasu trwania sprawy sądowej.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone na majątku dłużnika poprzez wpis do księgi wieczystej lub zastaw skarbowy lub w inny sposób.

W razie ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu, należy go rozwiązać w pełnej wysokości lub w wysokości wiarygodnie oszacowanej.

Decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego należności podejmuje Zarząd Spółki.

Dla należności handlowych, na których nie stwierdzono indywidualnie utraty wartości, przeprowadza się analizę oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Analizy dokonuje się w oparciu o wskaźniki oczekiwanego niewypłacenia zobowiązania ustalone na podstawie danych historycznych. Jeśli analiza wykaże poziom strat za nieistotny, Spółka nie dokonuje odpisów aktualizujących. Sporządzając powyższą analizę, Spółka może podzielić należności na portfele dotyczące poszczególnych grup odbiorców bądź rynków zbytu.

Jeżeli wyżej opisana analiza wykazała, że została poniesiona strata z tytułu utraty wartości pożyczek i należności wycenianych według zamortyzowanego kosztu, to kwota odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości równa się różnicy pomiędzy wartością bilansową składnika aktywów finansowych a wartością bieżącą oszacowanych przyszłych przepływów pieniężnych (z wyłączeniem przyszłych strat z tytułu nieściągnięcia należności, które nie zostały jeszcze poniesione), zdyskontowanych z zastosowaniem pierwotnej (tj. ustalonej przy początkowym ujęciu) efektywnej stopy procentowej. Wartość bilansową składnika aktywów obniża się bezpośrednio poprzez zastosowanie konta odpisów aktualizujących. Kwotę straty ujmuje się w zysku lub stracie.

Jeżeli w następnym okresie odpis z tytułu utraty wartości zmniejszył się, a zmniejszenie to można w obiektywny sposób powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu odpisu, to uprzednio ujęty odpis odwraca się. Późniejsze odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości ujmuje się w zysku lub stracie w zakresie, w jakim na dzień odwrócenia wartość bilansowa składnika aktywów nie przewyższa jego zamortyzowanego kosztu.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Udziały i akcje w innych jednostkach nienotowanych na giełdzie, jeśli są spełnione warunki utrzymywania ich dla w celu pozyskiwania umownych przepływów pieniężnych i do sprzedaży, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, uznając, że koszt nabycia reprezentuje wartość godziwą. Decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego wartości akcji i udziałów, które posiada Spółka, podejmuje Zarząd Spółki w oparciu o dokumentację finansową spółek powiązanych, w przypadku pozostałych inwestycji długoterminowych decyzję o dokonaniu odpisów aktualizujących podejmuje Zarząd Spółki w oparciu o analizę ekonomiczną i finansową.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe są wyceniane w wartości godziwej przez wynik, jeśli są przypisane do modelu biznesowego zakładającego utrzymywanie aktywów w celu ich sprzedaży. Różnica między ceną nabycia lub poprzednią wyceną a wartością godziwą na dzień sprawozdawczy jest ujmowana bezpośrednio w zysku lub stracie. Jeżeli w następnym okresie wartość godziwa aktywa do sprzedaży wzrośnie lub spadnie, to kwotę odwrócenia ujmuje się odpowiednio w zysku lub stracie.

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy.

Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Krajowe środki pieniężne oraz ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie, na rachunkach bankowych oraz depozyty bankowe i papiery wartościowe o terminie zapadalności do trzech miesięcy wycenia się w wartości nominalnej.

Aktywa pieniężne wyrażone w walutach obcych pozostające w dniu bilansowym na rachunku bankowym, środki pieniężne w kasie wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozchód środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych dokonywany jest metodą FIFO.

Rozliczenia międzyokresowe

W ciągu roku obrotowego czynne rozliczenia międzyokresowe ujmuje się w wysokości poniesionych kosztów zgodnie z posiadaną dokumentacją, którą stanowi:

- Dla kosztów ubezpieczeń – zawarte polisy ubezpieczeniowe,
- Dla innych kosztów – stosowna dokumentacja (umowa, faktura, itp.)

Do odpisu czynnych rozliczeń międzyokresowych Spółka stosuje indywidualnie oszacowany okres, w zależności od charakteru i wartości rozliczanej pozycji. Na koniec roku obrotowego Spółka dokonuje weryfikacji wyceny czynnych rozliczeń międzyokresowych, z zastosowaniem zasady ostrożności, po upewnieniu się, co do osiągnięcia w tym czasie korzyści ekonomicznych. W sprawozdaniu z sytuacji finansowej rozliczenia międzyokresowe stanowią składnik należności.

Kapitał własny

Kapitał własny Spółki wykazuje się w wartości nominalnej. Na dzień bilansowy kapitał podstawowy wykazuje się w wartości pomniejszonej o zadeklarowane lecz niewniesione wkłady na poczet kapitału.

Zobowiązania długoterminowe

Na dzień powstania - zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. W przypadku gdy różnica między wyceną w zamortyzowanym koszcie a wyceną w kwocie wymagającej zapłaty jest nieistotna, są one wyceniane w kwocie wymagającej zapłaty. Pozostałe zobowiązania długoterminowe wycenia się w Spółce w wielkości nominalnej. Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych operacji gospodarczych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający powstanie zobowiązania.

Na dzień bilansowy - zobowiązania długoterminowe finansowe wycenia się:

- Zobowiązania finansowe (z wyjątkiem instrumentów pochodnych o charakterze zobowiązań oraz pozycji zabezpieczanych) – według skorygowanej ceny nabycia,
- Instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej,

Zobowiązania niefinansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tj. w wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem:

- odsetek należnych, jeżeli Spółka została nimi obciążona przez wierzyciela lub ich naliczenie przewidywała umowa między stronami,
- kwot waloryzacji roszczenia, zgodnie z warunkami umowy, różnic kursowych, wynikających z wyceny po obowiązującym kursie.

Wyłączeniu z powyższej reguły podlegają zobowiązania finansowe, których zgodnie z warunkami umowy uregulowanie następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub drogą wymiany na instrumenty finansowe. Ta część zobowiązań wyceniana jest według wartości godziwej.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski oraz po uwzględnieniu odpisów z tytułu aktualizacji wyceny.

Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Zobowiązania krótkoterminowe

Na dzień powstania - zobowiązania wyceniane według zamortyzowanego kosztu wycenia się w skorygowanej cenie nabycia. W przypadku gdy różnica między wyceną w zamortyzowanym koszcie a wyceną w kwocie wymagającej zapłaty jest nieistotna, są one wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w Spółce w wielkości nominalnej.

Zobowiązania w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający ich powstanie.

Na dzień bilansowy - zobowiązania krótkoterminowe, z wyłączeniem zobowiązań finansowych, wycenia się:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług – w kwocie wymagającej zapłaty,
- Zaliczki otrzymane na dostawy – w kwocie netto, a więc po potrąceniu należnego od nich podatku od towarów i usług,
- Zobowiązania wekslowe własne – według ich wartości nominalnej,
- Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w kwocie nominalnej,
- Zobowiązania z tytułu rozliczeń publicznoprawnych – w kwocie wymagającej zapłaty,
- Fundusze specjalne – w wartości nominalnej wynikającej z ksiąg, pomniejszone o aktywa funduszu,
- Zobowiązania inne niż powyższe w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe, na dzień bilansowy, wycenia się:

- Udzielone przez Spółkę gwarancje – w wysokości wartości godziwej podjętego zobowiązania,
- Instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań – w wiarygodnie ustalonej wartości godziwej,
- Pozostałe zobowiązania finansowe – według skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania w walutach obcych wycenia się według średniego kursu ustalonego na dzień wyceny danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Różnice kursowe ustalone w trakcie roku lub na moment bilansowy odnosi się w ciężar kosztów finansowych lub na dobro przychodów finansowych.

Rezerwy – MSR 37, MSR 19

Rezerwy wycenia się:

- Na podatek odroczony – w wysokości podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości,
- Rezerwy na przyszłe zobowiązania – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty zobowiązania, którego obowiązek będzie Spółka miała wypełnić w przyszłości.

Rezerwy, z wyłączeniem rezerwy na podatek odroczony, obciążają odpowiednio do swojego charakteru pozostałe koszty operacyjne lub koszty finansowe. Utworzenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy wpływa na zwiększenie obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego.

Aktualizacji wartości rezerw w księgach rachunkowych dokonuje się bieżąco, nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w miarę powziętych informacji o zmianie szacunków lub ustaniu ryzyka. Jeśli w wyniku weryfikacji stwierdzono nadmiernie utworzone rezerwy, to nie później niż na dzień bilansowy dokonuje się rozwiązania rezerwy.

Leasing – MSSF 16

W dacie rozpoczęcia leasingu spółka wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Spółkę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez spółkę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stopy, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność. W przypadku leasingu finansowego spółka ujmuje wartość zobowiązania bez części odsetkowej w podziale na zobowiązania długo- i krótkoterminowe.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych stosuje się krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania rozpoznaje się w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. w dniu, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają amortyzacji w okresie ekonomicznej użyteczności oraz ocenie utraty wartości.

Okres leasingu ustala się jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Spółka stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Spółka stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Za aktywa o niskiej wartości spółka przyjmuje te, których wartość nie przekracza 50 000,00 PLN. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

Spółka dokonuje wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu użytkowania PWUG od dnia przejścia na MSSF. Jako nieodwołalny okres leasingu przyjęto pozostały okres obowiązywania PWUG. Aktywa z tytułu użytkowania

PWUG są amortyzowane na okres ekonomicznej użyteczności, który co do zasady określono jako czas trwania PWUG. W przypadku zmian stawki PWUG wartość aktywów i zobowiązań podlega ponownej wycenie.

Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Przychody ze sprzedaży – MSSF 15

Przychody są ujmowane w wysokości, w której jest prawdopodobne uzyskanie korzyści ekonomicznych związanych z daną transakcją. Przychody są rozpoznawane z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług oraz innych podatków bezpośrednio związanych z obrotem. W przychodach ze sprzedaży ujmowane są przychody powstające w toku podstawowej działalności operacyjnej Spółki tj. przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i materiałów.

W Grupie Kapitałowej SUNEX występują również przychody z tytułu realizowanych przetargów. Działalność ta dotyczy realizacji przetargów z sektora JST: zamówień publicznych i świadczenia na rzecz sektora komunalnego usługi dostawy, sprzedaży, serwisu, napraw w zakresie urządzeń fotowoltaicznych, solarnych, pomp ciepła oraz instalacji towarzyszących tym urządzeniom.

Ujmując i wyceniając przychody Spółka stosuje zasady MSSF 15. Fundamentalną zasadą MSSF 15 jest ujmowanie przychodów w sporządzanym sprawozdaniu w taki sposób, aby wskazać transfer towarów lub usług (i przychód z tym związany) na rzecz klientów w takiej kwocie, która odzwierciedla wysokość wynagrodzenia (tj. płatność), którego spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi.

W celu zakwalifikowania przedmiotowych umów MSSF 15 rekomenduje 5 zasadniczych punktów (kroków), co do których należy się odwołać dokonując analizy:

- Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;
- Etap 2: Identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń (ZWŚ);
- Etap 3: Określenie ceny transakcji;
- Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWŚ;
- Etap 5: Ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę.

MSSF 15 definiuje ZWŚ jako:

1. odrębne dobro lub usługę (lub zestaw dóbr lub usług) bądź
2. serię odrębnych dóbr lub usług, które zasadniczo są takie same, a ich przekazywanie nabywcy następuje według tego samego schematu.

