

SUNEX[®]

> 1H 2023

Raport półroczny

Dane za okres od 01.01.2023 r. do 30.06.2023 r.
oraz dane za okres od 01.01.2022 r. do 30.06.2022 r.

Informacje podstawowe

Lider w branży Odnawialnych
Źródeł Energii



SUNEX[®]



Lokalizacja



Racibórz,
Polska

Rok założenia



2002

Stan zatrudnienia na 30.06.2023 r.



519 osób

Organy spółki



Zarząd SUNEX S.A. ▾



Romuald Kalyciok
^ Prezes Zarządu



Marek Kossmann
^ Członek Zarządu

Rada Nadzorcza SUNEX S.A. ▾

Janusz Kędziora
^ Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Sekretarz Komitetu Audytu

David Kalyciok
^ Zastępca Przewodniczącego
Rady Nadzorczej

Piotr Halczak
^ Sekretarz Rady Nadzorczej,
Zastępca Przewodniczącej Komitetu Audytu

Anna Antonik
^ Członek Rady Nadzorczej,
Przewodnicząca Komitetu Audytu

Janusz Antonik
^ Członek Rady Nadzorczej

Geograficzna mapa sprzedaży

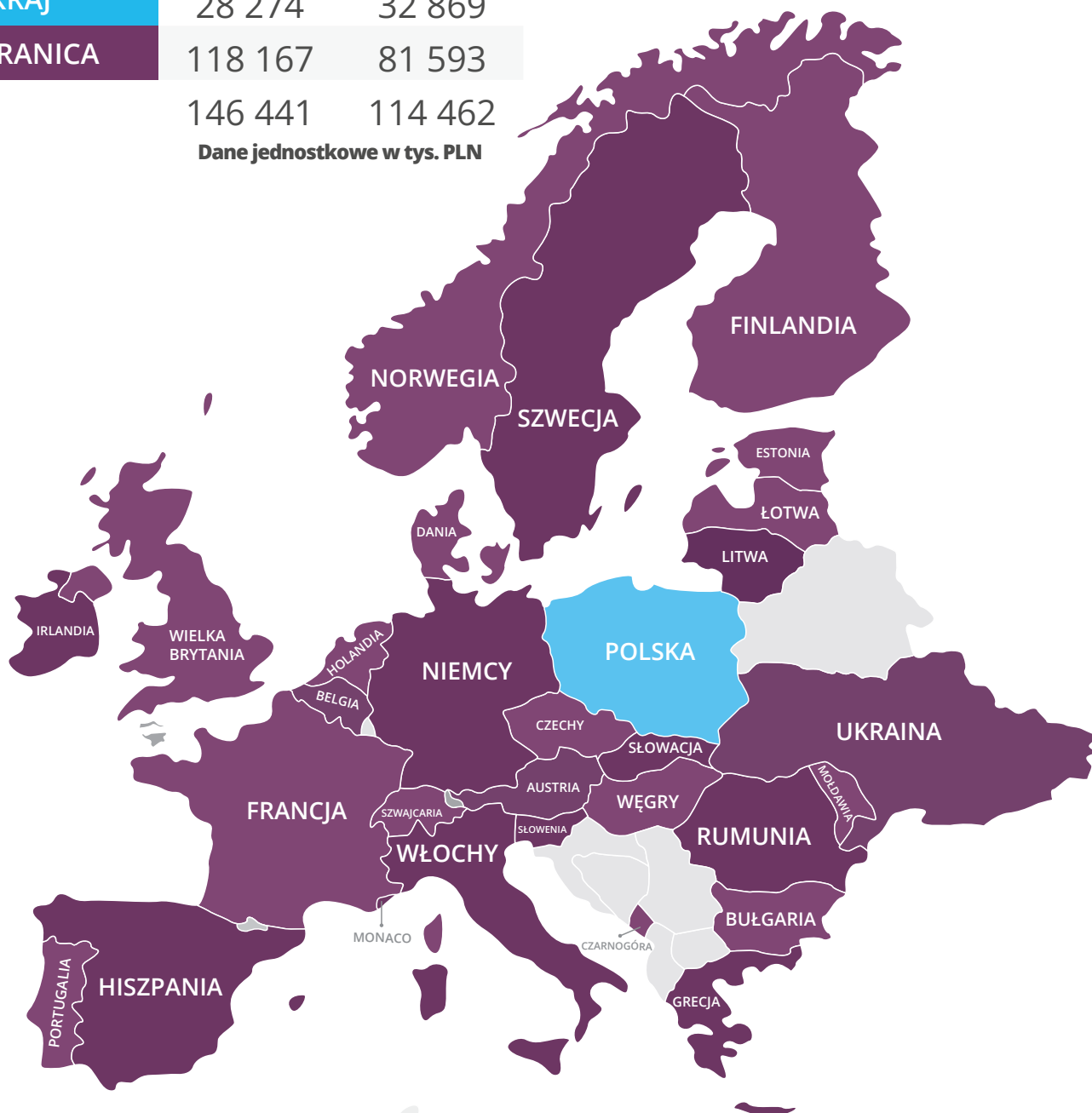


Przychody
ze sprzedaży
1H 2023

Przychody
ze sprzedaży
1H 2022

KRAJ	28 274	32 869
ZAGRANICA	118 167	81 593
	146 441	114 462

Dane jednostkowe w tys. PLN



Skrócone jednostkowe dane finansowe



Przychody ze sprzedaży
1H 2023

146 441 T PLN

Wzrost przychodów ze sprzedaży
1H 2023 / 1H 2022

27,9 %

**Zysk z działalności
operacyjnej** 1H 2023

24 005 T PLN

Wzrost zysku z działalności operacyjnej
1H 2023 / 1H 2022

25,5 %

EBITDA
1H 2023

26 132 T PLN

Wzrost EBITDA
1H 2023 / 1H 2022

23,9 %



Skrócone skonsolidowane dane finansowe



Przychody ze sprzedaży
1H 2023

188 657 T PLN

Wzrost przychodów ze sprzedaży
1H 2023 / 1H 2022

50,1 %

**Zysk z działalności
operacyjnej** 1H 2023

24 054 T PLN

Wzrost zysku z działalności operacyjnej
1H 2023 / 1H 2022

24,6 %

EBITDA
1H 2023

27 060 T PLN

Wzrost EBITDA
1H 2023 / 1H 2022

27,2 %

SPIS TREŚCI

I.	Podstawowe informacje o Emitencie.....	12
1.1.	Ogólna charakterystyka firmy	12
1.2.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta.....	13
1.3.	Informacja Zarządu na temat aktywności, jaką podejmował w okresie objętym raportem, w obszarze rozwoju prowadzonej działalności Grupy Kapitałowej SUNEX	15
1.4.	Podsumowanie działalności w I półroczu 2023 roku, w tym wybrane dane finansowe skonsolidowane i jednostkowe	15
II.	Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej SUNEX S.A.	17
2.1	Wybrane dane finansowe	17
2.2	Dodatkowe informacje	18
2.2.1	Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	18
2.2.2	W świetle powyższego w kolejnych kwartałach bieżącego roku Spółka planuje skupić wysiłki na utrzymaniu stabilnej sytuacji z jednoczesnym utrzymaniem trendu rozwoju potencjału Grupy. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych. 19	
2.2.3	Informacja o posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach).....	19
2.2.4	Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta w tym w dziedzinie badań i rozwoju.....	19
2.2.5	Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.....	21
2.2.6	Informacje o instrumentach finansowych w zakresie:.....	21
2.2.7	Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzić skonsolidowanych sprawozdań finansowych- dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji.....	21
2.2.8	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.....	22
2.2.9	Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób.....	22
2.2.10	Informacja o udziałach własnych, w tym:.....	23
2.2.11	Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzytelności	

emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta.	23
2.2.12 Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązanymi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta.	23
2.2.13 Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.	24
2.2.14 Zestawienie lokat oraz zestawienie informacji dodatkowych o alternatywnej spółce inwestycyjnej, w zakresie odpowiadającym wymogom określonym w rozporządzeniu w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym alternatywnych spółek inwestycyjnych, jeżeli nie zostały zamieszczone w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym.	24
2.2.15 Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.	24
III. Skrócone skonsolidowane półroczne sprawozdanie finansowe.	25
3.1 Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.	25
3.1.1 Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.	25
3.1.2 Opis Grupy kapitałowej SUNEX.	25
3.1.3 Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości.	28
3.1.4 Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym.	42
3.1.5 Ważne oszacowania i osądy.	43
3.2 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.	44
3.3 Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.	46
3.4 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.	48
3.5 Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., okres od 01 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.	50
3.6 Informacje dodatkowe do półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – noty objaśniające.	52
3.6.1 Rzeczowe aktywa trwałe.	52
3.6.2 Nieruchomości inwestycyjne.	56
3.6.3 Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne.	58
3.6.4 Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe.	61

3.6.5	Zapasy.....	61
3.6.6	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	62
3.6.7	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	62
3.6.8	Środki pieniężne	63
3.6.9	Kapitał własny.....	63
3.6.10	Rezerwy	64
3.6.11	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	66
3.6.12	Leasingi.....	68
3.6.13	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	69
3.6.14	Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe	69
3.6.15	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.....	69
3.6.16	Przychody ze sprzedaży.....	69
3.6.17	Segmenty operacyjne.....	70
3.6.18	Koszty działalności operacyjnej.....	73
3.6.19	Instrumenty finansowe.....	74
3.6.20	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	75
3.6.21	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki	78
3.6.22	Połączenia jednostek gospodarczych.....	83
3.6.23	Ustalenie wartości godziwej	87
3.6.24	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.....	89
3.6.25	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie .	89
3.6.26	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	89
3.6.27	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	89
3.6.28	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	90
3.6.29	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	90

3.6.30	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).....	90
3.6.31	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.....	90
3.6.32	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	90
3.6.33	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	90
3.6.34	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	91
IV.	Skrócone jednostkowe półroczne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.	92
4.1	Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.....	92
4.1.1	Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu w tym informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości oraz informacja o istotnych szacunkach.....	92
4.1.2	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.....	92
4.1.3	Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.....	95
4.1.4	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.	97
4.1.5	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., okres od 01 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.....	99
4.2	Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego	101
4.2.1	Rzeczowe aktywa trwałe.....	101
4.2.2	Nieruchomości inwestycyjne	105
4.2.3	Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne	106
4.2.4	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	108
4.2.5	Zapasy	109
4.2.6	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	109
4.2.7	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	110
4.2.8	Środki pieniężne	111
4.2.9	Kapitał własny.....	111
4.2.10	Rezerwy.....	112
4.2.11	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne.....	113
4.2.12	Leasingi	115

4.2.13	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	115
4.2.14	Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe.....	116
4.2.15	Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	116
4.2.16	Przychody ze sprzedaży.....	116
4.2.17	Koszty działalności operacyjnej.....	117
4.2.18	Instrumenty finansowe.....	118
4.2.19	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	120
4.2.20	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki.....	124
4.2.21	Połączenia jednostek gospodarczych.....	127
4.2.22	Ustalenie wartości godziwej.....	128
4.2.23	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.....	128
4.2.24	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie.....	129
4.2.25	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	129
4.2.26	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	129
4.2.27	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	129
4.2.28	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	129
4.2.29	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).....	130
4.2.30	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.....	130
4.2.31	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.....	130
4.2.32	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane.....	130
4.2.33	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	130

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 30.06.2023 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
Podstawowy przedmiot działalności:	2821Z
Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie:	Usługi inne (UIN)

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.

Spółka SUNEX od 30.07.2015 r. jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych, natomiast wcześniej akcje Spółki były przedmiotem obrotu na rynku NewConnect.

Na dzień 30.06.2023 r. w skład Grupy Kapitałowej SUNEX wchodzi następujące jednostki objęte konsolidacją: SUNEX S.A. – jednostka dominująca – głównym obszarem działalności jest produkcja i dostawy innowacyjnych urządzeń z branży OZE i grzewczej takich jak pompy ciepła, zasobniki C.W.U, kolektory solarne, grupy pompowe, systemy montażowe do instalacji PV.

Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o. – jednostka zależna – głównym obszarem działalności są dostawy i montaż rozwiązań OZE dla jednostek samorządowych w oparciu o przetargi publiczne.

VESSUN Sp. z o.o. – jednostka stowarzyszona – głównym obszarem działalności podmiotu jest konfekcjonowanie płynów wykorzystywanych w instalacjach OZE.

SUNEX GmbH – jednostka zależna z siedzibą na terenie Niemiec, zlokalizowany pod Ziegelweg 7, 02906 Niesky, w której spółka SUNEX S.A. posiada wszystkie udziały. Głównym obszarem działalności spółki jest handel oraz usługi montażowe w zakresie branży OZE. Spółka przejęła w roku 2022 zadania dotychczas realizowane przez zakład zagraniczny SUNEX S.A.

W dniu 20 stycznia 2023 r. SUNEX S.A. nabyła 100 % udziałów w spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH - spółce z ograniczoną odpowiedzialnością prawa austriackiego, zarejestrowaną pod numerem FN 413809 v w Rejestrze Handlowym Sądu Krajowego ds. Cywilnych w Graz, z siedzibą przy Brückenkopfgasse 7, 8330 Feldbach. Działalność Krobath Bad Heizung Service GmbH to komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach. Spółka posiada 5 lokalizacji w Graz, Feldbach, Fürstenfeld, Jennersdorf i Straden. Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 01.02.2023 r.

Spółką dominującą wobec SUNEX S.A. jest spółka Polska Ekologia Sp. z o.o. Posiada ona na dzień 30.06.2023 r. 58,01% udziału w kapitale i 66,31% głosów na WZA.

W pierwszym półroczu 2023 roku proporcja przychodów ze sprzedaży na rynki zagraniczne i krajowe wyniosła odpowiednio 85% oraz 15%. Spółka kontynuowała strategię opartą na wzroście zainteresowania ekologicznymi technikami grzewczymi niezależnymi np. od dostaw paliw kopalnych oraz zasobnikami aby maksymalizować potencjał sprzedażowy.

Niezmiennie od lat urządzenia oraz systemy produkowane przez SUNEX cechują się najwyższą jakością oraz renomą, a wysoki poziom oferty Spółki potwierdzony jest wdrożonymi systemami jakości PN-EN ISO 9001:2015, PN-EN ISO 14001:2015 PN-EN ISO1090-1, PN-EN ISO1090-2, PN-EN ISO1090-3 czy Zakładową Kontrolą Produkcji, co pozwoliło odnotować wzrost przychodów ze sprzedaży w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego.

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 półrocza 2023 Spółka wygenerowała jednostkowe przychody ze sprzedaży w wysokości 146 441 tys. PLN. Wartość ta jest większa od przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku ubiegłego o 27,9%. Przychody skonsolidowane w tym okresie wyniosły 188 657 tys. PLN. Zysk jednostkowy z działalności operacyjnej w pierwszym półroczu 2023 roku wyniósł 24 005 tys. PLN i był wyższy w porównaniu do pierwszego półrocza roku 2022 o 25,5%. Zysk operacyjny skonsolidowany wyniósł 24 054 tys. PLN.

Wartość jednostkowego zysku netto Spółki zamknęła się kwotą 19 517 tys. PLN i jest to wartość wyższa od zysku netto osiągniętego przez Spółkę w pierwszym półroczu 2022 o 5 924 tys. PLN co stanowi wzrost o 43,6%. Skonsolidowany zysk netto wyniósł w tym okresie 19 490 tys. PLN.

W okresie sprawozdawczym wskaźniki (jednostkowe) wyniosły: bieżący wskaźnik płynności 1,33; wskaźnik płynności szybki 0,50; wskaźnik ogólnego zadłużenia 0,61.

Emitent sfinalizował w styczniu 2023 transakcję akwizycji spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH. SUNEX nabyła 100% udziału w tym austriackim podmiocie, a do zarządu powołano członka zarządu SUNEX – Marka Kossmanna z prawem do samodzielnej i nieograniczonej reprezentacji. Marka podmiotu jest obecna i rozpoznawalna na rynku od ponad 100 lat, a gotowa struktura zapewniająca zyski pozostaje odpowiednią bazą do rozwoju na tamtejszym rynku. Dzięki rozszerzeniu oferty Krobath o asortyment oferowany przez Emitenta Grupa ma możliwość efektywnego wykorzystania nowych kanałów sprzedaży na rynku austriackim.

W pierwszym półroczu 2023 spółka zależna SUNEX GmbH założona na terenie Niemiec kontynuowała dalszy rozwój wg zaplanowanej w poprzednich okresach strategii. Rozwój ten zapewniają w głównej mierze wdrożone w spółce zagranicznej nowe kanały sprzedaży (m.in. za pomocą rozwoju internetowych kanałów sprzedaży za pośrednictwem międzynarodowych platform sprzedażowych) oraz usług związanych z montażem i serwisem urządzeń będących w ofercie przedsiębiorstwa.

Spółka stale weryfikuje także możliwości zwiększenia skali produkcji i optymalizacji procesów produkcyjnych i logistycznych. Kontynuowana jest inwestycja umożliwiająca wydzielenie części zakładu produkcyjnego na teren objęty Specjalną Strefą Ekonomiczną. W celu maksymalizacji skali produkcji nabyto w drodze licytacji komorniczej dodatkowe tereny sąsiadujące z dotychczasowym zakładem produkcyjnym. Stale weryfikowane są także kolejne możliwości rozbudowy dotychczasowego zakładu produkcyjnego i bazy magazynowej. W zakresie optymalizacji organizacji produkcji pod względem dotychczasowych nieruchomości oraz nowych inwestycji Spółka poczyniła następujące kroki:

- w dniu 23 maja 2023 r. Spółka nabyła prawo użytkowania wieczystego nieruchomości położonej w Raciborzu przy ul. Piaskowej od spółki EUROPET. Nabycie nieruchomości finansowane zostało ze środków własnych Spółki. Nabyta nieruchomość stanowi utwardzoną drogę wewnętrzną znajdującą się pomiędzy nieruchomościami należącymi do Spółki, a jej nabycie usprawniło komunikację pomiędzy nimi i umożliwi dalszy rozwój infrastruktury Spółki. Dodatkowo ustanowienie odpłatnej służebności na działkach sąsiadujących zapewnia uregulowany dostęp do drogi publicznej, co zwiększa możliwości inwestycyjne i wpływa na wartość rynkową nieruchomości Spółki.
- w dniu 15 czerwca 2023 r. Spółka nabyła od Gminy Miasta Racibórz prawo własności niezabudowanej działki położonej w rejonie ulicy 1 Maja. Działka ta sąsiaduje ze znajdującą się w użytkowaniu wieczystym Spółki a jej nabycie umożliwia dalszy rozwój infrastruktury Spółki.
- w dniu 06.06.2023 rozpoczęto inwestycję polegającą na budowie hali magazynowej w Raciborzu przy ul. 1-go Maja, o czym Emitent informował w raporcie bieżącym ESPI 10/2023.
- przed dniem publikacji niniejszego raportu zakończono także inwestycję polegającą na rozbudowie zakładu produkcyjnego o halę produkcyjno-magazynową wzniesioną na terenie należącym do spółki. Po oddaniu obiektu do użytkowania umożliwiające zostaną prace związane z zakończeniem procesu inwestycyjnego realizowanego w ramach SSE.