W ocenie Spółki, w umowach dostawy towarów jak i przetargach zidentyfikować można jedno ZWŚ – dostawa towarów oraz usługę dostawy z montażem instalacji. Umowy realizacji przetargów mogą obejmować także inne elementy wchodzące w zakres usługi podstawowej (np. uruchomienie instalacji, przeszkolenie użytkowników, dokonanie prób), ale ze względu na ich nieodłączny charakter usługi można uznać je za element podstawowego ZWŚ.

Jednostka 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.

Zgodnie z paragrafem 31 MSSF 15 jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika

aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

MSSF 15 określa, iż zobowiązanie do wykonania świadczenia może być spełnianie w miarę upływu czasu lub też w określonym momencie.

Przychody z tytułu dostawy towarów są ZWŚ spełnianymi w danym momencie - sprzedaż ujmowana w momencie realizacji dostawy i przekazania towaru dla klienta, gdy na nabywcę zostanie przeniesione ryzyko i korzyści wynikające z praw własności. W przypadku dostawy z instalacją – po zakończeniu instalacji.

W przypadku przetargów zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianie są w miarę upływu czasu. Pomiar stopnia spełnienia przez jednostkę świadczenia dokonuje się stosując metody oparte na nakładach. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach przychody ujmuje się w oparciu o działania jednostki lub nakłady poniesione przez jednostkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. W związku z powyższym, przychody z realizacji kontraktów i projektów długoterminowych (w tym przetargów) są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania prac w przypadku, gdy wynik na kontrakcie można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania prac jest ustalany jako udział kosztów poniesionych celem realizacji zlecenia do planowanych kosztów całkowitych. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

Salda wyceny projektów są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odrębnie, jako aktywa lub zobowiązania z tytułu umów.

Koszt własny sprzedaży

W momencie sprzedaży zapasów (produktów, towarów i materiałów) wartość bilansową tych zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym ujmowane są odpowiadające przychody (MSR 2 pkt. 34).

Na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów ujmowany jako koszt okresu (zgodnie z zasadą wyceny zapasów w jednostce), składają się koszty poprzednio uwzględnione przy wycenie pozycji zapasów sprzedanych, nieprzypisane pośrednie koszty produkcji oraz nietypowe wielkości kosztów wytworzenia zapasów (MSR 2 pkt. 38).

Koszty usług dotyczące danej transakcji ujmuje się w okresie, w którym ujmowane są odnośne przychody.

Ewidencję i rozliczenie kosztów prowadzi się w układzie rodzajowym i równocześnie w układzie kalkulacyjnym z podziałem na poszczególne miejsca powstawania kosztów.

Pozostałe przychody operacyjne

Przychody operacyjne są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Są to przychody nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności:

- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych;
- odpis aktualizujący – zwiększający wartość zapasów;
- zapłacone należności odpisane;

- zwrot kosztów postępowania sądowego;
- otrzymane odszkodowania;
- nadwyżki inwentaryzacyjne;
- materiały z odzysku magazynowego;
- różnice groszowe.

Pozostałe koszty operacyjne

Koszty operacyjne są rozpoznawane w okresie, którego dotyczą. Są to koszty nie związane bezpośrednio z działalnością operacyjną jednostki, a w szczególności:

- wartość sprzedanych niefinansowych aktywów trwałych;
- dotacje;
- odpisy należności spornych i wątpliwych;
- odpisy zmniejszające wartość zapasów;
- zapłata kar, odszkodowań i grzywien;
- darowizny;
- należności umorzone;
- niezawinione niedobory w składnikach majątkowych;
- koszty związane z usuwaniem szkód losowych;
- utylizacja wyrobów i towarów;
- różnice groszowe.

W sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

- Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazują się jako różnicę przychodów i kosztów odpowiednio pod pozycją zysk lub strata.
- Przychody ze sprzedaży odpadów po pomniejszeniu o koszty dotyczące odpadów wykazywane są odpowiednio jako zysk lub strata na sprzedaży odpadów.
- Przychody z tyt. obciążenia innych podmiotów po pomniejszeniu o koszty dotyczące realizacji tych przychodów wykazywane są w jednej pozycji jako zysk lub strata (dotyczy w szczególności wystawianych refaktur).

W pozycji dotacje wykazuje się:

- należne lub rzeczywiście otrzymane na rachunek bankowy Spółki środki pieniężne w postaci dotacji, subwencji, dopłat (w tym ze środków UE) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów działalności,
- przypadające na okres sprawozdawczy raty odpisu dotacji, subwencji lub dopłat otrzymanych na sfinansowanie budowy środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych, których dokonuje się równolegle do odpisów amortyzacyjnych tych obiektów lub tytułów.

Przychody finansowe

Przychody finansowe obejmują przychody z operacji finansowych, a w szczególności:

- przychody powstające w wyniku użytkowania przez inne podmioty gospodarcze aktywów jednostki gospodarczej przynoszących odsetki, dywidendy, opłaty licencyjne,
- przychody z tytułu odsetek - rozpoznawane w momencie ich naliczenia, przy uwzględnieniu efektywnej stopy zwrotu z aktywów (zgodnie z MSR 18 pkt. 30a),
- przychody z tytułu dywidend - rozpoznawane w momencie uzyskania przez jednostkę prawa do tych dywidend (zgodnie z MSR 18 pkt. 30c),
- dodatnie różnice kursowe – różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania pozycji pieniężnych

lub z tytułu przeliczania pozycji pieniężnych po kursach innych niż te, po których zostały one przeliczone w momencie ich początkowego ujęcia (MSR 21 pkt. 28) (pozycje pieniężne - zgodnie z MSR 21 pkt. 16 - stanowią posiadane jednostki waluty oraz należności i zobowiązania przypadające do otrzymania lub zapłaty w ustalonej lub możliwej do ustalenia liczbie jednostek walut),

- zysk ze zbycia instrumentów pochodnych,
- aktualizacja wartości godziwej instrumentów pochodnych.

Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują koszty operacji finansowych, a w szczególności:

- koszty finansowania zewnętrznego (zgodnie z MSR 23 pkt. 4,5): odsetki; prowizje bankowe, różnice kursowe związane z pożyczkami i kredytami,
- ujemne różnice kursowe - różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania pozycji pieniężnych lub z tytułu przeliczania pozycji pieniężnych po kursach innych niż te, po których zostały one przeliczone w momencie ich początkowego ujęcia (MSR 21 pkt. 28),
- strata ze zbycia instrumentów pochodnych,
- aktualizacja wartości godziwej instrumentów pochodnych.

Koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są jako koszty w okresie, w którym je poniesiono (MSR 23 pkt. 10). Koszty finansowania zewnętrznego, które można bezpośrednio przyporządkować nabyciu, budowie lub wytworzeniu dostosowanego składnika aktywów, są kapitalizowane jako część ceny nabycia lub kosztu wytworzenia tego składnika aktywów.

W sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

- różnice kursowe prezentuje się wynikowo,
- wycenę SCN pozycji bilansowych prezentuje się wynikowo,

odpowiednio w pozycji zysk lub strata.

Podatek dochodowy – MSR 12

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego danego roku obrotowego.

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.
- 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.

Spółka ustala aktywa i tworzy rezerwę 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.

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

Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

Aktywa i rezerwy od różnic przejściowych, których skutki odniesiono bezpośrednio na kapitał własny, zostaną odniesione na kapitał własny, a nie w wynik okresu.

2.1.3. Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowanie w UE wchodzą w życie po raz pierwszy w 2021 roku:

- Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” – odroczenie zastosowania MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie)
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7 oraz MSSF 16: reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych (IBOR) (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania).

Zdaniem Spółki zmiany do standardów oraz interpretacje wskazane powyżej nie mają istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały 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”
MSSF 14 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy, do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe

Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych

Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 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 MSR 37 Umowy rodzące obciążenia

Koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Odniesienie do Założeń koncepcyjnych - Zmiany do MSSF 3

Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później.

- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”

Definicja wartości szacunkowych (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania)

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie, z możliwością wcześniejszego zastosowania)

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing”: Ulgi w czynszach związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021.

Opublikowano dnia 31 marca 2021 roku (mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub po tej dacie)

Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

2.1.4. Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

Szacunki Zarządu wpływające na wartości wykazane w śródrocznym sprawozdaniu finansowym dotyczą:

- przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych, (szacowano zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, co do okresu, w którym środki trwałe i wartości niematerialne będą używane i będą przynosiły korzyści ekonomiczne spółce),
- wartości rezydualnej środków trwałych oraz wartości niematerialnych (przyjęto, że zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu, wartości rezydualne środków trwałych oraz wartości niematerialnych nie będą istotne na koniec okresów amortyzacji, w związku z czym odstąpiono od ich wyliczania; środki trwałe amortyzowane są do końca okresów przydatności i nie mają większej wartości po zakończeniu amortyzacji; nie ma również istotnych kosztów związanych z zaprzestaniem użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych),
- odpisów aktualizujących wartość składników aktywów, w tym wartość oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności handlowych,
- dyskonta, przewidywanego wzrostu wynagrodzeń oraz założeń aktuarialnych używanych przy obliczaniu rezerw na odprawy emerytalne,
- wartości rezerw na naprawy gwarancyjne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (szacowana na podstawie planów finansowych spółki),
- projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości firmy,
- wycen kontraktów długoterminowych,
- niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi.

W I kwartale 2021 r. nie było istotnych zmian w zasadach dokonywania oszacowań i nie było istotnych zmian w wartościach oszacowanych.

2.2. Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF

2.2.1. Korekty związane z przejściem na MSSF

W związku z przejściem na MSSF i wdrożeniem polityki rachunkowości zgodnej z MSSF, Spółka dokonała retrospektywnego przekształcenia danych porównawczych oraz przejścia na ww. standardy zgodnie z postanowieniami MSSF 1. W związku z okolicznością, iż pierwszym rocznym sprawozdaniem sporządzonym zgodnie z MSSF będzie sprawozdanie za rok 2021, jako dzień przejścia na MSSF wyznaczono początek najwcześniejszego okresu sprawozdawczego w tym sprawozdaniu, czyli 1 stycznia 2020 r. Spółka dokonała zatem korekt przekształceniowych na ten dzień, zgodnie z zastosowaną polityką rachunkowości. Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu śródrocznym, tj. na 31 marca 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

W niniejszym raporcie korekcie podlegają również dane za I kwartał 2021 r. – w stosunku do wcześniej opublikowanego raportu za I kwartał 2021 r. sporządzonego wg Ustawy o rachunkowości.

Korekty związane z przejściem na MSSF dotyczyły:

1. Wycofanie amortyzacji wartości firmy od dnia 1 stycznia 2020 r.
Wcześniejsza amortyzacja wartości firmy, naliczana zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, nie została skorygowana zgodnie z pkt. C4h MSSF 1. Zgodnie z wymogami pkt C4g(ii) MSSF 1 Spółka przeprowadziła test na utratę wartości pozostałej części wartości firmy na dzień 1 stycznia 2020 r. Weryfikacja powyższa przeprowadzona została poprzez porównanie wartości odzyskiwalnej i wartości księgowej netto tego aktywa. Odzyskiwalna wartość firmy została ustalona na podstawie wartości

użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych (DCF) opartej na budżetach finansowych dotyczących działalności obejmującej wydział kolektorów słonecznych Spółki, do której alokowano wartość firmy, obejmujących pięcioletni okres (dla 2020 roku prognoza lat 2021 – 2025). Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową wyliczoną w metodologii WACC na poziomie 5-7%.

Składniki stopy dyskontowej są następujące:

- stopa wolna od ryzyka - rentowność 10-letnich obligacji skarbowych,
- premia za ryzyko rynkowe – konsensus rynkowy dla rynku,
- ryzyko specyficzne dla firmy – przyjęty 1%.