W dniu 31.07.2023 r. Emitent złożył wniosek o dofinansowanie projektu pn. „Opracowanie i wdrożenie zrównoważonej, autorskiej technologii wytwarzania kompozytowych zbiorników CWU wykorzystywanych w instalacjach grzewczych opartych na OZE”. Przygotowanie i złożenie wniosku o dofinansowanie projektu zwieńczyło prace koncepcyjne nad realizacją zapowiadanej raportem ESPI 5/2022 inwestycji. Spółka tym samym potwierdziła gotowość realizacji inwestycji szacowanej na wartość 45 mln PLN. Realizację projektu zaplanowano na lata 2023-2025. Łączny poziom dofinansowania dla wszystkich modułów projektu zaplanowano na kwotę przekraczającą 15 mln PLN.

Jednocześnie spółka prowadzi prace koncepcyjne nad rozwojem technologii wodorowych i ich powiązaniem z obecną i planowaną do wdrożenia ofertą spółki.

1.3. Informacja Zarządu na temat aktywności, jaką podejmował w okresie objętym raportem, w obszarze rozwoju prowadzonej działalności Grupy Kapitałowej SUNEX

Najważniejszym wydarzeniem I półrocza 2023 były akwizycja austriackiej spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH oraz finalizacja nabycia nieruchomości stanowiących istotny krok w planie rozwoju możliwości produkcyjnych i logistycznych Spółki.

Opis spółek tworzących grupę znajduje się w punkcie *Opis Grupy Kapitałowej SUNEX*.

1.4. Podsumowanie działalności w I półroczu 2023 roku, w tym wybrane dane finansowe skonsolidowane i jednostkowe

Dane finansowe dotyczące bilansu na 30.06.2023 r. i 31.12.2022 r. zostały przeliczone według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, wynoszącego kolejno:

- Kurs EUR na dzień 30.06.2023 r. (tabela nr 125/A/NBP/2023 z dnia 30.06.2023 r.) wyniósł 4,4503 PLN
- Kurs EUR na dzień 31.12.2022 r. (tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 30.12.2022 r.) wyniósł 4,6899 PLN

Dane finansowe dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za I półrocze 2023 r. i I półrocze 2022 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 półrocze 2023 r. wyniósł 4,6130 PLN
- Kurs EUR za I półrocze 2022 r. wyniósł 4,6427 PLN

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej SUNEX za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi w złotych oraz w euro:

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy kapitałowej SUNEX	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
I	Przychody netto ze sprzedaży	188 656 737,21	125 721 901,34	40 896 756,39	27 079 479,90
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	43 714 904,19	27 514 019,34	9 476 458,74	5 926 297,06
III	Amortyzacja	3 006 098,13	1 966 802,23	651 657,95	423 633,28
IV	Wynik z działalności operacyjnej	24 053 896,16	19 308 300,28	5 214 371,59	4 158 851,59
V	Zysk (strata) brutto	23 366 934,92	17 341 437,21	5 065 453,05	3 735 205,21
VI	Zysk (strata) netto	19 489 725,96	14 359 130,21	4 224 956,85	3 092 840,42
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	7 237 899,51	10 103 157,79	1 569 022,22	2 176 138,41
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(35 373 193,41)	(3 385 418,04)	(7 668 153,78)	(729 191,64)

IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	29 520 548,45	(2 220 326,86)	6 399 425,20	(478 240,43)
X	Przepływy pieniężne netto razem	1 385 254,55	4 497 412,89	300 293,64	968 706,33

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy kapitałowej SUNEX	PLN		EUR	
		Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
I	Aktywa razem	283 943 725,54	199 144 376,78	63 803 277,43	42 462 392,97
II	Długoterminowe zobowiązania	58 895 205,24	32 800 296,04	13 233 985,40	6 993 815,65
III	Krótkoterminowe zobowiązania	131 231 711,49	86 165 010,04	29 488 284,27	18 372 462,11
IV	Kapitał własny	93 816 808,81	80 179 070,70	21 081 007,75	17 096 115,21
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 647 670,49	3 461 316,45

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania finansowego Spółki SUNEX S.A. za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku wraz z danymi porównywalnymi w złotych oraz w euro:

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
I	Przychody netto ze sprzedaży	146 440 594,43	114 462 206,40	31 745 197,15	24 654 232,75
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	36 416 156,10	26 588 433,28	7 894 245,85	5 726 933,31
III	Amortyzacja	2 140 966,47	1 966 802,23	464 115,86	423 633,28
IV	Wynik z działalności operacyjnej	24 005 320,81	19 127 165,69	5 203 841,49	4 119 836,67
V	Zysk (strata) brutto	23 531 827,64	16 914 110,40	5 101 198,27	3 643 162,47
VI	Zysk (strata) netto	19 517 238,64	13 592 903,40	4 230 921,01	2 927 801,37
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	4 978 130,86	9 628 687,86	1 079 152,58	2 073 941,43
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(35 141 745,03)	(3 681 379,46)	(7 617 980,71)	(792 939,34)
IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	30 693 859,76	(1 301 685,98)	6 653 774,06	(280 372,62)
X	Przepływy pieniężne netto razem	530 245,59	4 645 622,42	114 945,93	1 000 629,47

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
I	Aktywa razem	245 338 718,54	196 364 466,97	55 128 579,77	41 869 649,03
II	Długoterminowe zobowiązania	46 944 933,69	31 371 225,57	10 548 712,15	6 689 103,30
III	Krótkoterminowe zobowiązania	102 917 741,37	83 352 720,58	23 126 023,27	17 772 814,04
IV	Kapitał własny	95 476 043,48	81 640 520,82	21 453 844,34	17 407 731,68
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 647 670,49	3 461 316,45

II. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej SUNEX S.A.

2.1 Wybrane dane finansowe

Poniżej przedstawiono wybrane dane finansowe obrazujące sytuację finansową Grupy Kapitałowej SUNEX S.A.

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy kapitałowej SUNEX	PLN	
		Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
1.	Przychody netto ze sprzedaży	188 656 737,21	125 721 901,34
2.	Amortyzacja	3 006 098,13	1 966 802,23
3.	Wynik z działalności operacyjnej	24 053 896,16	19 308 300,28
4.	Zysk (strata) brutto	23 366 934,92	17 341 437,21
5.	Zysk (strata) netto	19 489 725,96	14 359 130,21
L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy kapitałowej SUNEX	Stan na 30.06.2023	Stan na 31.12.2022
1.	Aktywa razem	283 943 725,54	199 144 376,78
2.	Zapasy	98 237 362,73	83 771 705,32
3.	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	47 112 326,95	37 344 572,70
4.	Długoterminowe zobowiązania	58 895 205,24	32 800 296,04
5.	Krótkoterminowe zobowiązania	131 231 711,49	86 165 010,04
6.	Kapitał własny	93 816 808,81	80 179 070,70
7.	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00

Wzrost poziomu przychodów ze sprzedaży wpłynął na wzrost poziomu należności r/r. Po stronie pasywów zmiany dotyczą zaciągniętych kredytów na finansowanie działalności bieżącej.

Na szczególną uwagę zasługuje wzrost jednostkowych i skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży. W okresie sprawozdawczym pierwszego półrocza 2023 wzrost jednostkowych przychodów ze sprzedaży w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wyniósł 127,9%. Wzrost skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego wyniósł 150,1%. Wzrost zysku jednostkowego z działalności operacyjnej w pierwszym półroczu 2023 roku był wyższy w porównaniu do pierwszego półrocza roku 2022 o 25,5%, zaś zysku skonsolidowanego na działalności operacyjnej – o 24,6%.

Podobnie jak w ubiegłych okresach sprawozdawczych Spółka realizuje większy udział przychodów pochodzący z rynków zagranicznych, w tym głównie z rynku niemieckiego. W pierwszym półroczu 2023 przychody ze sprzedaży zagranicznej osiągnęły wartość 160 198 tys. PLN stanowiąc 85% udziału sprzedaży ogółem. W analogicznym okresie roku 2022 udział sprzedaży zagranicznej wyniósł 65%. Rynki zagraniczne, a w szczególności rynek niemiecki jest niezmiennie traktowany przez Spółkę jako rynek strategiczny. Niemal 85% produkcji jest skierowana do klientów w krajach niemieckojęzycznych.

Zdobycie zaufania na rynku tak wymagającym i nasyconym produktami z obszaru ekologicznych technik grzewczych i solarnych świadczy o wysokiej jakości wyrobów Spółki oraz jej profesjonalizmie. Z uwagi na nowe perspektywy dotyczące rynku polskiego związane zarówno z ogólnounijnymi założeniami i celami polityki klimatyczno-energetycznej oraz dyrektywami unijnymi i związanym z tym wzrostem zainteresowaniem

instalacjami OZE, Spółka zamierza kontynuować wzmocnienie udziału i wartości sprzedaży krajowej przy jednoczesnym utrzymaniu niezmiennego trendu wzrostowego sprzedaży na rynkach zagranicznych.

Powyższy wynik został osiągnięty dzięki konsekwencji w realizowaniu strategii maksymalizowania zysku polegającej na wysokiej dbałości o efektywność kosztową oraz stały nadzór i kontrolę procesów w Spółce.

Obecny w Spółce Dział Badawczo-rozwojowy nieustannie czuwa nad opracowaniem i uaktualnianiem nowatorskich rozwiązań technologicznych wspierając realizację powyższych celów.

Wyszczególnienie	Stan na 30.06.2023	Stan na 30.06.2022
EBITDA w tys. PLN	27 060	21 275
ROS Rentowność sprzedaży	10,33%	11,4%
Bieżący wskaźnik płynności	1,26	1,43
Wskaźnik płynności szybki	0,51	0,76
Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,67	0,61
Pokrycie majątku trwałego kapitałem stałym*	1,28	1,42

*(Kapitał własny + Zobowiązania długoterminowe)/(Aktywa trwałe)

Zarówno bieżący jak i szybki wskaźnik płynności utrzymuje się niezmiennie na poziomie uznawanym za najbardziej optymalny i potwierdzający zdolność Spółki do terminowego regulowania wszystkich swoich bieżących zobowiązań. Jednocześnie poziom zadłużenia kształtuje się na stabilnym poziomie, co w świetle ciągłego procesu uzupełniania parku maszynowego oraz konieczności utrzymania zwiększonej wartości zapasów dla zabezpieczenia łańcucha dostaw uznać należy za bardzo dobry i potwierdzający bezpieczeństwo przedsięwzięć inwestycyjnych i bieżącej realizacji planów krótkoterminowych przepływów Spółki.

Powyższa struktura podstawowych wskaźników ekonomicznych udowadnia bardzo dobrą kondycję Grupy, a ich wysokość zapewnia Spółce stabilność działań bieżących i przyszłych oraz terminowość obsługi zadłużenia.

2.2 Dodatkowe informacje

2.2.1 Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.

Grupa działa w branży związanej z odnawialnymi źródłami energii. Branża ta ma przed sobą obiecujące perspektywy wzrostu w Polsce i w Europie zarówno w perspektywie krótkoterminowej jak i długoterminowej implikowane poprzez ramy polityki klimatycznej, kryzys energetyczny, inflację w obrębie źródeł energii oraz dynamiczny wzrost trendu zmierzającego do uniezależnienia od pojedynczego źródła energii.

Popyt na instalacje OZE to również efekt zachęty ekonomicznej do znacznych oszczędności, co zarówno w perspektywie długoterminowej stanowi potwierdzenie obiecujących perspektyw dla branży w której działa Spółka.

- 2.2.2 W świetle powyższego w kolejnych kwartałach bieżącego roku Spółka planuje skupić wysiłki na utrzymaniu stabilnej sytuacji z jednoczesnym utrzymaniem trendu rozwoju potencjału Grupy. Stanowisko Zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.

Nie dotyczy. Spółka nie publikowała prognoz.

- 2.2.3 Informacja o posiadanych przez jednostkę oddziałach (zakładach).

Spółka nie posiada oddziałów.

- 2.2.4 Zwięzły opis istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących emitenta w tym w dziedzinie badań i rozwoju.

Wzrost przychodów i rentowności Grupy

W okresie sprawozdawczym pierwszego półrocza 2023 Spółka wygenerowała jednostkowe przychody ze sprzedaży w wysokości 146 441 tys. PLN. Wartość ta jest większa od przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku ubiegłego o 27,9%. Przychody skonsolidowane w tym okresie wyniosły 188 657 tys. PLN. Zysk jednostkowy z działalności operacyjnej w pierwszym półroczu 2023 roku wyniósł 24 005 tys. PLN i był wyższy w porównaniu do pierwszego półrocza roku 2022 o 25,5%. Zysk operacyjny skonsolidowany wyniósł 24 054 tys. PLN.

Wzrost sprzedaży został odnotowany zarówno na rynkach zagranicznych jak i na rynku krajowym. W pierwszym półroczu 2023 przychody jednostkowe ze sprzedaży krajowej wyniosły 28 274 tys. PLN stanowiąc 19,3% wysokości sprzedaży ogółem, a sprzedaż jednostkowa na rynki zagraniczne wyniosła 118 167 tys. PLN stanowiąc udział 80,7% w przychodach ogółem. W pierwszym półroczu 2023 przychody skonsolidowane ze sprzedaży krajowej wyniosły 28 458 tys. PLN stanowiąc udział 15%, podczas gdy przychody skonsolidowane ze sprzedaży zagranicznej osiągnęły poziom 160 198 tys. PLN oraz udział w przychodach ogółem 85%.

Podkreślenia wymaga wzrost rentowności Spółki. Wartość jednostkowego zysku netto Spółki zamknęła się kwotą 19 517 tys. PLN i jest to wartość wyższa od zysku netto osiągniętego przez Spółkę w pierwszym półroczu 2022 o 5 924 tys. PLN, co stanowi wzrost o 43,6%. Skonsolidowany zysk netto wyniósł w tym okresie 19 490 tys. PLN.

Wysokie wskaźniki rentowności świadczą o dbałości Spółki o efektywność kosztową oraz stosowanie zaawansowanych systemów kontrolingowych obowiązujących w Spółce. Kontrola procesów jakościowych i kosztowych posiada niezmiennie w Spółce status najwyższego priorytetu.

Pozyskanie finansowania na rozwój Spółki i najważniejsze inwestycje

Najważniejsze przedsięwzięcia inwestycyjne rozpoczęte w 1 półroczu 2023 oraz do dnia publikacji raportu to szerzej omawiane w treści niniejszego raportu następujące decyzje:

- akwizycja austriackiej spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH oraz zapewnienie sfinansowania transakcji,

- rozpoczęcie prac koncepcyjnych związanych z planowaniem inwestycji pn. „Opracowanie i wdrożenie zrównoważonej, autorskiej technologii wytwarzania kompozytowych zbiorników CWU wykorzystywanych w instalacjach grzewczych opartych na OZE” o wartości oszacowanej na 45 mln PLN,
- finalizacja nabycia nieruchomości stanowiących istotny krok w planie rozwoju możliwości produkcyjnych i logistycznych Spółki,
- zakończenie realizacji budowy hali, której koszt posadowienia będzie elementem kosztów kwalifikowanych objętych decyzją o strefie.

Zmiany w zakresie finansowania bankowego

W dniu 09.01.2023 r. podpisana została z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. umowa kredytu inwestycyjnego w wysokości 3 440 000,00 euro na zapewnienie finansowania zakupu udziałów w spółce austriackiej, o której to transakcji Emitent informował w raportach nr 21/2022 z dnia 14 września 2022 r. oraz nr 26/2022 z dnia 14 listopada 2022 r. Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi ubezpieczenie udzielone przez Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych Spółkę Akcyjną, zastaw rejestrowy na wierzytelnościach z umowy rachunku bankowego i środkach pieniężnych oraz oświadczenia o poddaniu się egzekucji w zakresie roszczeń Banku wynikających z umowy, w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeks postępowania cywilnego. Emitent zobowiązany jest do spłaty kredytu w miesięcznych równych ratach kapitałowych do grudnia 2030 r.

W dniu 27 lutego 2023 r. zawarty został z bankiem Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski S.A. aneks nr 3 do umowy z dnia 3 grudnia 2021 r. o limit kredytowy wielocelowy na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Emitenta, o której Emitent informował raportem bieżącym nr 27/2021. Na mocy niniejszego aneksu podwyższono Spółce limit kredytowy do wysokości 36 000 000,00 PLN do wykorzystania w formie kredytu w rachunku bieżącym sublimit 25 000 000,00 PLN, kredytu obrotowego nieodnawialnego sublimit 500 000,00 PLN oraz akredytyw dokumentowych sublimit 5 000 000,00 PLN i gwarancji bankowych sublimit 10 000 000,00 PLN. Dodatkowo Bank utrzymał dla Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. - spółki zależnej od Emitenta limit w wysokości 2 000 000,00 PLN do wykorzystania na gwarancje bankowe.

W dniu 24 maja 2023 r. zawarte zostały z ING Bank Śląski S.A. następujące aneksy do dotychczasowych umów kredytowych oraz nowe umowy kredytowe:

- aneks nr 12 do Umowy Wieloproduktowej z dnia 7 listopada 2014 r. zwiększający wysokości sublimitu do wykorzystania w ramach kredytu obrotowego w rachunku bankowym o kwotę 600 000,00 EUR z dotychczasowej wysokości 900 000,00 EUR do wysokości 1 500 000,00 EUR bez zmiany globalnej wysokości limitu kredytowego udzielonego Emitentowi w ramach Umowy Wieloproduktowej,
- aneks nr 18 do Umowy Wieloproduktowej z dnia 23 marca 2012 r. zwiększający wysokości limitu kredytowego z 5 500 000 PLN do 7 500 000 PLN z jednoczesnym podniesieniem możliwości wykorzystania sublimitu w ramach kredytu obrotowego w rachunku bankowym z dotychczasowej wysokości 2 500 000,00 PLN do wysokości 5 500 000,00 PLN.
- umowa o kredyt złotowy na finansowanie inwestycji i refinansowanie poniesionych nakładów inwestycyjnych na finansowanie inwestycji polegającej na budowie hali magazynowej w Raciborzu przy ul. 1-go Maja w kwocie 6 220 000,00 PLN. Kredyt udzielany jest do dnia 31.03.2032 r. Kredyt spłacany będzie ratalnie.
- umowa o kredyt złotowy obrotowy na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej Emitenta (w szczególności VAT od inwestycji budowy hali magazynowej), w kwocie 1 350 000,00 PLN. Kredyt udzielany jest do dnia 30.04.2024 r. Kredyt spłacony zostanie jednorazowo na końcu okresu kredytowania.

W dniu 22.06.2023 r. podpisana została z Bankiem Millennium S.A. umowa o kredyt rewalwingowy w wysokości limitu do 5 000 000,00 PLN na finansowanie bieżącej działalności. Okres kredytowania obowiązuje do 15.06.2026 r. Spłata zadłużenia może nastąpić w dowolnym momencie w okresie kredytowania. Spłacona kwota może być ponownie wykorzystana w okresie kredytowania do wysokości przyznanego limitu kredytu.

Pozostałe istotne informacje

W dniu 30 maja 2023 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło Uchwałę Nr 6/V/2023 o wypłacie dywidendy za 2022 rok w kwocie 0,28 złotych na jedną akcję.

Zgodnie z ww. uchwałą zysk netto za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku w kwocie 38 125 343,17 PLN postanawia się przeznaczyć w taki sposób, że:

- kwotę 5 681 629,80 PLN przeznaczyć do podziału pomiędzy akcjonariuszy w ramach dywidendy,
- kwotę 32 443 713,37 PLN przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Dzień dywidendy, tj. dzień ustalenia listy akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za 2022 rok ustalono na dzień 18.07.2023 roku, zaś termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 26.07.2023 roku.

2.2.5 Wskazanie czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mający istotny wpływ na skrócone sprawozdanie finansowe.

W bieżącym okresie Grupa nie odnotowała nietypowych zdarzeń mających wpływ na wynik z działalności. Jednocześnie informacje o wszelkich zdarzeniach istotnych dla działalności Spółki były publikowane w formie bieżących komunikatów.

2.2.6 Informacje o instrumentach finansowych w zakresie:

- a) ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej, na jakie narażona jest jednostka,
- b) przyjętych przez jednostkę celach i metodach zarządzania ryzykiem finansowym, łącznie z metodami zabezpieczenia istotnych rodzajów planowanych transakcji, dla których stosowana jest rachunkowość zabezpieczeń.

Grupa nie korzysta z instrumentów finansowych w zakresie ryzyka: zmiany cen, kredytowego, istotnych zakłóceń przepływów środków pieniężnych oraz utraty płynności finansowej. W związku z powyższym Spółka nie prowadzi rachunkowości zabezpieczeń ani nie przyjmowała celów i metod zarządzania ryzykiem finansowym.

2.2.7 Opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta, w tym w wyniku połączenia jednostek, uzyskania lub utraty kontroli nad jednostkami zależnymi oraz inwestycjami długoterminowymi, a także podziału, restrukturyzacji lub zaniechania działalności oraz wskazanie jednostek podlegających konsolidacji, a w przypadku emitenta będącego jednostką dominującą, który na podstawie obowiązujących go przepisów nie ma obowiązku lub może nie sporządzić skonsolidowanych sprawozdań finansowych- dodatkowo wskazanie przyczyny i podstawy prawnej braku konsolidacji.

Spółką dominującą wobec Emitenta jest Polska Ekologia Sp. z o. o. Posiada ona na dzień raportu 58,01% udziału w kapitale i 66,31% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Na ostatni dzień okresu objętego raportem półrocznym SUNEX S.A posiadała udziały w jednostce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 100%, jednostce zależnej SUNEX GmbH w wysokości 100%, spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH w wysokości 100% i w jednostce stowarzyszonej VESSUN Sp. z o.o. w wysokości 8,65%.

2.2.8 Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.

Struktura akcjonariatu na dzień przekazania raportu giełdowego kształtowała się następująco:

Akcjonariusz	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów na WZ	Udział % w kapitale zakładowym	Udział % w głosach na WZ
Polska Ekologia sp. z o.o. **	A	5 000 000*	10 000 000	24,64%	39,54%
	B	6 771 645	6 771 645	33,37%	26,77%
Romuald Kalyciok	B	3 502 500	3 502 500	17,26%	13,85%
Pozostali	B	5 017 390	5 017 390	24,73%	19,84%
Razem		20 291 535	25 291 535	100,00%	100,00%

* akcje uprzywilejowane co do głosu – 2 głosy na jedną akcję

** podmiot, w którym Prezes Zarządu Emitenta pełni funkcję Prezesa Zarządu oraz posiada 250 620 szt. Udziałów stanowiących 97,28% udziału w kapitale zakładowym

2.2.9 Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób.

Stan posiadania akcji Emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Emitenta na dzień przekazania raportu przedstawia się następująco:

Osoba	Pełniona funkcja	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów na WZ
Romuald Kalyciok (pośrednio przez Polską Ekologię Sp. z o.o.)	Prezes Zarządu	A	5 000 000	10 000 000
		B	6 771 645	6 771 645
Romuald Kalyciok (bezpośrednio)		B	3 502 500	3 502 500

Marek Kossmann	Członek Zarządu		Nie posiada
Janusz Kędziora	Przewodniczący Rady Nadzorczej		Nie posiada
David Kalyciok	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej		Nie posiada
Piotr Halczak	Sekretarz Rady Nadzorczej		Nie posiada
Anna Antonik	Członek Rady Nadzorczej		Nie posiada
Janusz Antonik	Członek Rady Nadzorczej		Nie posiada

2.2.10 Informacja o udziałach własnych, w tym:

- a) przyczynie nabycia udziałów własnych dokonanego w roku obrotowym,
- b) liczbie i wartości nominalnej nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów, a w przypadku braku wartości nominalnej – ich wartości księgowej, jak też części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują,
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego – równowartości tych udziałów,
- d) liczbie i wartości nominalnej wszystkich udziałów nabytych i zatrzymanych, a w razie braku wartości nominalnej – wartości księgowej, jak również części kapitału podstawowego, którą te udziały reprezentują

Emitent jest właścicielem 6.973 sztuk udziałów jednostki dominującej Polska Ekologia Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 348 650,00 PLN. Jest to wartość udziałów posiadanych w spółce Polska Ekologia Sp. z o.o. przed objęciem przez ten podmiot kontroli nad Emitentem. W okresie sprawozdawczym nie doszło do zmian w zakresie udziałów własnych.

2.2.11 Wskazanie istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczących zobowiązań oraz wierzycelności emitenta lub jego jednostki zależnej, ze wskazaniem przedmiotu postępowania, wartości przedmiotu sporu, daty wszczęcia postępowania, stron wszczętego postępowania oraz stanowiska emitenta.

Na dzień 30.06.2023 oraz na dzień przekazania raportu do publikacji Emitent nie był ani nie jest stroną istotnych postępowań sądowych.

2.2.12 Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli zostały zawarte na warunkach innych niż rynkowe, wraz ze wskazaniem ich wartości, przy czym informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne do zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy emitenta.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi realizowane były na zasadach rynkowych.

- 2.2.13 Informacje o udzieleniu przez emitenta lub przez jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca.

W dniach 22.03.2023 oraz 29.03.2023 udzielono gwarancji w ramach limitu PKO BP S.A. za zobowiązania podmiotu powiązanego Krobath Bad Heizung Service GmbH na łączną kwotę 1 276 955,60 EUR.

- 2.2.14 Zestawienie lokat oraz zestawienie informacji dodatkowych o alternatywnej spółce inwestycyjnej, w zakresie odpowiadającym wymogom określonym w rozporządzeniu w sprawie zakresu informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym alternatywnych spółek inwestycyjnych, jeżeli nie zostały zamieszczone w kwartalnym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Nie dotyczy.

- 2.2.15 Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta.

Spółka SUNEX S.A. na dzień 30 czerwca 2023 roku zatrudniała 376 osób w przeliczeniu na pełne etaty 372,875. Za analogiczny okres roku ubiegłego zatrudnienie wyniosło 299 osób w przeliczeniu na pełne etaty 293,73. Spółka Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2023 roku zatrudniała 3 osoby, w przeliczeniu na pełne etaty 2,125. Za analogiczny okres roku ubiegłego zatrudnienie wyniosło 5 osób w przeliczeniu na pełne etaty 4,125. Krobath na dzień 30 czerwca 2023 roku zatrudniała 133 osób. SUNEX GmbH na dzień 30 czerwca 2023 roku zatrudniała 7 osób w przeliczeniu na pełne etaty 7.

W okresie sprawozdawczym i bieżącym Spółka nie miała trudności z wywiązywaniem się z zaciągniętych zobowiązań.

Sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, uwzględniając czynniki mikro- i makroekonomiczne w otoczeniu Grupy. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Romuald Kalyciok
Prezes Zarządu SUNEX S.A.

Marek Kossmann
Członek Zarządu SUNEX S.A.

III. Skrócone skonsolidowane półroczne sprawozdanie finansowe

3.1 Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.

3.1.1 Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Skrócone sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku i zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa, podobnie jak poprzednie sprawozdanie półroczne, tj. sprawozdanie finansowe za I półrocze 2022 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 r. zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- › Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022 roku.
- › Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.
- › Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.
- › Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.
- › Informację dodatkową do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.

Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Grupy kapitałowej SUNEX w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę kapitałową SUNEX.

3.1.2 Opis Grupy kapitałowej SUNEX

W Grupie kapitałowej SUNEX jednostką dominującą jest spółka SUNEX Spółka Akcyjna.

Działalność SUNEX S.A. to produkcja i sprzedaż urządzeń z branży związanej z odnawialnymi źródłami energii. Spółka oferuje szeroką gamę urządzeń stosowanych zarówno w technice grzewczej oraz technice solarnej, a także bogatą propozycję podzespołów i elementów montażowych stosowanych w obu tych technikach. Ze względu na sposób realizacji sprzedaży (každorazowo fakturowane dostawy do klientów poprzedzone

zamówieniem) spółka klasyfikuje swoje świadczenia i ujmuje w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów jako spełniane w określonym momencie.

Na 30.06.2023 r. spółka SUNEX S.A. posiadała udziały w jednostce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 100%, jednostce zależnej SUNEX GmbH w wysokości 100%, spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH w wysokości 100% i w jednostce stowarzyszonej VESSUN Sp. z o.o. w wysokości 8,65%.

Podstawowe informacje o spółce zależnej:

Pełna nazwa Spółki	Polska Ekologia Przetargi
Przedmiot działalności	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Realizacja zamówień publicznych na rzecz krajowych jednostek samorządowych w obszarze odnawialnych źródeł energii-fotowoltaika, systemy solarne, pompy ciepła
NIP	6392021430
REGON	388094629
Numer KRS	0000882156
Adres siedziby	ul. Piaskowa 7, 47-400 Racibórz
Telefon	883 844 062
Adres strony www	-
Ilość udziałów Spółki	30 238
Kapitał zakładowy	3 023 800,00 PLN
Udział w kapitale zakładowym	100,00 %
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

Działalność spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. polega głównie na realizacji zamówień publicznych – przetargów z sektora JST – w zakresie dostawy i montażu urządzeń fotowoltaicznych, solarnych, pomp ciepła oraz kompletnych instalacji składających się z tych urządzeń. Ze względu na czas trwania realizacji poszczególnych umów jednostka rozpoznaje zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane w miarę upływu czasu i odpowiednio ujmuje przychody w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, a także aktywa i zobowiązania z tyt. umów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Pomiar stopnia spełnienia przez Spółkę świadczenia dokonywany jest przy zastosowaniu metody opartej na nakładach, 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.

Podstawowe informacje o spółce zależnej:

Pełna nazwa Spółki	SUNEX GmbH
Przedmiot działalności	47523 Einzelhandel mit Anstrichmitteln, Bau und Heimwerkbedarf (Sprzedaż detaliczna środków do malowania, farb, materiałów budowlanych i dla majsterkowiczów)
NIP	DE352110199
Nr podatkowy	207/118/00507
Numer w rejestrze handlowym	HRB 42500 Amtsgericht Dresden
Adres siedziby	Ziegelweg 7, 02906 Niesky, Niemcy
Kapitał zakładowy	25 000,00 EUR
Udział w kapitale zakładowym	100,00 %
Metoda konsolidacji	Metoda pełna.

Działalność SUNEX GmbH to sprzedaż urządzeń z branży związanej z odnawialnymi źródłami energii, które są produkowane i dostarczane przez Spółkę SUNEX S.A. Spółka oferuje szeroką gamę urządzeń stosowanych zarówno w technice grzewczej oraz technice solarnej, a także bogatą propozycję podzespołów i elementów montażowych stosowanych w obu tych technikach. Spółka planuje rozpocząć również sprzedaż internetową.

Ze względu na sposób realizacji sprzedaży Spółka klasyfikuje swoje świadczenia jako spełniane w określonym momencie.

W dniu 20 stycznia 2023 r., zrealizowana została transakcja nabycia przez Emitenta 100 % udziałów w spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH - spółce z ograniczoną odpowiedzialnością prawa austriackiego, zarejestrowaną pod numerem FN 413809 v w Rejestrze Handlowym Sądu Krajowego ds. Cywilnych w Graz, z siedzibą przy Brückenkopfgasse 7, 8330 Feldbach. W skład zarządu spółki Krobath powołany został Pan Marek Kossmann - Członek Zarządu Emitenta z prawem do samodzielnej i nieograniczonej reprezentacji spółki Krobath, przy czym dotychczasowe osoby zarządzające pozostały na swoich stanowiskach z ograniczoną, łączną reprezentacją spółki Krobath.

Podstawowe informacje o spółce zależnej:

Pełna nazwa Spółki	Krobath Bad Heizung Service GmbH gewerbliche Durchführung aller Tätigkeiten auf dem Gebiete der Heizungs- und Lüftungsanlagen, Gas- und Wasserinstallationen in Gebäuden
Przedmiot działalności	(Komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach)
NIP	ATU69232957
Numer w rejestrze handlowym	FN413809 v, Landgericht Graz
Adres siedziby	Brückenkopfgasse 7, 8330 Feldbach, Austria
Kapitał zakładowy	35 000,00 EUR
Udział w kapitale zakładowym	100,00 %
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

Działalność Krobath Bad Heizung Service GmbH to komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach. W harmonijny sposób łączy tradycję z nowoczesnością i stawia na indywidualne rozwiązania dla każdego klienta. Dzięki wysoko wyszkolonym i stale kształcącym się pracownikom, jest jedną z największych dostawców w branży w zakresie klientów prywatnych na rynku austriackim. Spółka posiada 5 lokalizacji w Graz, Feldbach, Fürstenfeld, Jennersdorf i Straden.

Podstawowe informacje o spółce stowarzyszonej:

Pełna nazwa Spółki	VESSUN Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Przedmiot działalności	Produkcja pozostałych wyrobów chemicznych gdzie indziej niesklasyfikowane
NIP	5480075809
REGON	001337760
Numer KRS	0000100971
Adres siedziby	ul. Piaskowa 7, 47-400 Racibórz
Telefon	32 414 92 12
Adres strony www	-
Ilość udziałów Spółki	476
Kapitał zakładowy	2 750 000,00
Udział w kapitale zakładowym	8,65 %
Metoda konsolidacji	Metoda praw własności

Działalność spółki VESSUN Sp. z o.o. to głównie działalność dotycząca sprzedaży towarów i produktów. Główne przychody spółki uzyskuje dzięki sprzedaży produktów z segmentu płynów solarnych oraz wykorzystywanych w szeroko pojętych instalacjach grzewczych. Dodatkowo, nieznaczne przychody spółka uzyskuje z wynajmu nieruchomości własnych.

3.1.3 Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości

Spółka SUNEX S.A. kontynuuje wdrożoną w roku 2021 nową politykę rachunkowości, zgodną z zasadami MSSF. Zasady te mają zastosowanie również do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SUNEX.

Wartości niematerialne oraz wartość firmy – MSR 38

Próg istotności w zakresie klasyfikowania i ujmowania aktywów jako wartości niematerialne wynosi 10 000,00 PLN.

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.

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.

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 firmy 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 wypracowywującego przepływy pieniężne (włączając w to wartość firmy) i jego wartości odzyskiwalnej.

Grupa wyznaczyła znaki towarowe jako aktywa dla których okres użytkowania jest nieokreślony, ponieważ nie istnieją żadne dające się przewidzieć ograniczenia okresu, w którym można spodziewać się, że wspomniane składniki aktywów będą generowały wpływy pieniężne netto dla Grupy. Wartości o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane ani przeszacowywane. W przypadku tych aktywów sporządza się test na utratę wartości - coroczny oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości.

Koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia. Nakłady poniesione na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe, stosuje się model kosztu historycznego wymagający, aby składniki aktywów były ujmowane według cen nabycia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów ze sprzedaży z danego przedsięwzięcia.

Koszty prac rozwojowych są poddawane ocenie pod kątem ewentualnej utraty wartości corocznie – jeśli składnik aktywów nie został jeszcze oddany do użytkowania, lub częściej – gdy w ciągu okresu sprawozdawczego pojawi się przesłanka utraty wartości wskazująca na to, że ich wartość bilansowa może nie być możliwa do odzyskania.

Rzeczowe aktywa trwałe – MSR 16

Próg istotności w zakresie klasyfikowania i ujmowania aktywów jako środki trwałe wynosi 10 000,00 PLN.

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, ujmują 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 użyją 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

Nieruchomości inwestycyjne są ujmowane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia z uwzględnieniem kosztów transakcji. Na dzień bilansowy nieruchomości inwestycyjne wycenia się według wartości rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej - zgodnie z MSR 40.

Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są ujmowane metodą praw własności, zgodnie z MSR 28. Są to jednostki, na które jednostka dominująca bezpośrednio lub poprzez spółki zależne wywiera znaczący wpływ i które nie są ani jej jednostkami zależnymi, ani wspólnymi przedsięwzięciami.

Na dzień bilansowy inwestycje w jednostkach stowarzyszonych wycenia się według ceny nabycia powiększonej o późniejsze zmiany udziału jednostki dominującej w aktywach netto tych jednostek, pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

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 cen nabycia,
- materiały podstawowe – według cen nabycia,
- pozostałe materiały – według cen nabycia,
- wyroby gotowe i półprodukty – wyceniane jako suma kosztów materiałów, robocizny oraz pośrednich

kosztów wydziałowych. Koszt materiałów wyceniany jest jako iloczyn rzeczywistego zużycia oraz ceny nabycia danych materiałów. Koszt robocizny wyceniany jest jako iloczyn rzeczywistego czasu pracy oraz kalkulacyjnej stawki roboczogodziny. Pośredni koszt wydziałowy jest kalkulacyjną stawką kosztu doliczaną do wytworzonego półproduktu.

- 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.

Wycena towarów i materiałów podstawowych oraz wyrobów gotowych i półproduktów zmieniła się ze względu na wprowadzony od 01.01.2023 nowy system ERP. Do dnia 31.12.2022 r

- towary i materiały podstawowe – wyceniane były według przeciętnych cen nabycia,
- półprodukty – według stałej ceny ewidencyjnej, rzeczywistych cen nabycia materiałów,
- wyroby gotowe – według stałej ceny ewidencyjnej.

Zmiana sposobu wyceny ma jedynie efekt doprecyzowujący, tj. towary i materiały podstawowe wyceniane są według ceny nabycia „co do sztuki”, podobnie jak wycena wyrobów i półproduktów. Dane okres do okresu zachowują zatem porównywalność.

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 szczegółowej identyfikacji. Koszt jest przypisywany do pozycji magazynowych poprzez cechy (partii, serii). Cecha poszczególnych pozycji magazynowych jest wskazywana przez osobę tworzącą dokument zejścia z magazynu, poprzez zeskanowanie etykiety na której zawarta jest m.in. ta cecha.

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 oraz 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 pozostałej 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 w kwocie wymagającej zapłaty. Aktywa ujmowane są według zamortyzowanego kosztu obejmującego 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 niewypełnienia 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 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 handlowe i pozostałe

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 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 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.

Zobowiązania finansowe

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.

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.

Zgodnie z zakładowym regulaminem wynagrodzeń pracownicy jednostki są uprawnieni do odpraw emerytalnych, rentowych oraz z tytułu niewykorzystanych urlopów pracowniczych. Zobowiązania te wynikają z praw nabytych przez pracowników Spółki w roku bieżącym jak i w latach poprzednich.