W przeprowadzonym teście na utratę wartości firmy nie zidentyfikowano okoliczności wskazujących na utratę wartości. Spółka przeprowadziła również analizę wrażliwości testu i stwierdziła, że wyniki przeprowadzonego testu oraz wrażliwości wyników na zmianę stopy dyskonta wskazały na znaczącą przewagę wartości firmy wynikającej z przeprowadzonego testu w stosunku do wartości netto składników majątku stanowiących wartość firmy.

Spółka skorzystała z uproszczenia przewidzianego w MSSF 1 i nie dokonała korekty rozliczenia przejęcia mającego miejsce przed dniem przejścia na MSSF i będącego bazą powstania wartości firmy.

2. Wycena składników rzeczowych aktywów trwałych.

Zgodnie z postanowieniami pkt D5 MSSF 1 Spółka zdecydowała, aby na dzień przejścia na MSSF wycenić składniki rzeczowych aktywów trwałych w wartości godziwej i stosować tę wartość godziwą jako zakładany koszt ustalony na ten dzień. Wyceny tej dokonano dla wybranych środków trwałych (gruntów oraz budynków) dla których stwierdzono, iż wartość godziwa może znacząco odbiegać od wartości księgowej. Wycen dokonał zewnętrzny, licencjonowany rzeczoznawca majątkowy na zlecenie Spółki na dzień 1 stycznia 2020 r. Na podstawie przeprowadzonej wyceny wartości godziwej nieruchomości, zwiększono bilansową wartość nieruchomości o 6.346 tys. PLN i zmianę ujęto w zyskach zatrzymanych na dzień przejścia na MSSF. Wyceny zostały dokonane w podejściu porównawczym, metodą porównywania parami, do której wykorzystano dane wejściowe stanowiące poziom 2 hierarchii wartości godziwej, określonej przez MSSF 13. Podejście porównawcze polega na określeniu wartości nieruchomości przy założeniu, że wartość ta odpowiada cenom, jakie uzyskano za nieruchomości podobne, które były przedmiotem obrotu rynkowego. Ceny te koryguje się ze względu na cechy różniące nieruchomości podobne od nieruchomości wycenianej oraz uwzględnia się zmiany poziomu cen wskutek upływu czasu. W procesie wyceny uwzględniono transakcje kupna-sprzedaży w okresie od grudnia 2018 r. do dnia wyceny. Jako atrybuty mające wpływ na cenę ustalono lokalizację, stan techniczny budynku, uzbrojenie nieruchomości, wielkość budynku, kształt i wielkość działki. Poniższa tabela zawiera podsumowanie wycenianych nieruchomości.

Działka/Księga wieczysta	Opis	Wartość netto 01.01.2020 r.	Wartość godziwa na dzień 01.01.2020 r.	Różnica wyceny
4400/105, 4447/105, 3753/108, 3751/108, KW39126	GRUNT - wieczyste użytkowanie gruntów	212 174,90	273 010,00	60 835,10
4388/105, 4399/105,(4399/105 i 4449/105) KW 43694	GRUNT - wieczyste użytkowanie gruntów	845 768,18	430 070,00	(415 698,18)
4446/105 KW41868	GRUNTY - wieczyste użytkowanie gruntów	1 001 975,70	738 550,00	(263 425,70)
4391/105, 4395/105, 4396/105, KW38821	GRUNTY - wieczyste użytkowanie gruntów	141 735,10	88 360,00	(53 375,10)

4397/105, KW39067	GRUNTY - wieczyste użytkowanie gruntów	39 038,70	24 340,00	(14 698,70)
KW 39126	Budynki i obiekty budowlane	22 287,60	1 298 460,00	1 276 172,40
KW41868	Budynki i obiekty budowlane	4 646 958,33	7 877 460,00	3 230 501,67
KW38821	Budynki i obiekty budowlane	1 522 613,31	2 595 400,00	1 072 786,69
KW39067	Budynki i obiekty budowlane	144 989,14	248 990,00	104 000,86
KW43694	Budynki i obiekty budowlane	3 671 269,44	5 020 760,00	1 349 490,56
RAZEM		12 248 810,40	18 595 400,00	6 346 589,60

3. Ujęcie prawa wieczystego użytkowania gruntów jako leasingu, w myśl MSSF 16.

Spółka dokonała analizy umów korzystania z aktywów pod kątem wymogów MSSF 16. W toku analizy umów najmu uznano, iż umowy te charakteryzują się okresami wypowiedzenia do 1 roku tzn. nieodwołalnym okresem leasingu do 12 miesięcy, tak więc nie muszą zostać ujęte jako leasing. Standardowe umowy leasingu były już prezentowane jako leasing finansowy w księgach Spółki przed wdrożeniem MSSF, tak więc ich wycena pozostała bez zmian po przejściu na MSSF.

Odrębną kwestią jest prawo wieczystego użytkowania gruntów (PWUG).

W myśl praktyki ukształtowanej na polskim rynku giełdowym, PWUG spełnia definicję leasingu. Jednostki ujmują w związku z tym składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu (co do zasady podlegający amortyzacji) oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości zdyskontowanych opłat do poniesienia przez okres trwania PWUG. Spółka dokonała więc wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu użytkowania PWUG na dzień przejścia na MSSF. Koszty PWUG w latach 2020 i 2021 zostały ujęte jako rozliczenie zobowiązania leasingowego oraz koszt odsetek. Aktywa z tytułu użytkowania PWUG są zaś amortyzowane na okres ekonomicznej użyteczności (który określono jako pozostały czas trwania PWUG). Zgodnie z regulacją D9B MSSF 1, „Kiedy jednostka będąca leasingobiorcą oraz stosująca MSSF po raz pierwszy, ujmuje zobowiązania z tytułu leasingu oraz składniki aktywów z tytułu prawa do użytkowania, może [...] dokonać wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w dniu przejścia na MSSF. Leasingobiorca stosujący to podejście wyceny to zobowiązanie z tytułu leasingu po wartości bieżącej pozostałych opłat leasingowych (zob. paragraf D9E), zdyskontowanych z zastosowaniem krańcowej stopy procentowej leasingobiorcy (zob. paragraf D9E) w dniu przejścia na MSSF”. W wyniku zastosowania powyższej metodologii, na dzień przejścia na MSSF ujęto aktywa i zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów w wysokości 1.162 tys. PLN. W związku z nabyciem nieruchomości w roku 2020, ujęto w tym okresie dalsze aktywa i zobowiązania PWUG o wartości 622 tys. PLN.

4. Wycena jednostki stowarzyszonej VESSUN Sp. z o.o. metodą praw własności.

W ramach dotychczasowej sprawozdawczości, udziały w tej jednostce wyceniane były w cenie nabycia. Spółka uznała, iż występują przesłanki wskazujące, iż można kwalifikować VESSUN jako jednostkę stowarzyszoną poprzez możliwość wywierania znaczącego wpływu. Wyceny jednostek stowarzyszonych regulują przepisy MSR 27 (dla sprawozdań jednostkowych) oraz MSR 28 (dla sprawozdań skonsolidowanych). Ze względu na fakt, iż MSR 28 zakłada wycenę wg metody praw własności w sprawozdaniu skonsolidowanym a MSR 27 ją dopuszcza w jednostkowym, Spółka zdecydowała się na zastosowanie takiej metody także w sprawozdaniu jednostkowym w celu ujednolicenia zasad wyceny. W wyniku wyceny metodą praw własności na dzień przejścia na MSSF ujęto w zyskach zatrzymanych kwotę 167 tys. PLN.

5. Ujęcie odpisu należności handlowych wg modelu strat oczekiwanych w myśl MSSF9.

MSSF 9 wprowadziła nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. W celu oszacowania strat oczekiwanych zastosowano matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania. W macierzy wykorzystane są wskaźniki procentowe przypisane po poszczególnych przedziałach i grup pozwalające na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone. Ponieważ jednostka powiązana jest zdaniami Spółki w pełni wypłacalna, a jej sytuacja finansowa jest znana Spółce, wyodrębniono tę wartość z matrycy odpisów wg modelu strat oczekiwanych, jako osobną kategorię należności. W związku z tym, odpis wg modelu strat oczekiwanych utworzono dla portfela pozostałych należności handlowych. Z analizy danych historycznych będącej bazą kalkulacji odpisu wyłączono należność i odpis dotyczący specyficznej sprawy kary umownej, jako że nie dotyczyła ona należności handlowych.

W wyniku powyższego, na dzień przejścia na MSSF ujęto w zyskach zatrzymanych dodatkowy odpis należności o wysokości 3,7 tys. PLN.

6. Zmiany kwalifikacji i prezentacji aktywów i pasywów związane z zastosowaniem polityki rachunkowości zgodnej z MSSF:

- prezentacja aktywów i zobowiązań Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych per-saldo,
- prezentacja certyfikatów w wartościach niematerialnych (dotychczas ujmowane były w pozycji rozliczeń międzyokresowych),
- prezentacja prac rozwojowych w trakcie realizacji w wartościach niematerialnych (dotychczas ujmowane były w pozycji rozliczeń międzyokresowych),
- prezentacja zaliczek na dostawy jako składnika należności (dotychczas stanowiły one składnik zapasów, zgodnie ze strukturą bilansu określoną w Ustawie o rachunkowości),
- prezentacja udziałów w jednostce dominującej względem SUNEX S.A. (Polska Ekologia Sp. z o.o.) jako pozostałe długoterminowe aktywa finansowe (w sprawozdaniu wg Ustawy o rachunkowości prezentowane były jako udziały własne),
- rozliczenia międzyokresowe aktywne zakwalifikowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”,
- kapitały zapasowe oraz rezerwy utworzone z niepodzielonych zysków lat ubiegłych ujęto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „zyski zatrzymane”.

2.2.2. Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF

Zgodnie z postanowieniami pkt 23-26 oraz 32 MSSF 1, Spółka przedstawia poniżej uzgodnienie kapitałów własnych na dzień 01.01.2020 r., 31.03.2020 r. oraz 31.12.2020 r., a także całkowitych dochodów za okresy 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r. oraz 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.

Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r. przed przekształceniem				26 261 208,06
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Odpis na należności wg modelu strat oczekiwanych	3 690,25	Zyski zatrzymane	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 690,25)
Podatek odroczony dot. odpisu na należności	701,00	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	701,00
Wycena gruntów	686 362,58	Zyski zatrzymane	Aktywa trwałe	(686 362,58)
Wycena budynków	7 032 952,18	Aktywa trwałe	Zyski zatrzymane	7 032 952,18
Podatek odroczony dot. wyceny gruntów i budynków	1 205 852,00	Zyski zatrzymane	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(1 205 852,00)
Wycena VESSUN Sp. z o.o. wg metody praw własności	167 153,62	Długoterminowe aktywa finansowe	Zyski zatrzymane	167 153,62 zł
Podatek odroczony od wyceny VESSUN Sp. z o.o.	31 759,00	Zyski zatrzymane	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(31 759,00)
Suma korekt				5 273 142,97
Kapitał własny na dzień 01.01.2020 r. po przekształceniu				31 534 351,03

Kapitał własny na dzień 31.03.2020 r. przed przekształceniem				26 465 065,16
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy za 01Q2020	56 738,76	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	56 738,76
Odpis aktualizujący należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans otwarcia	3 690,25	Wynik z lat ubiegłych	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 690,25)
Wpływ na podatek odroczony korekty dot. odpisu na należności	701,00	Aktywa na podatek odroczony	Wynik z lat ubiegłych	701,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 r. - część w kosztach	9 234,06	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	9 234,06
Amortyzacja PWUG 01Q2020	4 151,19	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(4 151,19)

Odsetki od zobowiązań PWUG 2020 r.	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Podatek odroczony od wyników korekt PWUG 01Q2020	719,00	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	719,00
Wycena gruntów - bilans otwarcia	686 362,58	Wynik z lat ubiegłych	Aktywa trwałe	(686 362,58)
Wycena budynków - bilans otwarcia	7 032 952,18	Aktywa trwałe	Wynik z lat ubiegłych	7 032 952,18
Podatek odroczony od wyceny gruntów i budynków - bilans otwarcia	1 205 852,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(1 205 852,00)
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty	(2 452,26)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	2 452,26
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki	57 521,49	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(57 521,49)
Rozwiązanie rezerwy dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT	10 463,00	Rezerwa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	10 463,00
Wycena VESSUN metodą praw własności - bilans otwarcia	167 153,62	Długoterminowe aktywa finansowe	Wynik z lat ubiegłych	167 153,62
Podatek odroczony od wyceny VESSUN metodą praw własności - bilans otwarcia	31 759,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(31 759,00)
Suma korekt				5 282 210,53
Kapitał własny na dzień 31.03.2020 r. po przekształceniu				31 747 275,69

Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r. przed przekształceniem				32 321 782,63
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy za rok 2020	226 955,00	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	226 955,00
Odpis na należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans otwarcia 2020 r.	3 690,25	Zyski zatrzymane	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 690,25)
Podatek odroczony dot. odpisu na należności – bilans otwarcia 2020	701,00	Aktywa na podatek odroczony	Zyski zatrzymane	701,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 r.	39 609,17	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	39 609,17
Amortyzacja PWUG w 2020 r.	16 604,83	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	(16 604,83)

Odsetki od zobowiązań PWUG 2020 r.	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020 r.	2 686,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(2 686,00)
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans zamknięcia 2020 r.	3 313,23	Pozostałe koszty operacyjne	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 313,23)
Wpływ na podatek odroczony powyższej korekty	630,00	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	630,00
Wycena gruntów na dzień przejścia na MSSF	686 362,58	Zyski zatrzymane	Rzeczowe aktywa trwałe	(686 362,58)
Wycena budynków na dzień przejścia na MSSF	7 032 952,18	Rzeczowe aktywa trwałe	Zyski zatrzymane	7 032 952,18
Podatek odroczony od powyższej korekty	1 205 852,00	Zyski zatrzymane	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(1 205 852,00)
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty	(9 808,89)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	9 808,89
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki	230 085,76	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	(230 085,76)
Rozwiązanie rezerwy na podatek odroczony dot. amortyzacji przeszacowanych środków trwałych	41 853,00	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	Podatek dochodowy	41 853,00
Wycena VESSUN Sp. z o.o. metodą praw własności - bilans otwarcia 2020 r.	167 153,62	Długoterminowe aktywa finansowe	Zyski zatrzymane	167 153,62
Podatek odroczony od powyższej korekty	31 759,00	Zyski zatrzymane	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(31 759,00)
Wycena VESSUN Sp. z o.o. metodą praw własności - wycena 2020 r.	18 898,84	Długoterminowe aktywa finansowe	Zysk z wyceny metodą praw własności	18 898,84
Podatek odroczony od powyższej korekty	3 591,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(3 591,00)
Suma korekt				5 345 750,21
Kapitał własny na dzień 31.12.2020 r. po przekształceniu				37 667 532,84

Kapitał własny na dzień 31.03.2021 r. przed przekształceniem				34 184 165,82
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 2020 r.	226 955,00	Wartość firmy	Wynik z lat ubiegłych	226 955,00
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 01Q2021	56 738,76	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	56 738,76
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans otwarcia 2020 r.	3 690,25	Wynik z lat ubiegłych	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 690,25)
Wpływ na podatek odroczony - dot. odpisu na należności - bilans otwarcia 2020 r.	701,00	Aktywa na podatek odroczony	Wynik z lat ubiegłych	701,00
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans zamknięcia 2020 r.	3 313,23	Wynik z lat ubiegłych	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 313,23)
Wpływ na podatek odroczony - dot. odpisu na należności - bilans zamknięcia 2020 r.	630,00	Aktywa na podatek odroczony	Wynik z lat ubiegłych	630,00
Wycena VESSUN metodą praw własności - bilans otwarcia 2020 r.	167 153,62	Długoterminowe aktywa finansowe	Wynik z lat ubiegłych	167 153,62
Podatek odroczony - dot. wyceny VESSUN - bilans otwarcia 2020 r.	31 759,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(31 759,00)
Wycena VESSUN metodą praw własności - bilans zamknięcia 2020 r.	18 898,84	Długoterminowe aktywa finansowe	Wynik z lat ubiegłych	18 898,84
Podatek odroczony - dot. wyceny VESSUN - bilans zamknięcia 2020 r.	3 591,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(3 591,00)
Wycena gruntów - bilans otwarcia 2020 r.	(686 362,58)	Aktywa trwałe	Wynik z lat ubiegłych	(686 362,58)
Wycena budynków - bilans otwarcia 2020 r.	7 032 952,18	Aktywa trwałe	Wynik z lat ubiegłych	7 032 952,18
Podatek odroczony - dot. wyceny gruntów i budynków - bilans otwarcia 2020 r.	1 205 852,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(1 205 852,00)
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty – 2020 r.	(9 808,89)	Wynik z lat ubiegłych	Aktywa trwałe	9 808,89
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki – 2020 r.	230 085,76	Wynik z lat ubiegłych	Aktywa trwałe	(230 085,76)
Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT – 2020 r.	41 853,00	Rezerwa na podatek odroczony	Wynik z lat ubiegłych	41 853,00
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty - 01Q2021	(2 452,26)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	2 452,26
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki - 01Q2021	57 521,49	Koszty wytworzenia	Aktywa trwałe	(57 521,49)

		sprzedanych produktów		
Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT - 01Q2021	10 463,00	Rezerwa na OPD	Podatek dochodowy	10 463,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 r.	39 609,17	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Wynik z lat ubiegłych	39 609,17
Odsetki od zobowiązań PWUG 2020 r.	8 866,84	Wynik z lat ubiegłych	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Amortyzacja PWUG 2020 r.	16 604,83	Wynik z lat ubiegłych	Aktywa trwałe	(16 604,83)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020 r.	2 686,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(2 686,00)
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 01Q2021 - część w wyniku finansowym	13 857,93	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	13 857,93
Odsetki od zobowiązań PWUG 01Q2021	38 271,58	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(38 271,58)
Amortyzacja PWUG 01Q2021	6 406,50	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(6 406,50)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 01Q2021	3 262,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na OPD	(3 262,00)
Suma korekt				5 323 800,59
Kapitał własny na dzień 31.03.2021 r. po przekształceniu				39 507 966,41

Zysk netto za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. przed przekształceniem				220 236,90
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na wynik finansowy (całkowite dochody)
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy za 01Q2020	56 738,76	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	56 738,76
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 - część w kosztach	9 234,06	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	9 234,06
Amortyzacja PWUG 01Q2020	4 151,19	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(4 151,19)
Odsetki od zobowiązań PWUG 2020	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)

Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 01Q2020	719,00	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	719,00
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty	(2 452,26)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	2 452,26
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki	57 521,49	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(57 521,49)
Rozwiązanie rezerwy dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT	10 463,00	Rezerwa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	10 463,00
Suma korekt				9 067,56
Zysk netto za okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 r. po przekształceniu				229 304,46

Zysk netto za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. przed przekształceniem				6 473 831,37
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na wynik finansowy (całkowite dochody)
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 2020 r.	226 955,00	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	226 955,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 r.	39 609,17	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	39 609,17
Amortyzacja PWUG 2020 r.	16 604,83	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	(16 604,83)
Odsetki od zobowiązań PWUG 2020 r.	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020 r.	2 686,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(2 686,00)
Odpis na należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans zamknięcia 2020 r.	3 313,23	Pozostałe koszty operacyjne	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 313,23)
Wpływ na podatek odroczony powyższej korekty	630,00	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	630,00
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty	(9 808,89)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	9 808,89
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki	230 085,76	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	(230 085,76)

Rozwiązanie rezerwy dot. amortyzacji przeszacowanych środków trwałych	41 853,00	Rezerwa na odroczone podatek dochodowy	Podatek dochodowy	41 853,00
Wycena VESSUN Sp. z o.o. metodą praw własności - wycena 2020 r.	18 898,84	Długoterminowe aktywa finansowe	Zysk z wyceny metodą praw własności	18 898,84
Podatek odroczone od powyższej korekty	3 591,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczone podatek dochodowy	(3 591,00)
Suma korekt				72 607,24
Zysk netto za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. po przekształceniu				6 546 438,61

Zysk netto za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. przed przekształceniem				1 863 177,50
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na wynik finansowy (całkowite dochody)
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 01Q2021	56 738,76	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	56 738,76
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty - 01Q2021	(2 452,26)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	2 452,26
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki - 01Q2021	57 521,49	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(57 521,49)
Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT - 01Q2021	10 463,00	Rezerwa na OPD	Podatek dochodowy	10 463,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 01Q2021 - część w wyniku finansowym	13 857,93	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	13 857,93
Odsetki od zobowiązań PWUG 01Q2021	38 271,58	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(38 271,58)
Amortyzacja PWUG 01Q2021	6 406,50	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(6 406,50)
Podatek odroczone od wynikowych korekt PWUG 01Q2021	3 262,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na OPD	(3 262,00)
Suma korekt				(21 949,62)
Zysk netto za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. po przekształceniu				1 841 227,88

2.3. Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 marca 2021 r., oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE		52 532 390,26	52 758 952,85
Rzeczowe aktywa trwałe	2.7.1	42 924 351,59	42 886 333,35
Nieruchomości inwestycyjne	2.7.2	1 061 835,40	1 061 835,40
Wartość firmy	2.7.3	2 364 114,58	2 364 114,58
Wartości niematerialne	2.7.3	4 096 269,87	4 347 118,63
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		246 718,22	246 718,22
Należności długoterminowe		103 711,24	92 769,05
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.7.4	907 633,36	936 012,62
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.7.25	827 756,00	824 051,00
AKTYWA OBROTOWE		41 835 884,36	31 118 628,68
Zapasy	2.7.5	14 735 531,46	12 733 683,83
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.7.6	26 242 710,16	15 967 136,33
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów		-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.7.7	524 262,69	836 731,30
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.7.8	333 380,05	1 581 077,22
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		41 835 884,36	31 118 628,68
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		94 368 274,62	83 877 581,53

Sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. – pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		39 507 966,41	37 667 532,84
Kapitał podstawowy	2.7.9	16 233 228,00	16 233 228,00
Akcje własne		-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		309 597,30	309 597,30
Pozostałe kapitały		(6 191,01)	(5 396,70)
Zyski zatrzymane	2.7.9	22 971 332,12	21 130 104,24
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		39 507 966,41	37 667 532,84
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		54 860 308,21	46 210 048,69
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		18 920 962,92	18 645 261,67
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.7.25	2 056 168,00	2 077 121,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.7.10	77 501,00	77 501,00
Pozostałe rezerwy	2.7.10	25 561,55	25 561,55
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.7.11	9 693 453,37	9 146 585,58
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7.12	2 834 349,41	2 977 248,95
Inne zobowiązania długoterminowe		-	-
Przychody przyszłych okresów - dotacje	2.7.14	4 233 929,59	4 341 243,59
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		35 939 345,29	27 564 787,02
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.7.10	288 807,72	288 807,72
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2.7.10	137 071,53	17 772,84
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.7.11	17 550 498,01	12 599 182,35
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.7.12	457 173,15	421 769,12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.7.13	15 049 160,31	12 030 098,29
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów		-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		2 019 755,00	1 767 403,00
Przychody przyszłych okresów - dotacje	2.7.14	436 879,57	439 753,70
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		35 939 345,29	27 564 787,02
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		94 368 274,62	83 877 581,53