Wartość zobowiązań jednostki z tytułu ww. świadczeń pracowniczych wyliczane jest przez licencjonowanego aktuarium zgodnie z wymogami MSR 19.

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 (ZWS);
- Etap 3: Określenie ceny transakcji;
- Etap 4: Alokacja ceny do poszczególnych ZWS;
- Etap 5: Ujęcie przychodów w chwili wypełnienia zobowiązań przez jednostkę.

MSSF 15 definiuje ZWS 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 ZWS – 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 ZWS.

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 montażem – po zakończeniu montażu.

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.

Rabaty potransakcyjne – ujęcie w przychodach.

Rabat potransakcyjny to rabat udzielany odbiorcy przez Spółkę po spełnieniu przez odbiorcę określonych warunków, np. zakup w danym okresie ustalonej minimalnej liczby dóbr lub usług, zrealizowanie wartościowego poziomu zakupu przez odbiorcę.

Naliczone rabaty ujmowane są jako zmniejszenie przychodów i korygują wartość przychodów ze sprzedaży produktów lub przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, w zależności od asortymentu, którego sprzedaży dotyczą.

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 równoległe 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.

Dodatnie 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.

3.1.4 Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym

Następujące zmiany do istniejących standardów wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone do stosowanie w UE wchodzi w życie po raz pierwszy w 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

Zdaniem Spółki zmiany do standardów oraz interpretacje wskazane powyżej nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane i 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:

- Zmiany do MSR 16: Zobowiązanie z tytułu leasingu w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później,
- Zmiany do MSR 1: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 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.

3.1.5 Ważne oszacowania i osądy

Sporządzenie skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu jednostki dominującej 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 półroczu 2023 r. nie było istotnych zmian w zasadach dokonywania oszacowań i nie było istotnych zmian w wartościach oszacowanych.

W związku z wydłużeniem terminów płatności dla należności SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. i Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. spółka SUNEX S.A. dokonała aktualizacji dyskonta tych należności. Skutki opisano w pkt. *Należności krótkoterminowe*.

3.2 Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
AKTYWA TRWAŁE		118 976 848,62	73 304 643,06
Rzeczowe aktywa trwałe	3.6.1	82 180 019,22	61 370 376,33
Nieruchomości inwestycyjne	3.6.2	1 079 592,40	1 079 592,40
Wartość firmy	3.6.3	6 815 918,54	2 364 114,58
Wartości niematerialne	3.6.3	23 054 383,52	3 727 036,59
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		279 462,33	279 462,33
Należności długoterminowe		1 793 005,74	1 128 228,37
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3.6.4	835 485,74	953 741,46
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6.26	2 938 981,13	2 402 091,00
AKTYWA OBROTOWE		164 966 876,92	125 839 733,72
Zapasy	3.6.5	98 237 362,73	83 771 705,32
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3.6.6	47 112 326,95	37 344 572,70
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	3.6.16	15 223 043,66	1 650 954,86
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3.6.7	204 000,00	204 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.6.8	4 190 143,58	2 868 500,84
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		164 966 876,92	125 839 733,72
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		283 943 725,54	199 144 376,78

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		93 816 808,81	80 179 070,70
Kapitał podstawowy	3.6.9	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		(167 102,94)	3 255,11
Zyski zatrzymane	3.6.9	77 441 086,45	63 632 990,29
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		93 816 808,81	80 179 070,70
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		190 126 916,73	118 965 306,08
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		58 895 205,24	32 800 296,04
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6.26	8 173 174,74	3 051 183,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.6.10	98 757,00	98 757,00
Pozostałe rezerwy	3.6.10	418 770,74	524 376,35
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.6.11	30 823 872,06	16 955 374,31
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.6.12	10 303 229,95	6 478 983,69
Inne zobowiązania długoterminowe		770 732,82	-
Dotacje długoterminowe	3.6.14	8 306 667,93	5 691 621,69
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		131 231 711,49	86 165 010,04
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.6.10	5 689 064,64	521 497,77
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3.6.10	3 670 854,51	823 021,58
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.6.11	53 053 189,54	35 705 479,80
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.6.12	2 645 401,82	1 306 481,50
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.6.13	62 502 205,21	39 720 736,42
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	3.6.16	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 086 561,00	7 499 310,35
Przychody przyszłych okresów - dotacje	3.6.14	584 434,77	588 482,62
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		131 231 711,49	86 165 010,04
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		283 943 725,54	199 144 376,78

3.3 Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	3.6.16	188 656 737,21	125 721 901,34
Koszt własny sprzedaży	3.6.18	144 941 833,02	98 207 882,00
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		43 714 904,19	27 514 019,34
Koszty sprzedaży		11 363 012,53	6 364 389,83
Koszty ogólnego zarządu		11 907 896,35	3 098 607,28
Pozostałe przychody operacyjne		3 805 235,49	2 497 982,89
Pozostałe koszty operacyjne		195 334,64	1 240 704,84
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		24 053 896,16	19 308 300,28
Przychody finansowe		1 692 644,18	31 621,13
Koszty finansowe		2 365 041,95	1 998 484,20
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych (koszt - / przychód +)		(14 563,47)	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		23 366 934,92	17 341 437,21
Podatek dochodowy		3 877 208,96	2 982 307,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		19 489 725,96	14 359 130,21
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		19 489 725,96	14 359 130,21
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		(170 358,05)	887,41
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(170 358,05)	887,41
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(170 358,05)	887,41
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		(170 358,05)	887,41

Całkowite dochody ogółem		19 319 367,91	14 360 017,62
---------------------------------	--	----------------------	----------------------

Zysk netto przypadający:		19 489 725,96	14 359 130,21
Akcjonariuszom jednostki dominującej		19 489 725,96	14 359 130,21
Udziałom niesprawnym kontroli		-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		19 319 367,91	14 360 017,62
Akcjonariuszom jednostki dominującej		19 319 367,91	14 360 017,62
Udziałom niesprawnym kontroli		-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Podstawowy zysk na akcję		0,96	0,71
Z działalności kontynuowanej		0,96	0,71
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,96	0,71
Z działalności kontynuowanej		0,96	0,71
Z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		19 319 367,91	14 360 017,62
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535

3.4 Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	23 366 934,92	17 341 437,21
Korekty razem	(7 684 360,06)	(6 362 008,42)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	3 006 098,13	1 966 802,23
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1 408 366,31)	212 421,57
Koszty odsetek	1 810 915,59	652 817,01
Przychody z odsetek	(33 042,74)	(28 621,26)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(20 950,26)	62 187,62
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	1 997 765,72	(128 746,22)
Zmiana stanu zapasów	(6 789 081,76)	1 478 506,04
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(13 950 501,06)	(20 914 636,40)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 463 454,25	7 419 136,67
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami	(2 894 234,13)	3 317 936,44
Inne korekty	(866 417,49)	(399 812,12)
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	15 682 574,86	10 979 428,79
Zapłacony podatek dochodowy	(8 444 675,35)	(876 271,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 237 899,51	10 103 157,79
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 467 369,42)	(54 372,90)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(14 830 268,71)	(3 608 525,70)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(27 373,87)	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(19 183 224,15)	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	(114 344,62)
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	102 000,00	64 000,00
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	299 203,92
Otrzymane odsetki	33 042,74	28 621,26
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(35 373 193,41)	(3 385 418,04)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji / udziałów	-	-

Nabycie akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	57 249 702,30	15 581 805,90
Spłaty kredytów i pożyczek	(28 634 659,26)	(14 564 278,71)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(290 424,62)	(555 883,54)
Dywidendy wypłacone	-	(2 029 153,50)
Odsetki zapłacone	(1 810 915,59)	(652 817,01)
Dotacje	3 006 845,62	-
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	29 520 548,45	(2 220 326,86)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	1 385 254,55	4 497 412,89
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	(63 611,81)	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	1 321 642,74	4 497 412,89
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 868 500,84	822 658,09
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	4 190 143,58	5 320 070,98

3.5 Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., okres od 01 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym								
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	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 01.01.2023 roku	16 233 288,00	-	309 597,30	3 255,11	63 632 990,29	80 179 070,70	-	80 179 070,70
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 288,00	-	309 597,30	3 255,11	63 632 990,29	80 179 070,70	-	80 179 070,70
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(5 681 629,80)	(5 681 629,80)	-	(5 681 629,80)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	19 489 725,96	19 489 725,96	-	19 489 725,96
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(170 358,05)	-	(170 358 050)	-	(170 358,05)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(170 358,05)	19 489 725,96	19 319 367,91	-	19 319 367,91
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(170 358,05)	13 808 096,16	13 637 738,11	-	13 637 738,11
Saldo na dzień 30.06.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(167 102,94)	77 441 086,45	93 816 808,81	-	93 816 808,81

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym								
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	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 01.01.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	26 249 458,87	42 792 601,07	-	42 792 601,07
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	26 249 458,87	42 792 601,07	-	42 792 601,07
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(2 029 153,50)	(2 029 153,50)	-	(2 029 153,50)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	14 359 130,21	14 359 130,21	-	14 359 130,21
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	887,41	-	887,41	-	887,41
Razem całkowite dochody	-	-	-	887,41	14 359 130,21	14 360 017,62	-	14 360 017,62
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	887,41	12 329 976,71	12 330 864,12	-	12 330 864,12
Saldo na dzień 30.06.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	1 204,31	38 579 435,58	55 123 465,19	-	55 123 465,19

3.6 Informacje dodatkowe do półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – noty objaśniające

3.6.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4 497 839,95	3 745 816,67
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 839 920,88	1 716 952,09
Budynki i budowle	27 887 963,31	22 890 231,55
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	14 070 911,17	13 106 804,10
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	3 928 422,38	4 541 773,35
Środki transportu	8 203 592,40	2 741 952,59
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	7 973 601,36	1 243 729,58
Pozostałe środki trwałe	2 773 137,78	473 956,37
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	24 746 574,61	18 411 615,06
Zaliczki na środki trwałe	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe razem	82 180 019,22	61 370 376,33

Grupa kapitałowa SUNEX 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 01.01.2023 do 30.06.2023	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	28 096 268,08	20 894 748,55	3 740 807,20	1 148 417,92	18 411 615,06
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	646 155,75	5 390 663,39	1 386 606,41	25 773,66	88 077,12	(7 673 654,45)
Nabycie spółki KROBATH	-	-	-	1 024 809,37	5 615 228,84	7 968 973,84	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(50 193,12)	(346 382,48)	(385 285,93)	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	14 008 614,00
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	136 378,12	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	73 134,72	864 199,53	239 898,14	-
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	-	4 988 508,45	33 486 931,47	23 329 105,93	9 899 626,75	9 060 081,09	24 746 574,61
Wartość umorzenia na początek okresu	-	460 157,91	5 206 036,53	7 787 944,45	998 854,61	674 461,56	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	30 510,59	392 931,63	1 054 088,28	444 012,22	505 782,53	-
Nabycie spółki KROBATH	-	-	-	437 337,81	269 135,01	5 365 574,95	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(21 175,78)	(15 967,49)	(258 875,73)	-
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	-	490 668,50	5 598 968,16	9 258 194,76	1 696 034,35	6 286 943,31	-
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	-	4 497 839,95	27 887 963,31	14 070 911,17	8 203 592,40	2 773 137,78	24 746 574,61



Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	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	27 537 810,26	19 365 975,85	1 936 864,38	951 193,20	3 607 354,55
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	558 457,82	1 586 321,67	2 547 024,88	216 250,36	(4 908 054,73)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	237,40	722,68	319,12	19 768 049,28
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	(55 734,04)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(15 756,37)	(743 804,74)	(19 344,76)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(42 030,00)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 205 974,58	28 096 268,08	20 894 748,55	3 740 807,20	1 148 417,92	18 411 615,06
Wartość umorzenia na początek okresu	-	404 126,27	4 446 754,11	6 009 317,01	1 361 472,25	562 374,91	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	56 031,64	759 282,92	1 825 360,02	318 424,57	116 680,67	-
Przeliczenie zakładu zagranicznego	-	-	-	27,73	52,70	37,28	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(4 811,95)	(681 094,91)	(4 631,30)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(41 949,26)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	460 157,91	5 206 036,53	7 787 944,45	998 854,61	647 461,56	-
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	-	3 745 816,67	22 890 231,55	13 106 804,10	2 741 952,59	473 956,37	18 411 615,06

3.6.2 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 dokonanej na 31.12.2022 r. uwzględniono transakcje kupna – sprzedaży w latach 2021 i 2022. 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 półrocze 2023 r. wyniosły 23 857,98 zł.

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 półroczu 2023 r. nie odnotowano wpływów z dzierżawy tego obiektu.

Wycen corocznie dokonuje zewnętrzny, profesjonalny rzeczoznawca majątkowy na zlecenie Spółki. Ostatnie wyceny dokonano na dzień 31.12.2022 r.

Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 079 592,40	1 079 592,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 079 592,40	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.06.2023	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 079 592,40
Nabywanie 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	-	-	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 073 589,40
Nabywanie 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	-	-	6 003,00
- w tym dotycząca budynku administracyjno-biurowego	-	-	(5 058,00)
- w tym dotycząca komina	-	-	11 061,00
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 079 592,40

Przychody i koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody z czynszów	23 857,98	20 854,86
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła przychody z czynszów	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przyniosła przychodów z czynszów	-	-
Razem	23 857,98	20 854,86

3.6.3 Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Wartość firmy	6 815 918,54	2 364 114,58
Patenty i licencje	633 178,41	217 303,33
Znaki towarowe o nieokr. okresie użytkowania	17 938 373,53	-
Koszty prac rozwojowych	2 084 224,74	2 290 207,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	2 398 606,84	1 219 526,18
Wartości niematerialne i prawne razem	29 870 302,06	6 091 151,17

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.

Prace badawcze i rozwojowe prowadzone są w jednostce dominującej SUNEX S.A. Poniesione nakłady na prace badawcze są ujmowane jako koszt okresu. Nakłady na prace rozwojowe stanowią składnik wartości niematerialnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Nakłady na prace badawcze i rozwojowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Prace badawcze (nakłady odniesione bezpośrednio na wynik finansowy)	-	1 058 032,91
Prace rozwojowe (nakłady ujęte jako aktywa w bilansie)	306 874,27	1 150 598,57
Prace rozwojowe (nakłady odniesione na wynik finansowy z tyt. rezygnacji z projektu)	-	-

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.

W trakcie okresu sprawozdawczego nie zaistniały przesłanki do objęcia wartości firmy odpisem aktualizującym, wobec czego Spółka SUNEX S.A. nie tworzyła odpisu na wartość firmy. Nie zaistniały również żadne inne zdarzenia, które wpływałyby na wartość tego aktywa.

Grupa kapitałowa SUNEX 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 01.01.2023 do 30.06.2023	Wartość firmy	Patenty i licencje	Znaki towarowe o nieokreślonym okresie użytkowania	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 033 526,95	-	6 937 850,94	1 273 240,69
Nabycie	-	469 587,90	-	-	1 342 134,42
Nabycie spółki KROBATH	4 451 803,96	-	17 950 326,80	-	1 177 009,72
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	(17 700,72)	-	(56 691,82)
Reklasyfikacje	-	-	-	252 040,45	(252 040,45)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 815 918,54	1 503 114,85	17 932 626,08	7 189 891,39	3 483 652,56
Wartość umorzenia na początek okresu	-	816 223,62	-	4 647 643,86	53 714,51
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	53 712,82	(355,23)	458 022,79	54 053,92
Nabycie spółki KROBATH	-	-	-	-	1 026 730,78
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	(5 392,22)	-	(49 453,49)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	869 936,44	(5 747,45)	5 105 666,65	1 085 045,72
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	6 815 918,54	633 178,41	17 938 373,53	2 084 224,74	2 398 606,84

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	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	961 341,79	6 577 443,21	505 118,86
Nabycie	-	72 185,16	-	1 203 942,86
Reklasyfikacje	-	-	360 407,73	(360 407,73)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(75 413,30)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 033 526,95	6 937 850,94	1 273 240,69
Wartość umorzenia na początek okresu	-	724 019,42	3 768 206,65	75 080,45
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	92 204,20	879 437,21	54 047,36
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(75 413,30)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	816 223,62	4 647 643,86	53 714,51
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	217 303,33	2 290 207,08	1 219 526,18

3.6.4 Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe Grupy Kapitałowej składają się:

- 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, oraz długoterminowa część udzielonych pożyczek.

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	221 205,76	-	221 205,76	320 637,83	-	320 637,83
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	265 629,98	-	265 629,98	284 453,63	-	284 453,63
Udziały w jednostkach powiązanych objętych konsolidacją	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych nie objęte konsolidacją	348 650,00	-	348 650,00	348 650,00	-	348 650,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem	835 485,74	-	835 485,74	953 741,46	-	953 741,46

3.6.5 Zapasy

Zapasy	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	38 042 941,98	203 273,27	37 839 668,71	42 034 391,54	203 273,27	41 831 118,27
Półprodukty i produkcja w toku	5 489 327,16	54 566,34	5 434 760,82	6 334 205,55	54 566,34	6 279 639,21
Wyroby gotowe	32 621 806,71	51 414,83	32 570 391,88	18 601 536,66	51 414,83	18 550 121,83
Towary	22 868 711,44	476 170,12	22 392 541,32	17 140 666,64	29 840,63	17 110 826,01
Razem zapasy	99 022 787,29	785 424,56	98 237 362,73	84 110 800,39	339 095,07	83 771 705,32

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Stan odpisów na początek okresu	339 095,07	323 608,38
Nabycie spółki KROBATH	392 138,86	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(18 887,75)	-
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	73 078,38	339 095,07
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(323 608,38)
Stan na odpisów koniec okresu	785 424,56	339 095,07

3.6.6 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Na dzień 30.06.2023 r. należności spółki SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. z uzgodnionym terminem zapłaty powyżej 1 roku wynoszą 3 677 931,76 PLN i zostały objęte na dzień bilansowy dyskontem o wartości 635 644,28 PLN ze względu na długi termin płatności. Należności spółki SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. z uzgodnionym terminem zapłaty powyżej 1 roku wynoszą 2 457 474,75 PLN i zostały objęte na dzień bilansowy dyskontem o wartości 461 801,32 PLN ze względu na długi termin płatności. Uzgodnione wydłużenie terminów płatności dla części należności SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. oraz Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. zostało objęte umową z ustalonymi warunkami odpłatności za wydłużony termin płatności dla powyżej wskazanych należności. W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość należności SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. podlega wyłączeniu.

Należności	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF 9)	26 277 082,78	264 146,48	26 012 936,30	13 507 234,02	71 876,52	13 435 357,50
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	6 726 255,46	-	6 726 255,46	8 264 456,60	-	8 264 456,60
Pozostałe należności	13 039 723,30	32 429,16	13 007 294,14	15 259 822,61	17 865,69	15 241 956,92
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	1 365 841,05		1 365 841,05	402 801,68	-	402 801,68
Razem należności	47 408 902,59	296 575,64	47 112 326,95	37 434 314,91	89 742,21	37 344 572,70

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Odpisy na początek okresu	89 742,21	82 355,98
Nabycie spółki KROBATH	200 067,36	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(9 636,44)	-
Utworzenie	30 149,02	60 284,66
Rozwiązanie	(13 746,51)	(52 898,43)
Wykorzystanie	-	-
Odpisy na koniec okresu	296 575,64	89 742,21

3.6.7 Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na krótkoterminowe aktywa finansowe Grupy kapitałowej składają się:

- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki Polska Ekologia Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.08.2025,
- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki VESSUN Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2027.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.06.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	180 000,00	-	180 000,00	180 000,00	-	180 000,00
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	24 000,00	-	24 000,00	24 000,00	-	24 000,00
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	204 000,00	-	204 000,00	204 000,00	-	204 000,00

3.6.8 Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	49 875,19	31 110,31
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 135 026,03	2 837 390,53
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 242,36	-
Razem środki pieniężne	4 190 143,58	2 868 500,84
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	75 187,23	458 980,33

3.6.9 Kapitał własny

Na dzień 30.06.2023 r. kapitał zakładowy SUNEX S.A. składa się z 20 291 535 akcji o wartości nominalnej 0,80 PLN każda.