2.4. Sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.

Sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów SUNEX S.A. (wariant kalkulacyjny)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	2.7.16	22 986 131,59	19 965 932,94
Koszt własny sprzedaży	2.7.17	18 149 341,32	16 742 129,92
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		4 836 790,27	3 223 803,02
Koszty sprzedaży		1 407 993,96	958 354,98
Koszty ogólnego zarządu		786 228,81	756 170,91
Pozostałe przychody operacyjne		367 245,63	182 474,80
Pozostałe koszty operacyjne		419 207,91	99 065,14
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		2 590 605,22	1 592 686,79
Przychody finansowe		19 049,22	12 186,78
Koszty finansowe		369 345,56	1 311 901,11
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		2 240 308,88	292 972,46
Podatek dochodowy		399 081,00	63 668,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		1 841 227,88	229 304,46
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		1 841 227,88	229 304,46
Inne całkowite dochody		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		(794,31)	(16 379,80)
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(794,31)	(16 379,80)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(794,31)	(16 379,80)
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-	-
Inne całkowite dochody netto		(794,31)	(16 379,80)
Całkowite dochody ogółem		1 840 433,57	212 924,66

Zysk netto przypadający:		1 841 227,88	229 304,46
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 841 227,88	229 304,46
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		1 840 433,57	212 924,66
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 840 433,57	212 924,66
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020 *
Podstawowy zysk na akcję		0,09	0,06
Z działalności kontynuowanej		0,09	0,06
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,09	0,06
Z działalności kontynuowanej		0,09	0,06
Z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 841 227,88	229 304,46
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		20 291 535	4 058 307
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		20 291 535	4 058 307

* Podany zysk na jedną akcję na dzień 31.03.2020 r. dotyczy liczby akcji 4 058 307, czyli przed przeprowadzonym splitem akcji. Po uwzględnieniu splitu akcji (liczba akcji po splicie 20 291 535) wartość ta na dzień 31.03.2020 r. wynosiłaby 0,01 zł na akcję.

2.5. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych SUNEX S.A. (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 240 308,88	292 972,46
Korekty razem	(8 266 614,82)	1 905 895,54
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	882 268,41	550 899,49
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(880,50)	691 385,93
Koszty odsetek	157 224,51	100 737,89
Przychody z odsetek	(7 850,00)	(12 186,70)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	-	-
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	119 298,69	(80 520,49)
Zmiana stanu zapasów	(2 001 847,63)	200 984,50
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(10 286 516,02)	(4 645 468,09)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	2 993 868,99	5 201 942,86
Inne korekty	(122 181,27)	(101 879,85)
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	(6 026 305,94)	2 198 868,00
Zapłacony podatek dochodowy	(171 387,00)	(30 076,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 197 692,94)	2 168 792,00
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(35 197,84)	(28 148,48)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(610 641,70)	(717 005,62)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	334 000,00	1 315,80
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	-
Otrzymane odsetki	21 096,58	6 787,63
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	(101 108,50)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(290 742,96)	(838 159,17)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji / udziałów	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-

Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	7 165 301,04	2 216 931,93
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 651 221,59)	(3 090 753,30)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(116 116,21)	(70 404,02)
Dywidendy wypłacone	-	-
Odsetki zapłacone	(157 224,51)	(100 737,89)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 240 738,73	(1 044 963,28)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(1 247 697,17)	285 669,55
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 247 697,17)	285 669,55
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 581 077,22	85 400,92
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	333 380,05	371 070,47

Pozycja „Inne korekty” w segmencie działalności operacyjnej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych obejmuje w szczególności zmianę rozliczeń dotacji (przychodów przyszłych okresów).

Za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. jest to wartość:

- zmiana rozliczeń dotacji (przychodów przyszłych okresów): (110 188,13)

2.6. Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 31 marca 2021 r., okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A.								
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A. za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(5 396,70)	21 130 104,24	37 667 532,84	-	37 667 532,84
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	(5 396,70)	21 130 104,24	37 667 532,84	-	37 667 532,84
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty *	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	1 841 227,88	1 841 227,88	-	1 841 227,88
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(794,31)	-	(794,31)	-	(794,31)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(794,31)	1 841 227,88	1 840 433,57	-	1 840 433,57
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(794,31)	1 841 227,88	1 840 433,57	-	1 840 433,57
Saldo na dzień 31.03.2021 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(6 191,01)	22 971 332,12	39 507 966,41	-	39 507 966,41

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A.								
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A. za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	2 029,40	14 989 496,33	31 534 351,03	-	31 534 351,03
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	2 029,40	14 989 496,33	31 534 351,03	-	31 534 351,03
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	229 304,46	229 304,46	-	229 304,46
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(16 379,80)	-	(16 379,80)	-	(16 379,80)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(16 379,80)	229 304,46	212 924,66	-	212 924,66
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(16 379,80)	229 304,46	212 924,66	-	212 924,66
Saldo na dzień 31.03.2020 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(14 350,40)	15 218 800,79	31 747 275,69	-	31 747 275,69

2.7. Informacje dodatkowe do kwartalnego sprawozdania finansowego – noty objaśniające

2.7.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Kwestie dotyczące zmian w wartościach rzeczowych aktywów trwałych wynikających z przejścia na raportowanie według MSSF zostały opisane w punkcie 2.2 *Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF* w nocie 2.2.1 *Korekty związane z przejściem na MSSF*, a ich wpływ na wartości poszczególnych pozycji sprawozdawczych w nocie 2.2.2 *Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF*.

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 843 872,08	3 857 879,95
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 761 797,83	1 768 204,33
Budynki i budowle	23 105 811,05	21 242 884,18
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	11 640 719,44	11 755 725,76
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	972 163,42	1 019 210,29
Środki transportu	575 327,69	625 420,46
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	469 160,34	508 466,25
Pozostałe środki trwałe	412 130,38	378 667,70
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	3 236 852,12	5 015 734,76
Zaliczki na środki trwałe	109 638,83	10 020,54
Rzeczowe aktywa trwałe razem	42 924 351,59	42 886 333,35

Spółka SUNEX S.A. stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych wg. wartości ekonomicznej:

▪ prawo wieczystego użytkowania gruntu	1,26 % - 1,45 %
▪ budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,31 % - 10,0 %
▪ urządzenia techniczne i maszyny	1,18 % - 33,33 %
▪ środki transportu	3,83 % - 33,33 %
▪ pozostałe środki trwałe	3,33 % - 50,0 %

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 do 31.03.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	4 205 974,58	24 977 687,57	17 009 058,72	1 856 072,90	981 694,74	5 025 755,30
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	2 031 392,44	223 308,52	-	58 803,44	(2 313 504,40)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	634 240,05
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 205 974,58	27 009 080,01	17 232 367,24	1 856 072,90	1 040 498,18	3 346 490,95
Wartość umorzenia na początek okresu	-	348 094,63	3 734 803,39	5 253 332,96	1 230 652,44	603 027,04	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	14 007,87	168 465,57	338 314,84	50 092,77	25 340,76	-
Przeliczenie zakładu zagranicznego	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	362 102,50	3 903 268,96	5 591 647,80	1 280 745,21	628 367,80	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	3 843 872,08	23 105 811,05	11 640 719,44	575 327,69	412 130,38	3 346 490,95

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 do 31.12.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	3 025 840,57	21 133 061,80	7 724 613,51	1 290 999,65	903 720,19	12 912 686,73
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	557 665,00	3 844 625,77	9 933 917,25	581 299,67	87 593,44	(15 005 101,13)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	7 551 231,50
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	622 469,01	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(565 003,85)	(16 226,42)	(9 618,89)	(433 061,80)
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(84 468,19)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 205 974,58	24 977 687,57	17 009 058,72	1 856 072,90	981 694,74	5 025 755,30
Wartość umorzenia na początek okresu	-	309 170,42	3 157 056,94	4 908 607,44	1 078 460,41	510 970,75	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	38 924,21	577 746,45	405 932,48	164 091,39	92 216,67	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(16 178,35)	(11 899,36)	(160,38)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(45 028,61)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	348 094,63	3 734 803,39	5 253 332,96	1 230 652,44	603 027,04	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	3 857 879,95	21 242 884,18	11 755 725,76	625 420,46	378 667,70	5 025 755,30

2.7.2. Nieruchomości inwestycyjne

Na nieruchomości inwestycyjne składają się nieruchomości będące własnością SUNEX S.A – budynek administracyjno-biurowy „biurowiec” wraz z gruntem położony w Raciborzu przy ul. Piaskowej 4 oraz „komin” znajdujący się na terenie zakładu SUNEX.

Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są w wartości rynkowej na podstawie sporządzanego co rok operatu szacunkowego. Dla ustalenia wartości nieruchomości inwestycyjnej „biurowiec” zastosowano metodę wyceny wg podejścia porównawczego metodą porównywania parami, do której wykorzystano dane wejściowe stanowiące poziom 2 hierarchii wartości godziwej, określonej przez MSSF13. Podejście porównawcze polega na określeniu wartości nieruchomości przy założeniu, że wartość ta odpowiada cenom, jakie uzyskano za nieruchomości podobne, które były przedmiotem obrotu rynkowego. Ceny te koryguje się ze względu na cechy różniące nieruchomości podobne od nieruchomości wycenianej oraz uwzględnia się zmiany poziomu cen wskutek upływu czasu. W procesie wyceny uwzględniono transakcje kupna-sprzedaży w okresie od grudnia 2018 do dnia wyceny. Jako atrybuty mające wpływ na cenę ustalono lokalizację, stan techniczny budynku, uzbrojenie nieruchomości, wielkość budynku, kształt i wielkość działki.

Do oszacowania wartości obiektu budowlanego – „komina” zostanie zastosowane podejście dochodowe, uwzględniające aktualne warunki lokalnego rynku tego typu nieruchomości. Wyboru metody do oszacowania wartości „komina” dokonano z uwagi na fakt, że obiekt ten jest przedmiotem najmu. Wycena wartości tej nieruchomości stanowi poziom 3 hierarchii wartości godziwej, określonej przez MSSF13. Do oszacowania wartości obiektu budowlanego - komina zastosowano podejście dochodowe, uwzględniające aktualne warunki lokalnego rynku tego typu nieruchomości. Podejście dochodowe polega na określeniu wartości nieruchomości przy założeniu, że jej nabywca zapłaci za nią cenę, której wysokość uzależni od przewidywanego dochodu, jaki uzyska z nieruchomości, oraz że zapłaci za nią nie więcej od kwoty, za którą mógłby nabyć inną nieruchomość o tej samej rentowności i stopniu ryzyka. Zastosowano metodę inwestycyjną, którą stosuje się przy wycenie nieruchomości przynoszących dochód z czynszu, który nie jest zależny od rodzaju prowadzonej działalności na tej nieruchomości oraz którego wysokość można określić na podstawie analizy kształtowania się rynkowych stawek czynszu najmu.

Przychody z najmu dotyczące komina za I kwartał 2021 r. wyniosły 9 921,45 PLN.

SUNEX S.A. nadal prowadzi prace koncepcyjne w zakresie wykorzystania obiektu i analizuje możliwości związane z finansowaniem prac, które w przyszłości pozwolą na wynajem budynku administracyjno-biurowego podmiotom zewnętrznym. W związku z tym w I kwartale 2021 r. nie odnotowano wpływów z dzierżawy tego obiektu.

Wycen dokonał zewnętrzny, profesjonalny rzeczoznawca majątkowy na zlecenie Spółki na dzień 1 stycznia 2020 r.

Wycena nieruchomości inwestycyjnych miała również miejsce na początku 2021 r. i na jej podstawie dokonano aktualizacji wartości w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2020 r.

Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 061 835,40	1 061 835,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 061 835,40	1 061 835,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 do 31.03.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 061 835,40
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 061 835,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 do 31.12.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 078 998,40
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	(17 163,00)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 061 835,40

2.7.3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Wartość firmy	2 364 114,58	2 364 114,58
Patenty i licencje	501 135,94	543 249,07
Koszty prac rozwojowych	3 487 291,66	3 651 254,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	107 842,27	152 615,48
Wartości niematerialne i prawne razem	6 460 384,45	6 711 233,21

W pozycji „Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji” prezentowane są nakłady na prace rozwojowe w toku oraz zakupione certyfikaty, które spełniają warunki do ujęcia jako wartości

niematerialne. W poprzednich latach obrotowych certyfikaty te stanowiły składnik rozliczeń międzyokresowych. Przekwalifikowania dokonano w oparciu o warunki MSSF.

Poniesione nakłady na prace badawcze są ujmowane jako koszt okresu. W I kwartale 2021 r. nakłady na prace badawcze ujęte w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów jako koszty tego okresu wyniosły 254 255,65 PLN. Nakłady na prace rozwojowe w I kwartale 2021 r. wyniosły 3 706,40 PLN i stanowią składnik wartości niematerialnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Wartość firmy ujęta w wartościach niematerialnych to wartość firmy powstała w 2010 poprzez wniesienie przedsiębiorstwa Sunex Plus do Sunex Sp. z o.o. (wniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa). Wartość ta nie podlega amortyzacji, ale podlega testom na utratę wartości.

Wartość firmy ustalono w oparciu o projekcje przyszłych przepływów pieniężnych na bazie budżetu na rok 2021 oraz o prognozy obejmującej okres kolejnych 5 lat. Prognozy odzwierciedlają dotychczasowe doświadczenie kierownictwa związane z prowadzoną działalnością. Testowaną wartością firmy jest działalność związana z produkcją kolektorów słonecznych.

Kluczowe założenia zastosowane w teście na utratę wartości:

- Stopa wolną od ryzyka: rentowność 10-cio letnich obligacji.
- Premia za ryzyko została ustalona na podstawie wskaźników dla Polski.
- Współczynnik odlewarowania beta: sektor zielona i odnawialna energia (0,691)
- Oszacowane ryzyko specyficzne: 1%
- Stawka podatku dochodowego: 19%
- Stopa dyskonta w 2021: 5,73% rośnie do 6,88% w prognozowanym 2026 roku z uwagi na przewidywaną zmianę rentowności obligacji.
- Wzrost przychodów r/r: 10%
- Wzrost kosztów r/r: 10%
- Stopa wzrostu po okresie prognozy: 0%

Zmiana kapitału obrotowego została oszacowana na podstawie danych historycznych oraz prognoz:

- Wzrost stanu zapasów r/r: 5%
- Wzrost należności krótkoterminowych r/r: 10%
- Wzrost zobowiązań krótkoterminowych r/r: 5%

Poniższa tabela ukazuje symulację wartości z testu na zmiany założeń:

Zmieniany parametr	Nadwyżka nad wartością testowaną (dane w tys. PLN)
Test	44 839
Zmiana stopy dyskonta o + 2 pp.	30 617
Zmiana stopy dyskonta o - 2 pp.	70 853
Brak wzrostu przychodów i kosztów w latach 2022 - 2026	21 774
Wzrost przychodów i kosztów w latach 2022 - 2026 o 20% w odniesieniu do budżetu z 2021 r.	77 364

Spółka SUNEX S.A. stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup wartości niematerialnych:

- | | |
|---|-----------------|
| ▪ autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne | 2,49 % - 50,0 % |
| ▪ licencje | 1,67 % - 50,0 % |
| ▪ prawa do patentów | 1,33 % - 50,0 % |
| ▪ koszty prac rozwojowych | 1,76 % - 50,0 % |

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 do 31.03.2021	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 566 195,06	7 188 793,19	233 943 38
Nabycie	-	-	-	35 197,84
Reklasyfikacje	-	-	52 726,34	(52 726,34)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(11 124,16)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 566 195,06	7 241 519,53	205 290,72
Wartość umorzenia na początek okresu	-	1 022 945,99	3 537 539,11	81 327,90
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	42 113,13	216 688,76	27 244,71
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(11 124,16)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	1 065 059,12	3 754 227,87	97 448,45
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 364 114,58	501 135,94	3 487 291,66	107 842,27

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 do 31.12.2020	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 497 644,17	5 544 258,20	1 860 002,12
Nabycie	-	68 550,89	-	124 192,50
Reklasyfikacje	-	-	1 644 534,99	(1 644 534,99)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(105 716,25)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 566 195,06	7 188 793,19	233 943,38
Wartość umorzenia na początek okresu	-	845 958,57	2 725 843,28	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	176 987,42	811 696,83	104 283,42
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(22 955,52)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	1 022 945,99	3 537 539,11	81 327,90
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 364 114,58	543 249,07	3 651 254,08	152 615,48

2.7.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe składają się:

- długoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki Polska Ekologia Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2022,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. - w tym w spółce Polska Ekologia Sp. z o.o. (6 973 udziały o łącznej wartości nominalnej 348 650,00 PLN, co daje udział w kapitale Polskiej Ekologii Sp. z o.o. w wysokości 2,71%), wyceniane w cenie nabycia.

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na 31.03.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	558 983,36	-	558 983,36	587 362,62	-	587 362,62
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych	348 650,00	-	348 650,00	348 650,00	-	348 650,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem	907 633,36	-	907 633,36	936 012,62	-	936 012,62

2.7.5. Zapasy

Zapasy	Stan na 31.03.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	8 432 373,14	113 233,85	8 319 139,29	6 287 277,67	113 233,85	6 174 043,82
Półprodukty i produkcja w toku	2 505 041,12	49 873,56	2 455 167,56	2 134 906,59	49 873,56	2 085 033,03
Wyroby gotowe	2 496 256,92	65 879,17	2 430 377,75	2 765 736,14	65 879,17	2 699 856,97
Towary	1 562 000,74	31 153,88	1 530 846,86	1 805 903,89	31 153,88	1 774 750,01
Razem zapasy	14 995 671,92	260 140,46	14 735 531,46	12 993 824,29	260 140,46	12 733 683,83

W 2021 r. nie tworzone i nie odwracano odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan odpisów na początek okresu	260 140,46	84 410,64
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	260 140,46
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(84 410,64)
Stan na odpisów koniec okresu	260 140,46	260 140,46

2.7.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Należności	Stan na 31.03.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF7)	22 909 497,26	9 686,58	22 899 810,68	14 420 872,68	9 626,95	14 411 245,73
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	926 353,33	-	926 353,33	924 853,13	-	924 853,13
Pozostałe należności	2 023 345,05	107 755,01	1 915 590,04	601 666,13	107 755,01	493 911,12
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	500 956,11	-	500 956,11	137 126,35	-	137 126,35
Razem należności	26 360 151,75	117 441,59	26 242 710,16	16 084 518,29	117 381,96	15 967 136,33

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Odpisy na początek okresu	117 381,96	757 446,05
Utworzenie	1 359,63	48 285,28
Rozwiązanie	1 300,00	-
Wykorzystanie	-	688 349,37
Odpisy na koniec okresu	117 441,59	117 381,96

2.7.7. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na krótkoterminowe aktywa finansowe składają się:

- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki Polska Ekologia Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2022,
- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki VESSUN Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2021.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 31.03.2021			Stan na dzień 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	120 000,00	-	120 000,00	133 246,58	-	133 246,58
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym – jednostce stowarzyszonej	404 262,69	-	404 262,69	703 484,72	-	703 484,72

Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	524 262,69	-	524 262,69	836 731,30	-	836 731,30

2.7.8. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	39 085,82	15 465,54
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	294 294,23	1 565 611,68
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne	333 380,05	1 581 077,22
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	96 539,71	851 607,42

2.7.9. Kapitał własny

Na dzień 31.03.2021 r. kapitał zakładowy SUNEX S.A. składa się z 20 291 535 akcji o wartości nominalnej 0,80 PLN każda.

W okresie porównawczym, tj. na dzień 31.03.2020 r. liczba akcji wynosiła 4 058 307 o wartości nominalnej 4,00 PLN każda. Zwiększenie liczby akcji jest spowodowane przeprowadzonym w 2020 r. obniżeniem wartości nominalnej akcji wszystkich serii przy jednoczesnym proporcjonalnym zwiększeniu ich ilości bez zmiany wysokości kapitału zakładowego Spółki (split akcji).

Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.03.2021	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2020	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.03.2021	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2020
Seria A	5 000 000	5 000 000	-	-
Seria B	15 291 535	15 291 535	-	-
Razem	20 291 535	20 291 535	-	-

Zyski zatrzymane	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Kapitał zapasowy	5 140 402,70	5 140 402,70
Kapitał rezerwowy	3 068 790,42	3 068 790,42
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	12 920 911,12	6 374 472,51
Zysk (Strata) netto	1 841 227,88	6 546 438,61
Razem	22 971 332,12	21 130 104,24

2.7.10. Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	77 501,00	77 501,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	25 561,55	25 561,55
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	103 062,55	103 062,55
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	288 807,72	288 807,72
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	17 772,84	17 772,84
Rezerwy na koszty realizacji przetargów	-	-
Pozostałe rezerwy	119 298,69	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	425 879,25	306 580,56

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadc. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	100 485,23	-	-	-	25 561,55	-	-
Utworzenie	642,00	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(23 626,23)	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadc. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	-	-	119 298,69
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-	119 298,69
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	147 808,21	475 409,27	-	-	17 772,84	-	386 784,34
Utworzenie	280 400,83	61 854,98	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	(534 264,25)	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(139 401,32)	-	-	-	-	-	(386 784,34)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-	-

2.7.11. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 31.03.2021	Wartość kredytu	Waluta	Wartość kredytu w PLN	Saldo zobowiązania długo-terminowego w PLN	Saldo zobowiązania krótko-terminowego w PLN	Stopa proc.	Data spłaty
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 990 450,00	4 432 893,62	850 038,72	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 597 380,44	192 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Bank Zachodni WBK	53 136,00	EUR	247 629,70	4 353,56	51 799,93	EURIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	1 113 069,00	PLN	1 113 069,00	357 660,29	243 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
Bank Pekao S.A.	216 059,00	EUR	1 006 899,76	328 705,12	219 779,75	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 884 270,55	281 700,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
Bank Pekao S.A.	834 907,00	PLN	834 907,00	0,00	434 091,25	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	8 300 000,00	PLN	8 300 000,00	nie dotyczy	7 013 776,50	EURIBOR 1M plus marża banku dla środków w EUR/WIBOR 1M plus marża banku dla środków w PLN	lis.21
ING Bank Śląski S.A.	2 500 000,00	PLN	2 500 000,00	nie dotyczy	1 754 549,02	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.22
ING Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	nie dotyczy	127 676,24	WIBOR 1M plus marża banku	mar.23
ING Bank Śląski S.A.	2 300 000,00	EUR	10 718 690,00	nie dotyczy	4 639 888,44	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.23
ING Bank Śląski S.A.	700 000,00	PLN	700 000,00	nie dotyczy	647 999,56	WIBOR 1M plus marża banku	lip.21
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	nie dotyczy	594 198,60	WIBOR 1M plus marża banku	maj.22
Millennium Bank S.A.	3 000 000,00	PLN	3 000 000,00	1 088 189,79	500 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	sty.23
Razem:				9 693 453,37	17 550 498,01		