Na dzień 30.06.2023 r. kapitał zakładowy spółek zależnych wynosi:

- spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. składa się z 30 238 udziałów o wartości nominalnej 100,00 PLN każdy.
- spółki SUNEX GmbH wynosi 25 000,00 EUR.
- spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH wynosi 35 000,00 EUR.

Ponieważ SUNEX S.A. jest jednostką dominującą w stosunku powyższych trzech spółek i posiada 100% udziałów, wartość kapitałów zakładowych spółek zależnych podlega wyłączeniu z kapitału w sprawozdaniu skonsolidowanym.

Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30.06.2023	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2022	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30.06.2023	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2022
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 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Kapitał zapasowy	49 884 090,37	17 440 377,00
Kapitał rezerwowy	3 084 809,42	3 084 809,42
- z podziału zysku z lat ubiegłych	3 068 790,42	3 068 790,42
- świadczenia pracownicze	16 019,00	16 019,00
Inne korekty dotyczące konsolidacji SF	-	-
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	4 982 460,70	4 118 200,95
Zysk (Strata) netto	19 489 725,96	38 989 602,92
Razem	77 441 086,45	63 632 990,29

3.6.10 Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	98 757,00	98 757,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	418 770,74	524 376,35
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	517 527,74	623 133,35
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	5 689 064,64	521 497,77
Rezerwy na spory sądowe	22 251,50	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	358 521,50	384 922,91
Rezerwy na koszty realizacji przetargów	179 422,50	-
Pozostałe rezerwy	3 110 659,01	438 098,67
Razem rezerwy krótkoterminowe	9 359 919,14	1 344 519,35

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadc. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	524 376,35	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	9 799,38	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	(115 404,99)	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	418 770,74	-	-

Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	114 882,00	-	-	-	140 966,54	-	-
Utworzenie	26,00	-	-	-	383 409,81	-	-
Wykorzystanie		-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(16 151,00)	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	524 376,35	-	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadc. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	521 497,77	-	-	-	384 922,91	-	438 098,67
Utworzenie					2 449,84	179 422,50	2 865 735,16
Nabycie spółki KROBATH	5 936 832,50	23 377,50	-	-	-	-	237 608,91
Różnice kursowe z przeliczenia	(285 953,31)	(1 126,00)	-	-	-	-	(11 444,66)
Wykorzystanie	(483 312,32)	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	(28 851,25)	-	(419 339,07)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	5 689 064,64	22 251,50	-	-	358 521,50	179 422,50	3 110 659,01

Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	278 851,29	-	-	-	46 624,09	114 104,69	50 159,26
Utworzenie	242 646,48	-	-	-	338 298,82	-	439 098,67
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	(114 104,69)	(37 000,00)
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	(14 159,26)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	521 497,77	-	-	-	384 922,91	-	438 098,67

3.6.11 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 30.06.2023	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.	4 500 000,00	PLN	4 500 000,00	0,00	5 025 787,01	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.27
Ing Bank Śląski S.A.	3 000 000,00	EUR	13 350 900,00	0,00	3 050 840,41	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
Ing Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 675 450,00	2 571 574,30	811 734,72	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Ing Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 166 524,85	300 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Ing Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 341 435,49	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
Ing Bank Śląski S.A.	10 000 000,00	PLN	10 000 000,00	8 755 434,16	600 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.31
Ing Bank Śląski S.A.	2 700 000,00	PLN	2 700 000,00	0,00	2 569 348,74	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Ing Bank Śląski S.A.	1 350 000,00	PLN	1 350 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.24
Ing Bank Śląski S.A.	6 220 000,00	PLN	6 220 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	mar.32
Milenium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	0,00	502 769,32	WIBOR 1M plus marża banku	maj.24
Milenium Bank S.A.	6 500 000,00	PLN	6 500 000,00	0,00	6 197 861,16	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Milenium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	0,00	5 000 549,49	WIBOR 1M plus marża banku	cze.24
Milenium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	3 325 013,93	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.26
PKO BP	35 500 000,00	PLN	35 500 000,00	0,00	24 949 399,82	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
PKO BP	3 440 000,00	EUR	15 309 032,00	12 574 952,99	1 913 628,82	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.31
Ing Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
Volksbank Steiermark AG	750 000,00	EUR	3 337 725,00	0,00	1 755 670,05	EURIBOR 3M plus marża banku	sie.25
Volksbank Steiermark AG	226 000,00	EUR	1 005 767,80	688 409,34	0,00	EURIBOR 3M plus marża banku	wrz.25
Volksbank Steiermark AG	135 000,00	EUR	600 790,50	400 527,00	0,00	EURIBOR 3M plus marża banku	cze.26
Razem:				30 823 872,06	53 053 189,54		

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2022	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.	3 500 000,00	PLN	3 500 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	EUR	11 255 760,00	0,00	8 257 030,39	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	7 034 850,00	3 087 307,42	855 437,76	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 340 549,09	255 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 545 094,91	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
ING Bank Śląski S.A.	10 000 000,00	PLN	10 000 000,00	6 671 634,07	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.31
ING Bank Śląski S.A.	2 700 000,00	PLN	2 700 000,00	1 805 667,93	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	0,00	50,02	WIBOR 1M plus marża banku	maj.23
Millennium Bank S.A.	3 000 000,00	PLN	3 000 000,00	0,00	1 271 749,05	WIBOR 1M plus marża banku	sty.23
Millennium Bank S.A.	6 500 000,00	PLN	6 500 000,00	0,00	4 607 048,82	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Millennium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	2 505 120,89	2 496 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.24
PKO BP	31 000 000,00	PLN	31 000 000,00	0,00	17 287 563,76	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
ING Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	nie dotyczy	300 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
Razem:				16 955 374,31	35 705 479,80		

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	54 000 000,00 zł	PKO BP
4	GL1R/00038821/3	Hipoteka łączna		PKO BP
5	GL1R/00039126/8	Hipoteka łączna		PKO BP
6	GL1R/00031268/9	Hipoteka umowna	16 000 000,00 zł	ING Bank Śląski

7	GL1R/00039068/3 *	Hipoteka umowna	12 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
8	GL1R/00059576/3 *	Hipoteka umowna	20 355 000,00 zł	ING Bank Śląski

* hipoteka na nieruchomościach obcych dot. zobowiązań emitenta

Zastawy na majątku Spółki				
Lp.	Zastawnik	Przedmiot zastawu	Najwyższa suma zabezpieczenia	Numer w Rejestrze zastawów
1	PKO BP	Zapasy	54 000 000,00 zł	2705337
2	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	2 250 000,00 €	2661691
3	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	3 825 000,00 €	2729251
4	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w USD	5 160 000,00 €	2740920
5	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w PLN	5 160 000,00 €	2741230
6	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w EUR	5 160 000,00 €	2741238
7	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w CNY	5 160 000,00 €	2743186

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.

3.6.12 Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe	10 303 229,95	6 478 983,69
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	8 468 122,91	4 761 928,07
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 835 107,04	1 717 055,62
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-
Krótkoterminowe	2 645 401,82	1 306 481,50
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	2 635 117,41	1 296 442,23
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	10 284,41	10 039,27
Zobowiązania z tytułu faktoringu	-	-

3.6.13 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	37 809 702,24	32 797 810,63
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	5 015 301,56	1 834 668,51
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	10 483 111,78	2 738 663,93
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	9 194 089,63	2 349 593,35
Razem zobowiązania krótkoterminowe	62 502 205,21	39 720 736,42

3.6.14 Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Dotacje - część długoterminowa	8 306 667,93	5 691 621,69
Dotacje - część krótkoterminowa	584 434,77	588 482,62
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	8 891 102,70	6 280 104,31

3.6.15 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W Grupie kapitałowej SUNEX zarówno w 2023 roku, jak i w 2022 roku, nie wystąpiła istotna działalność zaniechana.

Zarówno w 2023 roku, jak i w 2022 roku, nie było aktywów zakwalifikowanych jako aktywa do sprzedaży. Nie było również zobowiązań zakwalifikowanych jako zobowiązania przeznaczone do sprzedaży.

3.6.16 Przychody ze sprzedaży

Spółka SUNEX S.A. klasyfikuje swoje przychody jako przychody ze świadczeń spełnianych w danym momencie. 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.

Spółka zależna Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. ujmuje przychody z prowadzonych realizacji zamówień publicznych na rzecz krajowych jednostek publicznych jako świadczenia spełniane w czasie, stosując metody pomiaru stopnia spełnienia świadczenia oparte na nakładach dla niezakończonych umów. Sprzedaż fakturowana jest z zastosowaniem 30-dniowych terminów płatności. Standardowe okresy gwarancyjne wynoszą 5 lat.

Spółka zależna SUNEX GmbH klasyfikuje przychody jako spełniane w danym czasie. Zamówienia realizowane są na podstawie potwierdzonych zamówień oraz kanałami sprzedaży internetowej za pośrednictwem wyspecjalizowanych platform.

Spółka zależna Krobath Bad Heizung Service GmbH ujmuje przychody z prowadzonych realizacji zamówień jako świadczenia spełniane w czasie, stosując metody pomiaru stopnia spełnienia świadczenia oparte na nakładach dla niezakończonych umów.

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	173 300 460,87	109 630 979,74
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	15 356 276,34	16 090 921,60
Razem przychody ze sprzedaży	188 656 737,21	125 721 901,34

Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień od 01.01.2023 do 30.06.2023	Stan na dzień od 01.01.2022 do 30.06.2022
Koszty poniesione do dnia bilansowego	(27 348 952,06)	(3 142 690,89)
Przychody zafakturowane	438 670,00	2 442 494,00
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	27 593 693,30	844 922,34
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	683 411,24	144 725,45

Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	22 367 787,88	1 650 954,86
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	(7 245 159,60)	-
Kaucje i zabezpieczenia z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	100 415,38	-

Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	-	-
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	179 422,50	-
Zaliczki otrzymane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane dostawcom	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	100 415,38	909 299,26

3.6.17 Segmenty operacyjne

Grupa SUNEX została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi i stosuje podział segmentów według kryterium produktów i usług, dzieląc te segmenty na następujące kategorie:

- sprzedaż do klientów hurtowych i indywidualnych,
- sprzedaż do sektora JST wynikająca z umów przetargowych.

Sprzedaż do klientów hurtowych i indywidualnych oparta jest na zamówieniach każdorazowo fakturowanych przy realizacji.

Sprzedaż do sektora JST opiera się na zawartych umowach – realizowanych zamówieniach publicznych. Ze względu na długi okres realizacji poszczególnych umów, przychody tego segmentu, rozpoznawane jako świadczenia spełniane w czasie, podlegają wycenie.

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk

lub strata na działalności operacyjnej. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Wyszczególnienie	Segmenty		Pozostałe	Wyłączenia	Ogółem
	Sprzedaż do klientów hurtowych i indywid.	Sprzedaż do sektora JST wynikająca z umów przetarg.			
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023					
Przychody ogółem	188 472 428,28	5 886 561,86	-	(5 702 252,93)	188 656 737,21
Sprzedaż na zewnątrz	182 770 434,32	5 886 302,89	-	-	188 656 737,21
Sprzedaż między segmentami	5 701 993,96	258,97	-	(5 702 252,93)	-
Koszty segmentu (-)	(168 189 418,05)	(5 839 147,98)	-	5 590 185,78	(168 438 380,25)
Przychody z tytułu odsetek	34 331,44	22,21	-	-	34 353,65
Koszty z tytułu odsetek (-)	(2 128 838,81)	(10 564,79)	-	-	(2 139 403,60)
Udział w zyskach/stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-
Inne przychody	5 506 451,10	179 299,85	-	(222 224,93)	5 463 526,02
Inne koszty (-)	(128 555,62)	(66 779,02)	-	-	(195 334,64)
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	(14 563,47)	-	-	-	(14 563,47)
Wynik działalności zaniechanej/sprzedanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	(4 003 538,96)	62 815,00	-	63 515,00	(3 877 208,96)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego – z działalności kontynuowanej i zaniechanej	19 548 295,91	212 207,13	-	(270 777,08)	19 489 725,96
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawnym kontroli	-	-	-	-	-
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 440 663,83	-	-	-	2 440 663,83
Amortyzacja wartości niematerialnych	565 434,30	-	-	-	565 434,30
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	30 149,02	-	-	-	30 149,02
Pozostałe koszty niepieniężne	-	-	-	-	-
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	284 060 111,91	11 356 816,29	-	(11 473 202,66)	283 943 725,54
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	279 462,33	-	-	-	279 462,33
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	188 227 050,06	10 238 904,90	-	(8 339 038,23)	190 126 916,73
Nakłady inwestycyjne					
- rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	16 297 638,13	-	-	-	16 297 638,13
- nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-

Wyszczególnienie	Segmenty		Pozostałe	Wyłączenia	Ogółem
	Sprzedaż do klientów hurtowych i indywid.	Sprzedaż do sektora JST wynikająca z umów przetarg.			
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022					
Przychody ogółem	114 462 206,40	12 784 886,38	-	(1 525 191,44)	125 721 901,34
Sprzedaż na zewnątrz	112 937 014,96	12 784 886,38	-	-	125 721 901,34
Sprzedaż między segmentami	1 525 191,44	-	-	(1 525 191,44)	-
Koszty segmentu (-)	(87 873 773,12)	(11 975 446,66)	-	1 641 337,78	(98 207 882,00)

Przychody z tytułu odsetek	34 834,35	-	-	(3 242,50)	31 591,85
Koszty z tytułu odsetek (-)	(644 268,35)	(22 679,46)	-	-	(666 947,81)
Udział w zyskach/stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-
Inne przychody	2 614 629,46	4 618,81	-	(121 236,10)	2 498 012,17
Inne koszty (-)	(11 679 518,34)	(802 094,46)	-	446 374,46	(12 035 238,34)
Wynik działalności zaniechanej/sprzedanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	(3 321 207,00)	338 900,00	-	-	(2 982 307,00)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego – z działalności kontynuowanej i zaniechanej	13 592 903,40	328 184,61	-	438 042,20	14 359 130,21
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawującym kontroli	-	-	-	-	-
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1 445 875,73	-	-	-	1 445 875,73
Amortyzacja wartości niematerialnych	521 104,22	-	-	-	521 104,22
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Pozostałe koszty niepieniężne	-	-	-	-	-
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	139 958 877,53	7 958 850,05	-	(7 678 378,41)	140 239 349,17
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	263 035,52	-	-	-	263 035,52
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	82 881 396,35	7 225 965,20	-	(4 991 477,57)	85 115 883,98
Nakłady inwestycyjne					
- rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	3 662 898,60	-	-	-	3 662 898,60
- nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	28 458 320,88	86 479 864,05
Niemcy	99 113 082,16	1 251 772,77
Austria	54 679 834,58	31 245 211,80
Pozostałe kraje	6 405 499,59	-
Ogółem	188 656 737,21	118 976 848,62

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	44 128 556,61	59 081 923,31
Niemcy	73 290 891,47	-
Austria	1 055 022,59	-
Pozostałe kraje	6 405 499,59	-
Ogółem	125 721 901,34	59 081 923,31

3.6.18 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Amortyzacja	2 967 470,62	1 938 866,75
Zużycie materiałów i energii	106 015 068,04	66 405 423,24
Usługi obce	16 952 457,91	14 025 781,72
Podatki i opłaty	516 628,02	372 071,46
Wynagrodzenia	32 299 972,16	10 050 129,41
Świadczenia na rzecz pracowników	3 582 311,41	2 211 258,51
Pozostałe koszty rodzajowe	6 341 959,77	904 981,41
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 885 082,88	13 106 817,46
Razem koszty według rodzaju	181 560 950,81	109 015 329,96
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(13 175 391,66)	(1 310 591,85)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(172 817,25)	(33 859,00)
Koszty sprzedaży	(11 363 012,53)	(6 364 389,83)
Koszty ogólnego zarządu	(11 907 896,35)	(3 098 607,28)
Razem koszty operacyjne	144 941 833,02	98 207 882,00

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	132 056 750,14	85 212 311,41
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 885 082,88	12 995 570,59
Razem koszty operacyjne	144 941 833,02	98 207 882,00

3.6.19 Instrumenty finansowe

W 2023 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023	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	26 012 936,30	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	690 835,74	-	-	-	-
Środki pieniężne	4 190 143,58	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	83 877 061,60	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	12 948 631,77	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	-	-	-	37 809 702,24	-

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	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	13 435 357,50	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	809 091,46	-	-	-	-
Środki pieniężne	2 868 500,84	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	52 660 854,11	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	7 785 465,19	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	-	-	-	32 797 810,63	-

3.6.20 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbywają się na warunkach rynkowych.

Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023					
Sprzedaż	258,97*	-	10 494 053,81*	20 461,12	-
Zakup	10 494 053,81*	-	258,97*	1 131 411,94	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	11 538,92	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.06.2023					
Należności	-	-	11 613 128,70	-	-
Zobowiązania	12 091 995,05	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	289 629,98	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

W powyższej tabeli * oznaczono transakcje i salda pomiędzy jednostką dominującą SUNEX S.A. i jednostką zależną Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o., SUNEX GMBH i KROBATH Bad Heizung Service GmbH podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym na 30.06.2023 r.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022					
Sprzedaż	858,62*	-	1 645 559,51*	20 018,72	-
Zakup	1 536 252,22*	-	858,62*	2 041 618,54	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	3 242,50	10 686,37	-
Koszty z tytułu odsetek	113 338,29	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022					
Należności	21 000,00	-	5 281 943,64	-	-
Zobowiązania	5 859 058,93	-	21 000,00	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	308 453,63	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

W powyższej tabeli * oznaczono transakcje i salda pomiędzy jednostką dominującą SUNEX S.A. i jednostką zależną Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym na 30.06.2022 r.