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2020	Wartość kredytu	Wal.	Wartość kredytu w PLN	Saldo zobowiązania długoterm. w PLN	Saldo zobowiązania krótkoterm. w PLN	Stopa proc.	Data spłaty
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 922 200,00	4 597 621,64	841 739,52	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 644 005,23	192 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Santander Bank Polska S.A.	53 136,00	EUR	245 212,01	17 208,08	51 097,65	EURIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	1 113 069,00	PLN	1 113 069,00	417 838,26	243 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
Bank Pekao S.A.	216 059,00	EUR	997 069,07	379 795,55	217 633,97	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 983 663,08	187 800,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
Bank Pekao S.A.	834 907,00	PLN	834 907,00	106 453,74	435 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	8 300 000,00	PLN	8 300 000,00	nie dotyczy	4 030 624,87	EURIBOR 1M plus marża banku dla środków w EUR/WIBOR 1M plus marża banku dla środków w PLN	lis.21
ING Bank Śląski S.A.	2 500 000,00	PLN	2 500 000,00	nie dotyczy	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.22
ING Bank Śląski S.A.	500 000,00	PLN	500 000,00	nie dotyczy	391 786,54	WIBOR 1M plus marża banku	mar.23
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 922 200,00	nie dotyczy	4 765 660,63	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.23
ING Bank Śląski S.A.	700 000,00	PLN	700 000,00	nie dotyczy	647 306,23	WIBOR 1M plus marża banku	lip.21
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	nie dotyczy	594 932,94	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.21
Razem:				9 146 585,58	12 599 182,35		

Zabezpieczenia umów kredytowych na majątku Spółki:

Hipoteki na nieruchomościach własnych				
Lp.	Nr księgi wieczystej	Hipoteka	Wartość zabezpieczenia	Pierwszeństwo
1.	GL1R/00041868/8	Hipoteka umowna	8 700 000,00 zł	ING Bank Śląski
2.	GL1R/00058619/0	Hipoteka umowna	6 400 000,00 zł	ING Bank Śląski
3.	GL1R/00043694/1	Hipoteka łączna	15 000 000,00 zł	PEKAO S.A.
4.	GL1R/00038821/3	Hipoteka łączna		PEKAO S.A.
5.	GL1R/00031268/9	Hipoteka umowna	3 600 000,00 zł	ING Bank Śląski

Zastawy na majątku Spółki				
Lp.	Zastawnik	Przedmiot zastawu	Najwyższa suma zabezpieczenia	Numer w Rejestrze zastawów
1.	PEKAO S.A.	Zapasy	15 000 000,00 zł	2603998
2.	PEKAO S.A.	Rzeczy ruchome - zbiór maszyn i urządzeń		2603983
3.	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	€ 2 250 000,00	2661691

Pozostałe zabezpieczenia umów kredytowych stanowią weksle, oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, cesje praw z polis ubezpieczenia majątku wskazanego w powyższych tabelach oraz gwarancje BGK.

2.7.12. Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe	2 834 349,41	2 977 248,95
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 107 254,52	1 240 352,43
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 727 094,89	1 736 896,52
Krótkoterminowe	457 173,15	421 769,12
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	447 371,52	404 598,81
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	9 801,63	17 170,31

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 408 834,68	10 156 597,34
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 019 755,00	1 767 403,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	904 615,46	750 232,22
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 297 820,83	884 671,59
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	437 889,34	238 597,14
Razem zobowiązania krótkoterminowe	17 068 915,31	13 797 501,29

2.7.14. Przychody przyszłych okresów – dotacje

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 31.03.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Dotacje - część długoterminowa	4 233 929,59	4 341 243,59
Dotacje - część krótkoterminowa	436 879,57	439 753,70
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	4 670 809,16	4 780 997,29

2.7.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W spółce SUNEX S.A. zarówno w 2021 roku, jak i w 2020 roku, nie było działalności zaniechanej.

Zarówno w 2021 roku, jak i w 2020 roku, nie było aktywów zakwalifikowanych jako aktywa do sprzedaży. Nie było również zobowiązań zakwalifikowanych jako zobowiązania przeznaczone do sprzedaży.

2.7.16. Przychody ze sprzedaży

Spółka SUNEX S.A. klasyfikuje swoje przychody jako przychody ze świadczeń spełnianych w danym momencie. W okresie I kwartału 2021 r., podobnie jak i w 2020 r., Spółka nie wykazywała przychodów z działalności, którą należałoby zakwalifikować jako świadczenia spełniane w czasie.

Dostawy do klientów poprzedzone są zamówieniami, a każde realizowane zamówienie jest osobno fakturowane. Standardowo terminy płatności stosowane w przypadku faktur sprzedaży mieszczą się w przedziale od 7 do 21 dni. Sprzedaż prowadzona jest z Polski i z zagranicznego zakładu zlokalizowanego na terenie Niemiec.

Spółka realizuje sprzedaż do odbiorców krajowych i zagranicznych. Większość dostaw zagranicznych to sprzedaż do odbiorców na rynku niemieckim.

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 622 907,31	12 788 969,09
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	5 363 224,28	7 176 963,85
Razem przychody ze sprzedaży	22 986 131,59	19 965 932,94

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	8 418 827,63	52 532 390,26
Niemcy	12 918 688,30	-
Pozostałe kraje	1 648 615,66	-
Ogółem	22 986 131,59	52 532 390,26

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	8 288 447,05	48 400 850,75
Niemcy	10 499 346,79	-
Pozostałe kraje	1 178 139,10	-
Ogółem	19 965 932,94	48 400 850,75

2.7.17. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
Amortyzacja	873 406,18	548 062,70
Zużycie materiałów i energii	9 461 100,50	6 716 175,94
Usługi obce	1 821 041,32	1 455 404,91
Podatki i opłaty	94 695,50	75 504,56
Wynagrodzenia	3 106 429,55	2 263 786,32
Świadczenia na rzecz pracowników	732 671,55	502 221,14
Pozostałe koszty rodzajowe	110 531,61	149 476,13
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 244 521,19	5 662 771,50
Razem koszty według rodzaju	20 444 397,40	17 373 403,20
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(100 655,31)	1 083 252,61
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(178,00)	-
Koszty sprzedaży	(1 407 993,96)	(958 354,98)
Koszty ogólnego zarządu	(786 228,81)	(756 170,91)
Razem koszty operacyjne	18 149 341,32	16 742 129,92

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	13 904 820,13	11 079 358,42
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 244 521,19	5 662 771,50
Razem koszty operacyjne	18 149 341,32	16 742 129,92

2.7.18. Instrumenty finansowe

W 2021 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2021 do 31.03.2021	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	22 899 810,68	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	1 083 246,05	-	-	-	-
Środki pieniężne	333 380,05	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	27 243 951,38	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	3 291 522,56	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	-	-	-	12 408 834,68	-

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	14 411 245,73	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	1 424 093,92	-	-	-	-
Środki pieniężne	1 581 077,22	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	21 745 767,93	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	3 399 018,07	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	-	-	-	10 156 597,34	-

2.7.19. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach rynkowych.

W poniższej tabeli pozycja „Kluczowy personel kierowniczy” obejmuje działalność gospodarczą prowadzoną przez osobę zarządzającą jednostką SUNEX S.A.

Jednostką dominującą wskazaną w poniższej tabeli jest dla SUNEX S.A. spółka Polska Ekologia Sp. z o.o.

Punkt „Pozostałe podmioty powiązane” obejmuje transakcje ze spółką Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o., która z dniem 31 maja 2021 r. stała się jednostką zależną dla SUNEX S.A.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi							
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021							
Sprzedaż	5 183 415,47	-	-	9 904,40	-	-	8,40
Zakup	9 747,97	-	-	242 806,72	-	258 130,36	-
Przychody z tytułu odsetek	3 916,93	-	-	3 933,07	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.03.2021							
Należności	12 610 804,17	-	-	-	-	129 482,88	6 142 493,34*
Zobowiązania	34 071,76	-	-	-	-	5 498,82	-
Pożyczki udzielone	678 983,36	-	-	404 262,69	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

* Kwota należności od Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. – obejmująca należności przejęte przez tą spółkę w ramach aportu od Polskiej Ekologii Sp. z o.o.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi							
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020							
Sprzedaż	6 442 542,87	-	-	9 863,63	-	-	20,08
Zakup	48 180,46	-	-	599 704,61	-	159 286,19	-
Przychody z tytułu odsetek	6 787,57	-	-	5 399,07	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2020							
Należności	13 850 916,16	-	-	3 198,00	-	71 298,30	-
Zobowiązania	22 364,63	-	-	-	-	3 322,69	-
Pożyczki udzielone	720 609,20	-	-	703 484,72	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021			Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	96 468,52	-	1 336,32	265 791,73	-	19 973,39

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Członkowie Rady Nadzorczej	9 511,69	31 914,04

2.7.20. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 31.03.2021:

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o./ Limit Credit Agricole	Pieniężna	21 000,00 zł	Czas trwania umowy i biegu gwarancji w Gminie Żarki
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
3.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00

Gwarancje otrzymane				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Bank Pekao S.A./Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Bankowa, w ramach umowy na linię wielocelową 2/2019	1 117 502,00 zł	Zwrot zaliczki dofinansowania z umowy POIR.03.02.01-24-0006/18-00

Weksle wystawione na rzecz podmiotów innych niż banki i podmioty sektora leasingowego						
Lp.	Podmiot, na rzecz którego wystawiono zobowiązanie (weksel)	Rodzaj zobowiązania (weksla)	Kwota zobowiązania (Suma wekslowa)	Data wystawienia	Data obowiązywania	Uwagi
1.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	02.10.2017	Po upływie okresu trwałości projektu	UDA-RPSL.01.02.00-24-0715/16-00
2.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	16.10.2017	Po upływie okresu trwałości projektu	UDA-RPSL.03.03.00-24085H/16.00
3.	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	27.05.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	POIR.03.02.01-24-0006/18-00

4.	Delta Trans Transporte Sp. z o.o.	In blanco	nieokreślona	30.06.2011	Czas trwania umowy	Umowa z dnia 2011-06-30
5.	Wilo Polska	in blanco	nieokreślona	29.07.2016	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
6.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
7.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	23.09.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA RPSL.01.02.00-24-00BH/19-00
8.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	72 479,96 zł	21.02.2020	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA-RPSL.03.05.03-24-035B/19-00
9.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	01.03.2021	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	Umowa o dofinansowanie UDA-RPSL.01.02.00-24-0B50/20-00

Weksle otrzymane						
Lp.	Podmiot, przez którego wystawiono weksel	Rodzaj zobowiązania (weksla)	Suma należności (wekslowa)	Data wystawienia	Data obowiązywania	Uwagi
1.	Odbiorca 1	In blanco bez protestu	nieokreślona	02.04.2014	Okres trwania umowy	Umowa najmu z dnia 02.04.2014r.
2.	Odbiorca 2	In blanco bez protestu	nieokreślona	13.04.2011	nieokreślony	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
3.	Odbiorca 3	In blanco bez protestu	nieokreślona	13.04.2011	nieokreślony	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
4.	Odbiorca 4	In blanco bez protestu	nieokreślona	24.08.2009	nieokreślony	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego

Akredytywy				
Lp.	Rodzaj akredytywy	kwota akredytywy	Waluta zobowiązania	Maksymalna wartość zobowiązania
1.	Importowa akredytywa dokumentowa	227 784,96	EUR	227 784,96

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 31.12.2020:

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o./ Limit Credit Agricole	Pieniężna	21 000,00 zł	Czas trwania umowy i biegu gwarancji w Gminie Żarki
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
3.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00

Gwarancje otrzymane				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Bank Pekao S.A./Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	Bankowa, w ramach umowy na linię wielocelową 2/2019	1 117 502,00 zł	Zwrot zaliczki dofinansowania z umowy POIR.03.02.01-24-0006/18-00