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 spółka Polska Ekologia Sp. z o.o.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023							
Sprzedaż	11 417 923,50	-	-	-	-	1 852,58	-
Zakup	2 418 126,35	-	-	-	-	1 917 564,55	23 557,64
Przychody z tytułu odsetek	19 471,52	-	-	-	-	-	-

Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.06.2023							
Należności	13 805 843,94	-	-	-	-	102 100,00	187,10
Zobowiązania	470 567,58	-	-	-	-	764 372,73	4 752,72
Pożyczki udzielone	401 205,76	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022							
Sprzedaż	22 411 640,47	-	2 220 754,92	-	-	-	-
Zakup	3 149 743,03	-	-	-	-	672 997,10	23 997,00
Przychody z tytułu odsetek	20 382,11	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022							
Należności	8 496 701,25	-	-	-	-	68 800,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	178 982,82	4 752,72
Pożyczki udzielone	500 637,83	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023			Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	651 358,13	748 283,72	23 433,94	535 462,41	967 234,47	23 565,47

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Członkowie Rady Nadzorczej	16 681,55	28 022,93
Członkowie Rady Nadzorczej – z umowy o pracę (zatrudnienie w spółce)	49 352,20	82 152,31

3.6.21 Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 30.06.2023:

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00
3.	SUNEX S.A./SUNEX GmbH	Pieniężna	330 015,83 €	Zabezpieczenie finansowe zakupu środków trwałych
4.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	750 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485000000
5.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	40 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485005001
6.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	200 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485005000
7.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	181 955,60 €	Zabezpieczenie kredytu nr 79119042000
8.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	105 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485002350

Po dniu bilansowym nastąpiło udzielenie gwarancji przez Emitenta na zabezpieczenie transakcji leasingu środków transportu w spółce SUNEX GmbH.

Gwarancje na rzecz JST udzielone w ramach działalności przetargowej						
Lp.	Gwarant	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia	Beneficjent	Okres obowiązywania
1.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	429 854,94 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Powiat Suski	23.08.2019 - 08.07.2031
2.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	132 326,73 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Dębica	18.11.2019 - 27.09.2025
3.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	5 940,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Dębica Kaszubska 1	05.08.2020 - 27.03.2029

4.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	45 453,90 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Dębница Kaszubska 2	05.08.2020 - 27.03.2029
5.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	23 491,58 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 1	30.08.2021 - 08.02.2027
6.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	9 893,66 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 2	14.07.2021 - 08.02.2027
7.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	34 622,91 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Gmina Biała Podlaska	13.07.2021 - 15.03.2027
8.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	26 120,88 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 1	16.07.2021 - 03.12.2026
9.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	4 000,50 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Sosnowka	30.08.2021 - 22.12.2026
10.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	41 047,15 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 2	13.09.2021 - 15.05.2027
11.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	68 274,50 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Międzyrzec Podlaski	05.10.2021 - 21.08.2027
12.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	74 522,35 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Miasto Biała Podlaska	25.10.2021 - 09.09.2027
13.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	27 851,23 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Wisznice	11.08.2023 - 08.07.2029
14.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	21 310,31 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Rudnik	06.12.2022 - 24.10.2028
15.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	21 069,97 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Krzanowice	06.12.2022 - 23.10.2030
16.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	8 910,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Ruda Śląska	10.06.2022 - 02.12.2028
17.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	56 128,55 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 3	25.07.2022 - 11.02.2028
18.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	37 199,36 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Kochanowice	18.11.2022 - 15.10.2030
19.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	21 396,73 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pawonków cz.1	08.02.2023 - 15.10.2030
20.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	17 385,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pawonków cz. 3	08.02.2023 - 15.10.2028
21.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	5 679,10 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 3	28.03.2023 - 29.06.2028
22.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	7 457,02 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pysznica Solar	09.05.2023 - 26.10.2028
23.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	106 416,18 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pysznica PV	09.05.2023 - 26.10.2028
24.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	86 798,50 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Kochanowice	17.11.2022 - 30.10.2023
25.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	13 251,25 zł	gwarancja należytego wykonania umowy (SOL)	Siemień	27.03.2023 - 17.07.2023
26.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	90 490,70 zł	gwarancja należytego wykonania umów (SOL i P.C.)	Pawonków	09.02.2023 - 30.11.2023
27.	PKO Bank Polski S.A.	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	34 839,41 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Adamów	03.02.2023 - 19.02.2028

28.	PKO Bank Polski S.A.	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	14 647,68 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Milanów	01.11.2022-16.11.2027
29.	PKO Bank Polski S.A.	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	49 163,25 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Krzanowice	25.11.2022 - 08.11.2023
30.	PKO Bank Polski S.A.	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	49 724,06 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Rudnik	02.12.2022 - 23.11.2023
31.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	90 000,00 zł	gwarancja wadialna cz. 1	Brenna	08.05.2023 - 08.08.2023
32.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	90 000,00 zł	gwarancja wadialna cz. 2	Brenna	08.05.2023 - 08.08.2023
33.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	17 399,72 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Pysznica	09.05.2023 - 30.11.2023
34.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	248 304,42 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Pysznica	09.05.2023 - 30.11.2023

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.	Wilo Polska	in blanco	nieokreślona	29.07.2016	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
5.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Okres trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
6.	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
7.	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
8.	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
9.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	11.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00

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

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 31.12.2022:

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
4.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	3 000 000,00 zł	ING Commercial Finance Polska S.A. nr 34/2022
5.	SUNEX S.A. / SUNEX GmbH.	Pieniężna	330 015,83 €	Zabezpieczenie finansowania zakupu środków trwałych

*Gwarancja obowiązywała do dnia 31.12.2022

Po dniu bilansowym, z dniem 28.02.2023 poręczenie udzielone Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. na zabezpieczenie umowy nr 34/2022 zawartej z ING Commercial Finance Polska S.A. ulega zakończeniu z powodu rozwiązania umowy przez jednostkę zależną.

Po dniu bilansowym, w dniach 22.03.2023 oraz 29.03.2023 udzielono gwarancji w ramach limitu PKO BP S.A. za zobowiązania podmiotu powiązanego Krobath Bad Heizung Service GmbH na łączną kwotę 1 276 955,60 EUR.

Gwarancje na rzecz JST udzielone w ramach działalności przetargowej						
Lp.	Gwarant	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia	Beneficjent	Okres obowiązywania
1.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	116 131,38 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Adamów	20.01.2022 - 03.02.2023
2.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	187 095,15 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Drelów PV	25.07.2022 - 27.02.2023
3.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	92 837,43 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Wisznice	11.08.2022 - 01.03.2023
4.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	86 798,50 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Kochanowice	17.11.2022 - 30.10.2023
5.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	14 647,68 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Milanów	01.11.2022 - 16.11.2027
6.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	49 163,25 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Krzanowice	25.11.2022 - 08.11.2023
7.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	49 724,06 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Rudnik	02.12.2022 - 23.11.2023
8.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	34 839,41 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Adamów	03.02.2023 - 19.02.2028
9.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	26 120,88 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz	Drelów 1	31.10.2021 - 14.11.2026

				gwarancje usunięcia wad i usterek		
10.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	32 978,88 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Siemień 2	29.11.2021 - 12.12.2026
11.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	77 865,30 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Siemień	31.12.2021 - 14.01.2027
12.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	115 409,70 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Biała Podlaska	31.12.2021 - 14.01.2027
13.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	13 335,00 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Sosnówka	31.12.2021 - 14.01.2027
14.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	41 047,15 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 2	31.05.2022 - 14.06.2027
15.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	72 916,93 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Miasto Biała Podlaska	26.09.2022 - 10.10.2027
16.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	68 274,50 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Międzyrzec Podlaski	21.10.2022 - 06.11.2027
17.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	8 910,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Ruda Śląska	31.10.2022 - 30.10.2027
18.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	4 000,00 zł	gwarancja wadialna	Węgierska Górka	04.11.2022 - 03.02.2023
19.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	37 199,36 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Kochanowice	18.11.2022 - 24.09.2030
20.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	21 310,31 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Rudnik	06.12.2022 - 24.10.2028
21.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	5 529,97 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Krzanowice	06.12.2022 - 23.10.2030
22.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	27 851,23 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Wisznice	13.01.2023 - 12.04.2029
23.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	56 128,55 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów (PV)	28.02.2023 - 01.03.2028

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	Okres 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	Okres 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
10.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	11.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00

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	29 893,50	EUR	29 893,50
2.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 484,00	EUR	29 484,00
3.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 484,00	EUR	29 484,00
4.	Importowa akredytywa dokumentowa	16 493,40	EUR	16 493,40
5.	Importowa akredytywa dokumentowa	115 437,60	USD	115 437,60
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	74 938,40	USD	74 938,40
7.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 810,30	EUR	27 810,30
8.	Importowa akredytywa dokumentowa	16 643,07	EUR	16 643,07
9.	Importowa akredytywa dokumentowa	76 958,40	USD	76 958,40
10.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 226,35	EUR	30 226,35
11.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 216,38	EUR	30 216,38
12.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 586,38	EUR	29 586,38
13.	Importowa akredytywa dokumentowa	28 119,53	EUR	28 119,53
14.	Importowa akredytywa dokumentowa	26 814,80	EUR	26 814,80
15.	Importowa akredytywa dokumentowa	31 349,33	EUR	31 349,33
16.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 909,90	EUR	30 909,90
17.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 641,25	EUR	27 641,25
18.	Importowa akredytywa dokumentowa	115 115,60	USD	115 115,60

3.6.22 Połączenia jednostek gospodarczych

Emitent sfinalizował w styczniu 2023 roku zapowiadaną i przygotowywaną w trakcie roku 2022 transakcję akwizycji spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH. SUNEX nabyła 100% udziału w tym austriackim podmiocie.

Działalność Krobath Bad Heizung Service GmbH to komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach. W harmonijny sposób łączy tradycję z nowoczesnością i stawia na indywidualne rozwiązania dla każdego klienta. Dzięki wysoko wyszkolonym i stale kształcącym się pracownikom, jest jedną z największych dostawców w branży w zakresie klientów prywatnych na rynku austriackim. Spółka posiada 5 lokalizacji w Graz, Feldbach, Fürstenfeld, Jennersdorf i Straden.

Rozliczenie przejęcia kontroli nad Krobath Bad Heizung Service GmbH

Objęcie kontroli miało miejsce w dniu 20 stycznia 2023 r., kiedy zrealizowana została transakcja nabycia przez Emitenta 100 % udziałów w spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH - spółce z ograniczoną odpowiedzialnością prawa austriackiego, zarejestrowaną pod numerem FN 413809 v w Rejestrze Handlowym Sądu Krajowego ds. Cywilnych w Graz, z siedzibą przy Brückenkopfgasse 7, 8330 Feldbach. W skład zarządu spółki Krobath powołany został Pan Marek Kossmann - Członek Zarządu Emitenta z prawem do samodzielnej i nieograniczonej reprezentacji spółki Krobath, przy czym dotychczasowe osoby zarządzające pozostały na swoich stanowiskach z ograniczoną, łączną reprezentacją spółki Krobath. Cena nabycia została rozliczona pieniężnie i w ramach jednorazowej transakcji.

Połączenie jednostek gospodarczych reguluje MSSF3 zgodnie z którym połączenie rozlicza się metoda przejęcia.

Zgodnie z art. 5 MSSF3:

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

- a) zidentyfikowania jednostki przejmującej;
- b) ustalenia dnia przejęcia;
- c) ujęcia i wyceny możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz
- d) ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazjnego nabycia.

Rozliczenie połączenia zgodnie z powyższym przepisem zostało opisane poniżej.

Jednostką przejmującą jest Spółka SUNEX S.A..

Jako dzień przejęcia określono 20 stycznia 2023. Kierując się zasadą istotności, rozliczenia przejęcia zostało zrealizowane wg danych Spółki Krobath na dzień 31 stycznia 2023. Nie wystąpiły operacje pomiędzy 20 stycznia a 31 stycznia, które wpłynęłyby istotnie na rozliczenie połączenia. Przychody i koszty spółki przyjętej w sprawozdaniu za pierwszy kwartał 2023 zostały ujęte od dnia objęcia kontroli do dnia bilansowego.

Spółka dokonała ujęcia i wyceny możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów, przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej, zgodnie z wymogami MSSF3 oraz postanowieniami innych MSSF. Zidentyfikowane aktywa i zobowiązania zostały wycenione wg wartości godziwych na dzień rozliczenia połączenia. Ze względu na fakt, iż wycena związana jest z rozliczeniem połączenia, jest to jednorazowy pomiar wartości godziwej i nie będzie ona powtarzana w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Znak towarowy – kluczowym składnikiem wartości niematerialnych jest znak towarowy Krobath. W skład rodziny znaków towarowych „krobath” wchodzi trzy zarejestrowane unijne znaki towarowe słowno-graficzne oraz odpowiadające im trzy znaki towarowe zarejestrowane na terytorium Wielkiej Brytanii. Właścicielem praw wyłącznych do wycenianej rodziny znaków towarowych jest Krobath Bad Heizservice GmbH z siedzibą w Brueckenkopfgasse 7, 8330 Feldbach, Austria. Oficjalny numer z austriackiego rejestru handlowego 413809v.

Wycena została przeprowadzona na zlecenie Emitenta przez Eksperta w zakresie wycen – niezależny podmiot - zgodnie ze standardami obowiązującymi Rzeczników Patentowych na gruncie aktualnie obowiązującego prawa i najlepszych praktyk w zakresie wyceny znaków towarowych. Wycena została sporządzona na dzień 30.11.2022 roku w oparciu o metodę dochodową zdyskontowanych opłat licencyjnych z wykorzystaniem rzeczywistych stawek z kontraktów licencyjnych oraz metodę mnożnikową. Końcowy wynik wyceny został ustalony na podstawie ważonej metody mieszanej. Zdaniem Emitenta, wycena wartości pozostała aktualna na dzień nabycia jednostki zależnej. Metoda dochodowa zdyskontowanych opłat licencyjnych zakłada, że wartość znaku towarowego (prawa wyłącznego do znaku towarowego) odpowiada zdyskontowanym stawkom opłat licencyjnych jakie w warunkach rynkowych licencjobiorca musiałby odprowadzać licencjodawcy za możliwość korzystania ze znaku. W praktyce metoda ta polega na oszacowaniu przyszłych przychodów związanych ze znakiem towarowym i wyliczeniu przyszłych opłat licencyjnych, które są następnie dyskontowane współczynnikiem dyskontującym, co pozwala na oszacowanie obecnej wartości znaku towarowego.

Podstawowe założenia:

- Przyjęto 6-letnią prognozę na lata 2022-2027;
- Przyjęto założenie, że po okresie prognozy rodzina znaków towarowych nadal będzie wykorzystywany w obrocie gospodarczym (going concern);
- Prognoza sprzedaży została sporządzona przez Zamawiającego na podstawie danych historycznych oraz planowanych w przyszłości inwestycji. Zgodnie z prognozą średnia roczna stopa wzrostu (CAGR) przychodów w latach 2023-2027 osiąganych lub planowanych pod wycenianym znakiem towarowym „krobath” wyniesie 10% co oznacza, że przychody w ujęciu nominalnym wzrosną z poziomu 20,4 mln Euro w 2022 roku do blisko 33,4 mln Euro w 2027 roku;
- Stawkę opłaty licencyjnej (Royalty) ustalono na podstawie rzeczywistych stawek opłat licencyjnych zawartych w analogicznej branży na podstawie pięciu transakcji z USA, Szwajcarii, Kanady i Wielkiej Brytanii z lat 2011-2017 wg danych z bazy Markables. Do wyceny znaku towarowego za najważniejszy ze względów ostrożnościowych a także biorąc pod uwagę niską rentowność na działalności operacyjnej właściciela wycenianego oznaczenia - uznano dolny kwartył rzeczywistych stawek opłat w wysokości 1,9 %;
- Stopę dyskontową przyjęto na poziomie średniego ważonego kosztu kapitału (Weight Average Cost of Capital – WACC) spółki Krobath Bad Heizservice GmbH, który na dzień wyceny wynosił 12,97% skorygowanego o „siłę marki” do poziomu 12,01%;
- Stopę wzrostu po okresie prognozy przyjęto na poziomie 2,0% - zgodnie z długofalowym celem inflacyjnym Europejskiego Banku Centralnego (EBC).

Przy przyjętych założeniach szacuje się, że wartość rodziny znaków towarowych „krobath” oszacowana metodą zdyskontowanych opłat licencyjnych wynosiła na dzień 30.11.2022 r.: 4 240 000 Euro.

Metoda mnożnikowa – bywa często nazywana analizą porównawczą lub rynkową. Polega na określeniu wartości znaku towarowego na podstawie porównania do podobnych znaków towarowych, które były przedmiotem transakcji rynkowych.

Do wyceny wybrany został mnożnik wartości znaku towarowego do wielkości przychodów. Na podstawie danych z bazy Markables.net ustalono, że dolny kwartył mnożnika wynosi 13,8% w analizowanej branży. Dolny kwartył rynkowej wartości znaku towarowego w stosunku do przychodów (mnożnik) 0,138. Planowane przychody osiągnięte ze sprzedaży pod wycenianym znakiem w 2022 roku w tys. EUR 20 383,3 tys. EUR.

Przy przyjętych założeniach wartość rodziny znaków towarowych „krobath” wg. Metody rynkowej (mnożnikowej) wynosiła na dzień 30.11.2022 r.: 3 812 000 EUR.

Wycena metodą mieszaną

Ponieważ do wyceny znaku towarowego zostały zastosowane dwie różne metody wyceny, aby uzyskać wartość końcową znaku towarowego należy zastosować ważoną metodę mieszaną. W metodzie tej każdej z zastosowanych metod wyceny przypisuje się wagi. W niniejszym przypadku metodzie dochodowej, jako głównej metodzie wyceny, została przypisana waga 70%, a metodzie rynkowej, jako metodzie uzupełniającej, została przypisana waga 30%. Na podstawie przeprowadzonej wyceny szacuje się, że rynkowa godziwa wartość rodziny znaków towarowych „krobath” wynosiła na dzień 30.11.2022 r.: 3 812 000 Euro. Wartość znaku towarowego przeliczona wg kursu rozliczenia połączenia wyniosła 17.950.326,80 zł i taką wartość ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wycena oparta jest na przyjętych założeniach oraz prognozach, z których część odnosi się do przyszłości. Niektóre z tych założeń/prognoz mogą więc podlegać zmianom – z przyczyn leżących zarówno po stronie dysponującego prawami do przedmiotowego znaku towarowego jak i otoczenia. Grupa wyznaczyła znaki towarowe jako aktywa dla których okres użytkowania jest nieokreślony, ponieważ nie istnieją żadne dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym można spodziewać się, że wspomniane składniki aktywów będą generowały wpływy pieniężne netto dla Grupy. Wartości o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane ani przeszacowywane. W przypadku tych aktywów sporządza się test na utratę wartości - coroczny oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości. Pierwszy test na utratę wartości Spółka przewiduje dokonać w rocznym sprawozdaniu skonsolidowanym za rok 2023. Składniki środków trwałych oraz pozostałe wartości niematerialne - porównanie wartości bilansowych na dzień 31.01.2023 r. z wartością rynkową wybranych pozycji majątku.

Zapasy – poprzez analizę wiekowania i rotacji zapasów, zgodnie z zasadami Grupy. Na tej podstawie oszacowano opis aktualizujący pozwalający doprowadzić wartość zapasów do ich wartości godziwej.

Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, poprzez wykorzystanie struktury wiekowania należności oraz wyliczenie na ich podstawie wartości godziwych (wartości należności pomniejszone o odpisy aktualizujące).

Aktywa z tytułu wyceny kontraktów długoterminowych – projekty w trakcie realizacji zostały wycenione wg zasad obowiązujących w Grupie, co pozwoliło określić aktywa i zobowiązania z tytułu wyceny wg wartości godziwych.

W przypadku pozostałych składników aktywów i pasywów (środki pieniężne, rezerwy pracownicze, zobowiązania) przyjęto, iż wartość godziwa jest zbieżna z wartościami księgowymi.

Z tytułu rozpoznanych korekt ujęto również wartość aktywów oraz rezerwy na zobowiązania z tyt. odroczonego podatku dochodowego, wg stawki podatkowej obowiązującej w Austrii. Pomiar wartości godziwej opisanych powyżej aktywów i pasywów stanowi poziom hierarchii nr 3. Sumaryczna wartość aktywów netto Krobath (aktywów tej jednostki pomniejszonych o zobowiązania) wycenionych w wartości godziwej na dzień rozliczenia połączenia wyniosła 15.797.316 zł. Porównując z ceną nabycia udziałów w wartości 20.249.130,00 zł wyceniono wartość firmy w kwocie 4.451.803,96 zł, która to została ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Ze względu na fakt nabycia 100% udziałów w jednostce zależnej, nie wykazano udziałów niekontrolujących w jednostce przejmowanej.

3.6.23 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-biurowy 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”.

Hierarchia wartości godziwej	Stan na dzień 30.06.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe						
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Akcje nienotowane	-	-	-	-	-	-
Umarzalne obligacje	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Razem	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Zobowiązania finansowe						
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.

W związku z akwizycją spółki Krobath Spółka dokonała wyceny możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów (w szczególności znaku towarowego – kluczowego składnika wartości niematerialnych i prawnych), przejętych zobowiązań oraz wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej wg wartości godziwych na dzień rozliczenia połączenia. Ze względu na fakt, iż wycena związana jest z rozliczeniem połączenia, jest to jednorazowy pomiar wartości godziwej i nie będzie ona powtarzana w kolejnych okresach sprawozdawczych. Pomiar wartości aktywów i pasywów stanowi poziom hierarchii nr 3. Szczegółowy opis wyceny został opisany w punkcie 2.1.21 (Połączenia jednostek gospodarczych i opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta).

3.6.24 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

Nie odnotowano innych istotnych nietypowych pozycji wpływających na pozycje bilansowe, wynik netto czy przepływy pieniężne.

3.6.25 Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

Działalność spółek wchodzących w skład Grupy kapitałowej przede wszystkim ze względu na czynniki klimatyczne podlega sezonowości. Grupa SUNEX 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.

3.6.26 Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	2 402 091,00	1 523 604,00
Nabycie spółki KROBATH	12 900,50	-
Różnice z przeliczenia	(621,37)	-
- zwiększenia	653 736,00	713 650,00
- zmniejszenia	(129 125,00)	(303 251,00)
- stan na koniec okresu	2 938 981,13	1 934 003,00
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy:		
- stan na początek okresu	3 051 183,00	2 811 983,00
Nabycie spółki KROBATH	4 782 100,24	-
Różnice z przeliczenia	(25 422,60)	-
- zwiększenia	442 408,88	163 170,00
- zmniejszenia	(77 094,78)	(338 937,00)
- stan na koniec okresu	8 173 174,74	2 636 216,00

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

W I półroczu 2023 roku Grupa kontynuowała inwestycje rozpoczęte w poprzednich okresach m.in. doposażenie istniejącego parku maszynowego czy też realizację projektu „Opracowanie Autonomicznego Systemu Grzewczego opartego na OZE wytwarzanego w ramach autorskiej technologii produkcji o wysokim poziomie automatyzacji”. Trwa także realizacja robót budowlanych związanych z posadowieniem nowej hali na nieruchomości zlokalizowanej przy ul 1 Maja.

Na dzień bilansowy Spółki w Grupie Kapitałowej SUNEX nie ma istotnych kwot otwartych zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych, gdyż płatności realizowane są zgodnie z terminami - z uwzględnieniem wykorzystania kredytów inwestycyjnych.

3.6.28 Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W I półroczu 2023 roku brak istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

3.6.29 Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W 2023 r. Spółka nie dokonywała korekty błędów poprzednich okresów.

3.6.30 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 zauważa osłabienie gospodarcze występujące zarówno w krajach strefy EURO jak i w Polsce. Wysokie stopy procentowe wpływają na spadek inwestycji w sektorze budowlanym co przekłada się także na rynek w którym działa spółka. Ma to wpływ zarówno na popyt na produkty spółki jak i na możliwość osiągnięcia cen sprzedaży na poziomie zbliżonym do roku 2022.

Sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie nie powinna mieć znacznego wpływu na działalność GK SUNEX ponieważ Grupa nie oferowała produktów i usług na rynku ukraińskim i rosyjskim. Przed rozpoczęciem konfliktu GK SUNEX dokonywała zakupu części półproduktów i surowców zarówno w Ukrainie (szkło solarne, niektóre typy zasobników), jak i w Rosji (stal, aluminium). Nie były to jednak ilości znaczące w całym wolumenie zakupowym. Obecnie część dostaw z Rosji i Ukrainy została zastąpiona przez dostawców z innych krajów (m. in. Turcja, Indie), utrzymane zostały jednak dostawy niektórych typów zasobników z terenu Ukrainy.

3.6.31 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 terminowo. Nie naruszono żadnych istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

3.6.32 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W I półroczu 2023 r. nie dokonywano takich transakcji.

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

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 30 maja 2023 r. podjęło Uchwałę Nr 6/V/2023 o wypłacie dywidendy za 2022 rok w kwocie 0,28 złotych na jedną akcję.

Wypłatą dywidendy objęto wszystkie akcje Spółki, tj. 20.291.535. Dzień dywidendy, tj. dzień ustalenia listy akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za 2022 rok ustalono na dzień 18.07.2023 roku, zaś termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 26.07.2023 roku.

Spółki zależne nie wypłacały dywidend.

- 3.6.34 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

Wszystkie zdarzenia występujące po dniu 30.06.2023 r. które nie zostały ujęte w sprawozdaniu, a które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółek z Grupy kapitałowej SUNEX zostały dodatkowo wskazane w treści niniejszego raportu oraz zakomunikowane raportami bieżącymi ESPI.



Romuald Kalyciok
Prezes Zarządu SUNEX S.A.

Marek Kossmann
Członek Zarządu SUNEX S.A.

Sylwia Czech
Główna Księgowa

IV. Skrócone jednostkowe półroczne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.

4.1 Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023r. zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- › Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022 roku.
- › Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.
- › Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.
- › Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku.
- › Informację dodatkową do jednostkowego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.

Sprawozdanie finansowe za I półrocze 2023 r. zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej SUNEX S.A. w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez SUNEX S.A.

Spółka jako jednostka dominująca w Grupie Kapitałowej SUNEX sporządza sprawozdanie skonsolidowane Grupy.

4.1.1 Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu w tym informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości oraz informacja o istotnych szacunkach

Przyjęte zasady rachunkowości opisano w części dotyczącej Skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na 30.06.2023 r.

4.1.2 Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
AKTYWA TRWAŁE		108 380 856,88	73 952 911,61
Rzeczowe aktywa trwałe	4.2.1	72 251 126,63	59 909 160,97
Nieruchomości inwestycyjne	4.2.2	1 079 592,40	1 079 592,40
Wartość firmy	4.2.3	2 364 114,58	2 364 114,58
Wartości niematerialne	4.2.3	4 950 374,63	3 727 036,59

Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		279 462,33	279 462,33
Należności długoterminowe		353 897,95	19 755,66
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	4.2.4	24 499 110,36	4 368 236,08
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.2.25	2 603 178,00	2 205 553,00
AKTYWA OBROTOWE		136 957 861,66	122 411 555,36
Zapasy	4.2.5	85 117 796,93	81 253 729,76
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4.2.6	49 055 359,45	38 903 365,91
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów		-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	4.2.7	204 000,00	204 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.2.8	2 580 705,28	2 050 459,69
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		136 957 861,66	122 411 555,36
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	4.2.15	-	-
AKTYWA RAZEM		245 338 718,54	196 364 466,97

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. - pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		95 476 043,48	81 640 520,82
Kapitał podstawowy	4.2.9	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		-	86,18
Zyski zatrzymane	4.2.9	78 933 218,18	65 097 609,34
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		95 476 043,48	81 640 520,82
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		149 862 675,06	114 723 946,15
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		46 944 933,69	31 371 225,57
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4.2.25	3 178 769,00	2 797 903,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	4.2.10	98 757,00	98 757,00
Pozostałe rezerwy	4.2.10	338 438,43	338 438,43
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4.2.11	29 734 935,72	16 955 374,31
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.12	5 314 907,54	5 489 131,14
Inne zobowiązania długoterminowe		-	-
Dotacje długoterminowe	4.2.14	8 279 126,00	5 691 621,69
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		102 917 741,37	83 352 720,58
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	4.2.10	521 497,77	521 497,77
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	4.2.10	3 096 332,04	757 777,50
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	4.2.11	51 297 519,49	35 405 479,80
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.2.12	1 256 466,48	1 161 684,87
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4.2.13	43 093 291,09	37 662 038,02
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów		-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 086 561,00	7 255 760,00
Dotacje krótkoterminowe	4.2.14	566 073,50	588 482,62
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		102 917 741,37	83 352 720,58
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	4.2.15	-	-
PASYWA RAZEM		245 338 718,54	196 364 466,97

4.1.3 Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów SUNEX S.A. (wariant kalkulacyjny)			
Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	4.2.16	146 440 594,43	114 462 206,40
Koszt własny sprzedaży	4.2.17	110 024 438,33	87 873 773,12
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		36 416 156,10	26 588 433,28
Koszty sprzedaży	4.2.17	8 922 404,35	5 929 171,37
Koszty ogólnego zarządu	4.2.17	6 734 587,94	2 912 723,17
Pozostałe przychody operacyjne		3 377 721,74	2 614 629,46
Pozostałe koszty operacyjne		131 564,74	1 234 002,51
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		24 005 320,81	19 127 165,69
Przychody finansowe		1 788 838,61	34 834,35
Koszty finansowe		2 247 768,31	2 247 889,64
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych (koszty - / przychód +)		(14 563,47)	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		23 531 827,64	16 914 110,40
Podatek dochodowy		4 014 589,00	3 321 207,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		19 517 238,64	13 592 903,40
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		19 517 238,64	13 592 903,40
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		(86,18)	887,41
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(86,18)	887,41
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(86,18)	887,41
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		(86,18)	887,41
Całkowite dochody ogółem		19 517 152,46	13 593 790,81
Zysk netto przypadający:		19 517 238,64	13 592 903,40
Akcjonariuszom jednostki dominującej		19 517 238,64	13 592 903,40
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		19 517 152,46	13 593 790,81
Akcjonariuszom jednostki dominującej		19 517 152,46	13 593 790,81
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Podstawowy zysk na akcję		0,96	0,67
Z działalności kontynuowanej		0,96	0,67
Z działalności zaniechanej		-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,96	0,67
Z działalności kontynuowanej		0,96	0,67
Z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		19 517 238,64	13 592 903,40
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535

4.1.4 Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SUNEX S.A. (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	23 531 827,64	16 914 110,40
Korekty razem	(10 353 149,78)	(6 409 151,54)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	2 140 966,47	1 966 802,23
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(1 408 366,31)	212 421,57
Koszty odsetek	1 695 036,96	633 380,05
Przychody z odsetek	(31 010,44)	(31 863,76)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	62 187,62
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	2 338 554,54	(37 234,40)
Zmiana stanu zapasów	(3 864 067,17)	(4 384 733,78)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(10 486 135,83)	(15 152 994,63)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(250 376,73)	10 722 695,68
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umów z klientami	-	(595 875,00)
Inne korekty	(487 751,27)	196 062,88
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	13 178 677,86	10 504 958,86
Zapłacony podatek dochodowy	(8 200 547,00)	(876 271,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	4 978 130,86	9 628 687,86
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 415 627,98)	(54 372,90)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(13 609 997,49)	(3 608 525,70)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(20 249 130,00)	(114 344,62)
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	(1 080 000,00)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	102 000,00	1 144 000,00
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	31 010,44	31 863,76
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(35 141 745,03)	(3 681 379,46)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-

Nabycie akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	56 849 702,30	10 681 805,90
Spłaty kredytów i pożyczek	(26 893 383,98)	(9 064 278,71)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(574 267,22)	(555 883,54)
Dywidendy wypłacone	-	(2 029 153,50)
Odsetki zapłacone	(1 695 036,96)	(633 380,05)
Dotacje	3 006 845,62	299 203,92
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	30 693 859,76	(1 301 685,98)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	530 245,59	4 645 622,42
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	530 245,59	4 645 622,42
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 050 459,69	622 702,69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	2 580 705,28	5 268 325,11

4.1.5 Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 czerwca 2023 r., okres od 01 stycznia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A.								
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	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 01.01.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	86,18	65 097 609,34	81 640 520,82	-	81 640 520,82
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	86,18	65 097 609,34	81 640 520,82	-	81 640 520,82
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(5 681 629,80)	(5 681 629,80)	-	(5 681 629,80)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	19 517 238,64	19 517 238,64	-	19 517 238,64
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(86,18)	-	(86,18)	-	(86,18)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(86,18)	19 517 238,64	19 517 152,46	-	19 517 152,46
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(86,18)	13 835 608,84	13 835 522,66	-	13 835 522,66
Saldo na dzień 30.06.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	-	78 933 218,18	95 476 043,48	-	95 476 043,48

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	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 01.01.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	28 969 701,67	45 512 843,87	-	45 512 843,87
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	28 969 701,67	45 512 843,87	-	45 512 843,87
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(2 029 153,50)	(2 029 153,50)	-	(2 029 153,50)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	13 592 903,40	13 592 903,40	-	13 592 903,40
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	887,41	-	887,41	-	887,41
Razem całkowite dochody	-	-	-	887,41	13 592 903,40	13 593 790,81	-	13 593 790,81
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	887,41	11 563 749,90	11 564 637,31	-	11 564 637,31
Saldo na dzień 30.06.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	1 204,31	40 533 451,57	57 077 481,18	-	57 077 481,18

4.2 Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego

4.2.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4 497 839,95	3 745 816,67
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 839 920,88	1 716 952,09
Budynki i budowle	27 887 963,31	22 890 231,55
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	13 496 737,30	13 092 687,50
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	3 928 422,38	3 148 017,52
Środki transportu	1 186 831,09	1 314 720,24
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 102 095,53	1 243 729,58
Pozostałe środki trwałe	435 180,37	454 089,95
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	24 746 574,61	18 411 615,06
Rzeczowe aktywa trwałe razem	72 251 126,63	59 909 160,97

Grupa kapitałowa SUNEX 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 01.01.2023 do 30.06.2023	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	28 096 268,08	20 878 459,45	2 254 767,97	1 119 985,64	18 411 615,06
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	646 155,75	5 390 663,39	1 386 606,41	23 500,00	43 730,90	(7 627 034,57)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	13 961 994,12
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	136 378,12	-	-	-	-	-
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	-	4 988 508,45	33 486 931,47	22 265 065,86	2 278 267,97	1 163 716,54	24 746 574,61
Wartość umorzenia na początek okresu	-	460 157,91	5 206 036,53	7 785 771,95	940 047,73	665 895,69	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	30 510,59	392 931,63	982 556,61	151 389,15	62 640,48	-
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	-	490 668,50	5 598 968,16	8 768 328,56	1 091 436,88	728 536,17	-
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	-	4 497 839,95	27 887 963,31	13 496 737,30	1 186 831,09	435 180,37	24 746 574,61



Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	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	27 537 810,26	19 365 975,85	1 936 864,38	951 193,20	3 607 354,55
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	558 457,82	1 570 032,57	1 060 985,65	187 818,08	(3 377 294,12)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	237,40	722,68	319,12	18 237 288,67
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	(55 734,04)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(15 756,37)	(743 804,74)	(19 344,76)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(42 030,00)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 205 974,58	28 096 268,08	20 878 459,45	2 254 767,97	1 119 985,64	18 411 615,06
Wartość umorzenia na początek okresu	-	404 126,27	4 446 754,11	6 009 317,01	1 361 472,25	562 374,91	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	56 031,64	759 282,42	1 823 188,42	259 617,69	108 114,80	-
Przeliczenie zakładu zagranicznego	-	-	-	27,73	52,70	37,28	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	(4 811,95)	(681 094,91)	(4 631,30)	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(41 949,26)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	460 157,91	5 206 036,53	7 785 771,95	940 047,73	665 895,69	-
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	-	3 745 816,67	22 890 231,55	13 092 687,50	1 314 720,24	454 089,95	18 411 615,06

4.2.2 Nieruchomości inwestycyjne

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

Szczegółowy opis dotyczący wyceny i uzyskiwanych przychodów z nieruchomości inwestycyjnych znajduje się w części III Raportu w Nocie „Nieruchomości inwestycyjne”.

Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 079 592,40	1 079 592,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 079 592,40	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.06.2023	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 079 592,40
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	-	-	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 073 589,40
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	-	-	6 003,00
- w tym dotycząca budynku administracyjno-biurowego	-	-	(5 058,00)
- w tym dotycząca komina	-	-	11 061,00

Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 079 592,40

4.2.3 Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Wartość firmy	2 364 114,58	2 364 114,58
Patenty i licencje	633 178,41	217 303,33
Koszty prac rozwojowych	2 084 224,74	2 290 207,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	2 232 971,48	1 219 526,18
Wartości niematerialne i prawne razem	7 314 489,21	6 091 151,17

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 01.01.2023 do 30.06.2023	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	1 033 526,95	6 937 850,94	1 273 240,69
Nabycie	-	469 587,90	-	1 292 217,90
Reklasyfikacje	-	-	252 040,45	(252 040,45)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 503 114,85	7 189 891,39	2 313 418,14
Wartość umorzenia na początek okresu	-	816 223,62	4 647 643,86	53 714,51
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	53 712,82	458 022,79	26 732,15
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-

Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	869 936,44	5 105 666,65	80 446,66
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	633 178,41	2 084 224,74	2 232 971,48

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	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	961 341,79	6 577 443,21	505 118,86
Nabycie	-	72 185,16	-	1 203 942,86
Reklasyfikacje	-	-	360 407,73	(360 407,73)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(75 413,30)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 033 526,95	6 937 850,94	1 273 240,69
Wartość umorzenia na początek okresu	-	724 019,42	3 768 206,65	75 080,45
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	92 204,20	879 437,21	54 047,36
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(75 413,30)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-

Wartość umorzenia na koniec okresu	-	816 223,62	4 647 643,86	53 714,51
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	217 303,33	2 290 207,08	1 219 526,18

Nakłady na prace badawcze i rozwojowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Prace badawcze (nakłady odniesione bezpośrednio na wynik finansowy)	-	1 058 032,91
Prace rozwojowe (nakłady ujęte jako aktywa w bilansie)	1 242 073,20	1 150 598,57
Prace rozwojowe (nakłady odniesione na wynik finansowy z tyt. rezygnacji z projektu)	-	-

4.2.4 Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe składają się:

- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. (30 238 udziałów łącznej wartości nominalnej 3 023 800,00 PLN, co daje udział w kapitale Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 100%), wyceniane w cenie nabycia,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce SUNEX GmbH o łącznej wartości nominalnej 25 000,00 EUR, co daje udział w kapitale SUNEX GmbH w wysokości 100%, wyceniane w cenie nabycia,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH, o łącznej wartości nominalnej 35 000,00 EUR, wyceniane w cenie nabycia 20 249 130,00 PLN,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. 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,
- udzielone pożyczki długoterminowe.