Weksle wystawione na rzecz podmiotów innych niż banki i podmiot z sektora leasingu						
Lp.	Podmiot, na rzecz którego wystawiono zobowiązanie (weksel)	Rodzaj zobowiązania (weksla)	Kwota zobowiązania (Suma wekslowa)	Data wystawienia	Data obowiązywania	Uwagi
1.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	02.10.2017	Po upływie okresu trwałości projektu	UDA-RPSL.01.02.00-24-0715/16-00
2.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	16.10.2017	Po upływie okresu trwałości projektu	UDA-RPSL.03.03.00-24085H/16.00
3.	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	27.05.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	POIR.03.02.01-24-0006/18-00
4.	Delta Trans Transporte Sp. z o.o.	In blanco	nieokreślona	30.06.2011	Czas trwania umowy	Umowa z dnia 2011-06-30
5.	Wilo Polska	in blanco	nieokreślona	29.07.2016	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
6.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
7.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	23.09.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA RPSL.01.02.00-24-00BH/19-00
8.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	72 479,96 zł	21.02.2020	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA-RPSL.03.05.03-24-035B/19-00

Weksle otrzymane						
Lp.	Podmiot, przez którego wystawiono weksel	Rodzaj zobowiązania (weksla)	Suma należności (wekslowa)	Data wystawienia	Data obowiązywania	Uwagi
1.	Odbiorca 1	In blanco bez protestu	nieokreślona	02.04.2014	Okres trwania umowy	Umowa najmu z dnia 02.04.2014r.
2.	Odbiorca 2	In blanco bez protestu	nieokreślona	13.04.2011	nieokreślony	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
3.	Odbiorca 3	In blanco bez protestu	nieokreślona	13.04.2011	nieokreślony	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
4.	Odbiorca 4	In blanco bez protestu	nieokreślona	24.08.2009	nieokreślony	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego

Akredytywy				
Lp.	Rodzaj akredytywy	kwota akredytywy	Waluta zobowiązania	Maksymalna wartość zobowiązania
1.	Importowa akredytywa dokumentowa	32 550,00	EUR	32 550,00
2.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 396,57	USD	27 396,57
3.	Importowa akredytywa dokumentowa	33 075,00	EUR	33 075,00
4.	Importowa akredytywa dokumentowa	47 250,00	EUR	47 250,00
5.	Importowa akredytywa dokumentowa	66 150,00	EUR	66 150,00
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	31 500,00	EUR	31 500,00

2.7.21. Połączenia jednostek gospodarczych

W I kwartale 2021 r. nie przeprowadzano transakcji połączenia jednostek dotyczących SUNEX S.A.

2.7.22. Ustalenie wartości godziwej

Aktywami wycenianymi w wartości godziwej są nieruchomości inwestycyjne będące własnością SUNEX S.A.

SUNEX S.A. kwalifikuje do nieruchomości inwestycyjnych wycenianych na poziomie 2 budynek administracyjno-biuroowy wraz z gruntem położony w Raciborzu przy ul. Piaskowej 4, a do wycenianych na poziomie 3 – komin usytuowany na terenie zakładu SUNEX S.A. w Raciborzu. Szczegóły dotyczące sposobu wyceny zostały podane w Nocie „Nieruchomości inwestycyjne”.

W I kwartale 2021 r. nie było przesunięć pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Hierarchia wartości godziwej	Stan na dzień 31.03.2021			Stan na dzień 31.12.2020		
Aktywa finansowe	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Akcje nienotowane	-	-	-	-	-	-
Umarzalne obligacje	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	796 577,40	265 258,00	-	796 577,40	265 258,00
Razem	-	796 577,40	265 258,00	-	796 577,40	265 258,00
Zobowiązania finansowe	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

Dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.
Dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio.

Dane wejściowe na poziomie 3 to nieobserwowalne dane wejściowe dotyczące danego składnika aktywów lub zobowiązania.

2.7.23. Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość

W I kwartale 2021 r. osiągnięto wyższe przychody ze sprzedaży o 3 020 tys. PLN, co stanowi wzrost o 15,13% w stosunku do adekwatnego okresu porównawczego w 2020 r. Sprzedaż na rynki zagraniczne stanowiła 63,37% wartości przychodów.

W analizowanym okresie nie wystąpiły nietypowe zdarzenia które miały istotny wpływ na pozycje aktywów, pasywów oraz wyniku netto.

W okresie sprawozdawczym poniesiono nakłady inwestycyjne o wartości 646 tys. PLN. Różnica w wykazanych nakładach między raportem wg Ustawy o rachunkowości a niniejszym raportem wynika z ujęcia nabywanych certyfikatów jako wartości niematerialnych.

Ujemne przepływy pieniężne z działalności operacyjnej na koniec I kwartału 2021 r. są spowodowane w znacznej mierze wzrostem należności w porównaniu do stanu na 31.12.2020 r. Jest to bezpośrednio związane z niską sprzedażą w grudniu 2020 r. i związanym z tym stanem należności na koniec 2020 r.

Miesięczna sprzedaż w marcu 2021 r. była wyższa od miesięcznej sprzedaży w grudniu 2020 r. o 181,8%.

Spółka przeważającą większość sprzedaży realizuje w oparciu o udzielony klientom kredyt kupiecki.

2.7.24. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

Działalność Emitenta, przede wszystkim ze względu na czynniki klimatyczne, podlega sezonowości. Emitent dąży do ograniczenia sezonowości poprzez podejmowanie prób wpływania na działalność dystrybutorów i instalatorów wyrobów Emitenta w celu optymalizacji stosowanych przez nich harmonogramów sprzedaży i prowadzenia robót, inwestycji. Na istotne spłaszczenie wahań związanych z sezonowością ma wpływ uruchomienie linii technologicznej do produkcji zasobników c.w.u, ze względu na brak sezonowości sprzedaży tego produktu.

2.7.25. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Za okres od 01.01.2021 do 31.03.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.03.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	824 051,00	492 852,00
- zwiększenia	3 705,00	196 418,00
- zmniejszenia	-	-
- stan na koniec okresu	827 756,00	689 270,00
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy:		
- stan na początek okresu	2 077 121,00	2 003 778,00
- zwiększenia	-	-
- zmniejszenia	(20 953,00)	(18 766,00)
- stan na koniec okresu	2 056 168,00	1 985 012,00

2.7.26. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

W I kwartale 2021 roku nie powstały nowe istotne zobowiązania z tyt. dokonania zakupu rzeczowych środków trwałych.

Na dzień bilansowy Spółka nie ma istotnych kwot otwartych zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych, gdyż Emitent realizuje płatności zgodnie z terminami - z uwzględnieniem wykorzystania kredytów inwestycyjnych.

2.7.27. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W I kwartale 2021 roku brak istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

2.7.28. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W 2021 r. Spółka nie dokonywała korekty błędów poprzednich okresów.

Wszystkie zmiany danych dotyczących I kwartału 2021 r. i danych porównawczych w stosunku do wcześniej opublikowanych sprawozdań finansowych wynikają z przejścia na raportowanie wg MSSF.

2.7.29. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym)

Spółka, zgodnie z Ustawą o rachunkowości, dokonała na dzień bilansowy 31.03.2021 r. wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych. Ze względu na wysokie kursy walut również już na dzień 31.12.2020 r. wycena ta nie miała dużego wpływu na wynik za I kwartał 2021 r. - spowodowała zwiększenie wyniku finansowego o 48 tys. PLN.

Kwoty dotyczące niezrealizowanych różnic kursowych (różnice memoriałowe) z tyt. wyceny pozycji bilansowych ujęte w wyniku Spółki za I kwartał 2021 r. przedstawiają następujące wysokości:

- przychody z tytułu różnic kursowych niezrealizowanych: 806 tys. PLN,
- koszty z tytułu różnic kursowych niezrealizowanych: 758 tys. PLN.

Wycena ta w głównej mierze dotyczy kredytów udzielonych Spółce, w tym kredytów długoterminowych.

Wpływ na wynik finansowy Spółki za I kwartał 2021 r. z tytułu zrealizowanych różnic kursowych przedstawia się następująco:

- zrealizowane przychody z tytułu różnic kursowych: 110 tys. PLN,
- zrealizowane koszty z tytułu różnic kursowych: 281 tys. PLN.

2.7.30. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego

Kredyty i pożyczki spłacane są przez Spółkę terminowo. Nie naruszono żadnych istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

2.7.31. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

Nie dotyczy.

2.7.32. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane

W I kwartale 2021r. nie wypłacano dywidend.

Raportem bieżącym nr 6/2021 z dnia 14 kwietnia 2021 r. Spółka SUNEX S.A. informowała o podjęciu przez Zarząd Spółki uchwały w sprawie rekomendacji wypłaty dywidendy z zysku netto za rok obrotowy 2020 w wysokości 0,04 PLN na jedną akcję, tj. łącznie kwoty 811 661,40 PLN.

Rekomendacja została zaopiniowana przez Radę Nadzorczą Spółki i przedstawiona Zwyczajnemu Walnemu Zgromadzeniu.

Ostateczną decyzję w przedmiocie podziału zysku za rok 2020 oraz wypłaty dywidendy Walne Zgromadzenie Spółki podjęło na posiedzeniu ZWZ w dniu 27.05.2021 r. Wypłatę dywidendy objęto wszystkie akcje Spółki, a dzień dywidendy, tj. dzień ustalenia listy akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za 2020 rok ustalono na dzień 28.06.2021 roku, zaś termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 06.07.2021 roku. Dywidenda została wypłacona w terminie.

Nie ma akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy.

2.7.33. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta

Raportem bieżącym nr 7/2021 z dnia 30.04.2021 r. Spółka poinformowała o zaplanowanym na dzień 27.05.2021 r. Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy, którego porządek obrad obejmował m. in. podjęcie uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego. Spółka zamierzała przeprowadzić emisję akcji w oparciu o Memorandum Informacyjne, a pozyskane środki planowała przeznaczyć na rozwój działalności, rozbudowę mocy produkcyjnych i wdrożenie innowacyjnych technologii. Celem było także zwiększenie płynności i otwarcie Spółki na nowych inwestorów indywidualnych i instytucjonalnych.

Ostatecznie Spółka SUNEX S.A. wycofała z porządku obrad WZA projekt uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki w drodze emisji akcji, tym samym odstępując od emisji akcji.

W związku z bieżącą sytuacją związaną z pandemią COVID-19, Spółka nie odnotowała wpływu na popyt na oferowane przez Spółkę towary i produkty. Zauważalny jest jednak wzrost cen niektórych surowców do produkcji i kosztów logistycznych.

Po opublikowaniu raportu za I kwartał 2021 r. sporządzonego wg Ustawy o rachunkowości, w związku z powstaniem Grupy kapitałowej SUNEX, zmianie uległa Polityka rachunkowości Spółki SUNEX S.A. Powstał zatem obowiązek skorygowania tego raportu i sporządzenia go zgodnie z zasadami MSSF. Zmiany w polityce rachunkowości Spółki obowiązują od dnia 01.01.2021 r. a ich wpływ na sprawozdanie finansowe został ujawniony w niniejszym raporcie. Uchwała o w sprawie zatwierdzenia nowej Polityki Rachunkowości przez SUNEX S.A. została podjęta przez Zarząd Spółki w dniu 31.08.2021 r. i podana do wiadomości Raportem bieżącym nr 21/2021.

Po dniu 31.03.2021 r. nie wystąpiły inne zdarzenia, nieuwjęte w sprawozdaniu, a które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółki.

Prezes Zarządu Romuald Kalyciok

Członek Zarządu Marek Kossmann

Główna Księgowa Marzena Fugiel