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	221 205,76	-	221 205,76	320 637,83	-	320 637,83
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	265 629,98	-	265 629,98	284 453,63	-	284 453,63
Udziały w jednostkach powiązanych objętych konsolidacją	23 663 624,62	-	23 663 624,62	3 300 150,00	-	3 300 150,00
Inwestycje w jednostkach powiązanych nie objęte konsolidacją	348 650,00	-	348 650,00	462 994,62	-	462 994,62
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem	24 499 110,36	-	24 499 110,36	4 368 236,08	-	4 368 236,08

4.2.5 Zapasy

Zapasy	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	37 717 660,13	203 273,27	37 514 386,86	41 845 563,16	203 273,27	41 642 289,89
Półprodukty i produkcja w toku	5 431 481,01	54 566,34	5 376 914,67	6 111 862,71	54 566,34	6 057 296,37
Wyroby gotowe	31 191 622,42	51 414,83	31 140 207,59	17 527 932,82	51 414,83	17 476 517,99
Towary	11 116 128,44	29 840,63	11 086 287,81	16 107 466,14	29 840,63	16 077 625,51
Razem zapasy	85 456 892,00	339 095,07	85 117 796,93	81 592 824,83	339 095,07	81 253 729,76

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Stan odpisów na początek okresu	339 095,07	323 608,38
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	339 095,07
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(323 608,38)
Stan na odpisów koniec okresu	339 095,07	339 095,07

4.2.6 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Na należności objęte odpisem aktualizującym składają się należności dochodzone przez SUNEX S.A. na drodze sądowej.

Kwota odpisu aktualizującego 38 154,24 PLN to odpis utworzony zgodnie z modelem oczekiwanych strat kredytowych i dotyczy należności z tyt. dostaw i usług.

W wartości pozostałych należności ujęto kwotę netto wpłaconych przez Spółkę zaliczek na dostawy, która na dzień 30.06.2023 r. wynosiła 10 535 378,56 PLN.

Należności	Stan na 30.06.2023			Stan na 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9) *	31 654 700,89	71 574,97	31 583 125,92	17 138 174,56	71 876,52	17 066 298,04
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 929 369,45	-	5 929 369,45	8 040 446,42	-	8 040 446,42
Pozostałe należności	10 758 644,62	32 429,16	10 726 215,46	13 411 685,46	17 865,69	13 393 819,77
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	816 648,62		816 648,62	402 801,68	-	402 801,68
Razem należności	49 159 363,58	104 004,13	49 055 359,45	38 993 108,12	89 742,21	38 903 365,91

* Wartość ta na 30.06.2023 r. uwzględnia dyskonto należności od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. w wysokości 672 212,21 PLN oraz Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 478 866,35 PLN

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Odpisy na początek okresu	89 742,21	82 355,98
Utworzenie	28 008,43	60 284,66
Rozwiązanie	13 746,51	52 898,43
Wykorzystanie	-	-
Odpisy na koniec okresu	104 004,13	89 742,21

4.2.7 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 31.08.2025 r.,
- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki VESSUN Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2027 r.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.06.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	180 000,00	-	180 000,00	180 000,00	-	180 000,00
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	24 000,00	-	24 000,00	24 000,00	-	24 000,00
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	204 000,00	-	204 000,00	204 000,00	-	204 000,00

4.2.8 Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	22 214,97	28 393,88
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 558 490,31	2 022 065,81
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne	2 580 705,28	2 050 459,69
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	75 187,23	684 572,61

4.2.9 Kapitał własny

Na dzień 30.06.2022 r. kapitał zakładowy SUNEX S.A. składa się z 20 291 535 akcji o wartości nominalnej 0,80 PLN każda, co łącznie daje wartość kapitału zakładowego 16 233 228,00 PLN

Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30.06.2023	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2022	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30.06.2023	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2022
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 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Kapitał zapasowy	49 884 090,37	17 440 377,00
Kapitał rezerwowy, w tym:	3 084 809,42	3 084 809,42
- z podziału zysku z lat ubiegłych	3 068 790,42	3 068 790,42
- świadczenia pracownicze	16 019,00	16 019,00
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	6 447 079,75	6 447 079,75
Zysk (Strata) netto	19 517 238,64	38 125 343,17
Razem	78 933 218,18	65 097 609,34

4.2.10 Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	98 757,00	98 757,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	338 438,43	338 438,43
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	437 195,43	437 195,43
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	521 497,77	521 497,77
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	338 438,43	338 438,43
Pozostałe rezerwy	2 757 893,61	419 339,07
Razem rezerwy krótkoterminowe	3 617 829,81	1 279 275,27

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	338 438,43	-
Utworzenie	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	338 438,43	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	114 882,00	-	-	-	25 561,55	-
Utworzenie	26,00	-	-	-	312 876,88	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(16 151,00)	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	338 438,43	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego	521 497,77	-	-	-	338 438,43	419 339,07
Utworzenie	-	-	-	-	-	2 757 893,61
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	(419 339,07)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego	521 497,77	-	-	-	338 438,43	2 757 893,61
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	278 851,29	-	-	-	17 772,84	41 574,70
Utworzenie	242 646,48	-	-	-	320 665,59	420 339,07
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	(37 000,00)
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	(5 574,70)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	521 497,77	-	-	-	338 438,43	419 339,07

4.2.11 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 30.06.2023	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.	4 500 000,00	PLN	4 500 000,00	0,00	5 025 787,01	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.27
Ing Bank Śląski S.A.	3 000 000,00	EUR	13 350 900,00	0,00	3 050 840,41	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
Ing Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 675 450,00	2 571 574,30	811 734,72	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Ing Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 166 524,85	300 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Ing Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 341 435,49	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
Ing Bank Śląski S.A.	10 000 000,00	PLN	10 000 000,00	8 755 434,16	600 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.31
Ing Bank Śląski S.A.	2 700 000,00	PLN	2 700 000,00	0,00	2 569 348,74	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Ing Bank Śląski S.A.	1 350 000,00	PLN	1 350 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.24
Ing Bank Śląski S.A.	6 220 000,00	PLN	6 220 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	mar.32
Milenium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	0,00	502 769,32	WIBOR 1M plus marża banku	maj.24

Milenium Bank S.A.	6 500 000,00	PLN	6 500 000,00	0,00	6 197 861,16	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Milenium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	0,00	5 000 549,49	WIBOR 1M plus marża banku	cze.24
Milenium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	3 325 013,93	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.26
PKO BP	35 500 000,00	PLN	35 500 000,00	0,00	24 949 399,82	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
PKO BP	3 440 000,00	EUR	15 309 032,00	12 574 952,99	1 913 628,82	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.31
Razem:				29 734 935,72	51 297 519,49		

Kredyty i pożyczki na dzień 31.12.2022	Wartość kredytu	Waluta	Wartość kredytu w PLN	Saldo zobowiązania długoterminowego w PLN	Saldo zobowiązania krótkoterminowego w PLN	Stopa proc.	Data spłaty
ING Bank Śląski S.A.	3 500 000,00	PLN	3 500 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	EUR	11 255 760,00	0,00	8 257 030,39	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	7 034 850,00	3 087 307,42	855 437,76	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 340 549,09	255 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 545 094,91	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
ING Bank Śląski S.A.	10 000 000,00	PLN	10 000 000,00	6 671 634,07	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.31
ING Bank Śląski S.A.	2 700 000,00	PLN	2 700 000,00	1 805 667,93	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	0,00	50,02	WIBOR 1M plus marża banku	maj.23
Millennium Bank S.A.	3 000 000,00	PLN	3 000 000,00	0,00	1 271 749,05	WIBOR 1M plus marża banku	sty.23
Millennium Bank S.A.	6 500 000,00	PLN	6 500 000,00		4 607 048,82	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Millennium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	2 505 120,89	2 496 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.24
PKO BP	31 000 000,00	PLN	31 000 000,00	0,00	17 287 563,76	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Razem				16 955 374,31	35 405 479,80		

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		PKO BP

4	GL1R/00038821/3	Hipoteka łączna	54 000 000,00 zł	PKO BP
5	GL1R/00039126/8	Hipoteka łączna		PKO BP
6	GL1R/00031268/9	Hipoteka umowna	16 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
7	GL1R/00039068/3 *	Hipoteka umowna	12 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
8	GL1R/00059576/3 *	Hipoteka umowna	20 355 000,00 zł	ING Bank Śląski

* hipoteka na nieruchomościach obcych dot. zobowiązań emitenta

Zastawy na majątku Spółki				
Lp.	Zastawnik	Przedmiot zastawu	Najwyższa suma zabezpieczenia	Numer w Rejestrze zastawów
1	PKO BP	Zapasy	54 000 000,00 zł	2705337
2	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	2 250 000,00 €	2661691
3	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	3 825 000,00 €	2729251
4	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w USD	5 160 000,00 €	2740920
5	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w PLN	5 160 000,00 €	2741230
6	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w EUR	5 160 000,00 €	2741238
7	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w CNY	5 160 000,00 €	2743186

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.

4.2.12 Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe	5 314 907,54	5 489 131,14
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	3 479 800,50	3 772 075,52
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 835 107,04	1 717 055,62
Krótkoterminowe	1 256 466,48	1 161 684,87
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 246 182,07	1 151 645,60
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	10 284,41	10 039,27

4.2.13 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30 039 642,61	32 402 649,99

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	2 222 726,12	1 774 268,77
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 839 567,41	2 308 219,24
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	7 991 354,95	1 176 900,02
Razem zobowiązania krótkoterminowe	43 093 291,09	37 662 038,02

Pozycja pozostałe zobowiązania na dzień 30.06.2023 r. obejmuje w szczególności zaliczki otrzymane przez SUNEX S.A. na dostawy w wartości 546 345,42 PLN oraz zobowiązania z tytułu dywidendy w wysokości 5 681 629,80 PLN.

4.2.14 Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 30.06.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Dotacje - część długoterminowa	8 279 126,00	5 691 621,69
Dotacje - część krótkoterminowa	566 073,50	588 482,62
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	8 845 199,50	6 280 104,31

4.2.15 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W Spółce SUNEX S.A. zarówno w 2023 roku, jak i w 2022 roku, nie wystąpiła istotna działalność zaniechana. Zarówno w 2023 roku, jak i w 2022 roku, nie było aktywów zakwalifikowanych jako aktywa do sprzedaży. Nie było również zobowiązań zakwalifikowanych jako zobowiązania przeznaczone do sprzedaży.

4.2.16 Przychody ze sprzedaży

Spółka SUNEX S.A. klasyfikuje swoje przychody jako przychody ze świadczeń spełnianych w danym momencie. W okresie I półrocza 2023 r., podobnie jak i w 2022 r., Spółka nie wykazywała przychodów z działalności, którą należało zakwalifikować jako świadczenia spełniane w czasie. Zatem w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka nie wykazuje aktywów i zobowiązań z tytułu umów.

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	126 716 596,88	98 004 618,99
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19 723 997,55	16 457 587,41
Razem przychody ze sprzedaży	146 440 594,43	114 462 206,40

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

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.
Polska	28 274 011,95
Niemcy	97 073 413,21
Austria	14 693 971,22
Pozostałe kraje	6 399 198,05
Ogółem	146 440 594,43

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.
Polska	32 868 861,67
Niemcy	73 290 891,47
Austria	1 055 022,59
Pozostałe kraje	7 247 430,67
Ogółem	114 462 206,40

4.2.17 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Amortyzacja	2 114 234,32	1 938 866,75
Zużycie materiałów i energii	86 904 713,69	59 375 700,78
Usługi obce	14 257 558,22	10 608 499,71
Podatki i opłaty	502 590,40	322 708,46
Wynagrodzenia	15 377 324,94	9 902 446,19
Świadczenia na rzecz pracowników	3 382 905,02	2 179 718,53
Pozostałe koszty rodzajowe	2 494 338,42	848 064,68
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 619 076,89	13 255 629,39
Razem koszty według rodzaju	139 652 741,90	98 431 634,49
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(13 798 494,03)	(1 682 107,83)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(172 817,25)	(33 859,00)
Koszty sprzedaży	(8 922 404,35)	(5 929 171,37)
Koszty ogólnego zarządu	(6 734 587,94)	(2 912 723,17)
Razem koszty operacyjne	110 024 438,33	87 873 773,12

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	95 405 361,44	74 618 143,73
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	14 619 076,89	13 255 629,39
Razem koszty operacyjne	110 024 438,33	87 873 773,12

4.2.18 Instrumenty finansowe

W 2023 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2023 do 30.06.2023	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	31 583 125,92	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	690 835,74	-	-	-	-
Środki pieniężne	2 580 705,28	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	81 032 455,21	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	6 571 374,02	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycen. wg MSSF7	-	-	-	30 039 642,61	-

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	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	17 066 298,04	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	809 091,46	-	-	-	-
Środki pieniężne	2 050 459,69	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	52 360 854,11	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	6 650 816,01	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycen. wg MSSF7	-	-	-	32 402 649,99	-

4.2.19 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Wszystkie transakcje pomiędzy podmiotami powiązanymi odbywają się na warunkach rynkowych.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023					
Sprzedaż	-	-	10 494 053,81	20 461,12	-
Zakup	-	-	258,97	1 128 534,94	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	11 538,92	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.06.2023					
Należności	-	-	11 613 128,70	-	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	289 629,98	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022					
Sprzedaż	-	-	1 645 559,51	20 018,72	-
Zakup	-	-	858,62	2 038 741,52	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	3 242,50	10 686,37	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022					
Należności	-	-	5 281 943,64	-	-
Zobowiązania	-	-	21 000,00	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	308 453,63	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

W tabeli opisującej obroty i salda z podmiotami powiązаныmi nie objętymi konsolidacją pozycja „Kluczowy personel kierowniczy” obejmuje działalność gospodarczą prowadzoną przez osobę zarządzającą jednostką.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023							
Sprzedaż	11 368 561,20	-	-	-	-	-	-
Zakup	2 320 764,27	-	-	-	-	1 873 822,48	23 557,64
Przychody z tytułu odsetek	19 471,52	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.06.2023							
Należności	13 805 843,94	-	-	-	-	100 600,00	187,10
Zobowiązania	470 567,58	-	-	-	-	760 521,89	4 752,72
Pożyczki udzielone	401 205,76	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022							
Sprzedaż	12 947 205,47	-	2 220 754,92	-	-	-	-
Zakup	39 635,44	-	-	-	-	633 953,93	23 997,00
Przychody z tytułu odsetek	20 382,11	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022							
Należności	8 496 701,25	-	-	-	-	67 300,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	178 982,82	4 752,72
Pożyczki udzielone	500 637,83	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023			Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	288 100,76	748 283,72	1 291,54	535 462,41	967 234,47	23 565,47

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Członkowie Rady Nadzorczej	16 681,55	28 022,93
Członkowie Rady Nadzorczej – z umowy o pracę (zatrudnienie w spółce)	49 352,20	82 152,31

4.2.20 Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 30.06.2023:

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00
3.	SUNEX S.A./SUNEX GmbH	Pieniężna	330 015,83 €	Zabezpieczenie finansowe zakupu środków trwałych
4.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	750 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485000000
5.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	40 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485005001
6.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	200 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485005000
7.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	181 955,60 €	Zabezpieczenie kredytu nr 79119042000
8.	SUNEX S.A./Krobath Bad Heizung Service GmbH	Pieniężna	105 000,00 €	Zabezpieczenie kredytu nr 21485002350

Po dniu bilansowym nastąpiło udzielenie gwarancji przez Emitenta na zabezpieczenie transakcji leasingu środków transportu w spółce SUNEX GmbH.

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.	Wilo Polska	in blanco	nieokreślona	29.07.2016	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
5.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Okres trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
6.	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
7.	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
8.	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
9.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	11.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00

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

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 31.12.2022:

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

4.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	Poręczenie	3 000 000,00 zł	ING Commercial Finance Polska S.A. nr 34/2022
5.	SUNEX S.A./SUNEX GmbH	Pieniężna	330 015,83 €	Zabezpieczenie finansowania zakupu środków trwałych

Po dniu bilansowym, z dniem 28.02.2023 poręczenie udzielone Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. na zabezpieczenie umowy nr 34/2022 zawartej z ING Commercial Finance Polska S.A. ulega zakończeniu z powodu rozwiązania umowy przez jednostkę zależną.

Po dniu bilansowym, w dniach 22.03.2023 oraz 29.03.2023 udzielono gwarancji w ramach limitu PKO BP S.A. za zobowiązania podmiotu powiązanego Krobath Bad Heizung Service GmbH na łączną kwotę 1 276 955,60 EUR.

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	Okres 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	Okres 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
10.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	11.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00

W dniu 18.01.2022 wystawiono weksel in blanco na zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy na realizację projektu pn."Opracowanie Autonomicznego Systemu Grzewczego opartego na OZE wytwarzanego w ramach autorskiej technologii produkcji o wysokim poziomie automatyzacji" realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014 - 2020 poddziałanie 1.1.1.

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	29 893,50	EUR	29 893,50
2.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 484,00	EUR	29 484,00
3.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 484,00	EUR	29 484,00
4.	Importowa akredytywa dokumentowa	16 493,40	EUR	16 493,40
5.	Importowa akredytywa dokumentowa	115 437,60	USD	115 437,60
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	74 938,40	USD	74 938,40
7.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 810,30	EUR	27 810,30
8.	Importowa akredytywa dokumentowa	16 643,07	EUR	16 643,07
9.	Importowa akredytywa dokumentowa	76 958,40	USD	76 958,40
10.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 226,35	EUR	30 226,35
11.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 216,38	EUR	30 216,38
12.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 586,38	EUR	29 586,38
13.	Importowa akredytywa dokumentowa	28 119,53	EUR	28 119,53
14.	Importowa akredytywa dokumentowa	26 814,80	EUR	26 814,80
15.	Importowa akredytywa dokumentowa	31 349,33	EUR	31 349,33
16.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 909,90	EUR	30 909,90
17.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 641,25	EUR	27 641,25
18.	Importowa akredytywa dokumentowa	115 115,60	USD	115 115,60

4.2.21 Połączenia jednostek gospodarczych

Emitent sfinalizował w pierwszym półroczu roku 2023 zapowiadaną i przygotowywaną w trakcie roku 2022 transakcję akwizycji spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH. SUNEX nabyła 100% udziału w tym austriackim podmiocie. Działalność Krobath Bad Heizung Service GmbH to komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach. Spółka posiada 5 lokalizacji w Graz, Feldbach, Fürstenfeld, Jennersdorf i Straden.

Szczegółowy opis w punkcie *Połączenia jednostek gospodarczych*.

4.2.22 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-biurowy 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”.

Hierarchia wartości godziwej	Stan na dzień 30.06.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe						
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Akcje nienotowane	-	-	-	-	-	-
Umarzalne obligacje	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Razem	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Zobowiązania finansowe						
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.

4.2.23 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

Nie odnotowano innych istotnych nietypowych pozycji wpływających na pozycje bilansowe, wynik netto czy przepływy pieniężne.

4.2.24 Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

Informacja podana w Rozdziale III Raportu.

4.2.25 Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	2 205 553,00	1 458 056,00
- zwiększenia	526 750,00	311 954,00
- zmniejszenia	(129 125,00)	-
- stan na koniec okresu	2 603 178,00	1 770 010,00
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy:		
- stan na początek okresu	2 797 903,00	2 408 170,00
- zwiększenia	380 866,00	162 846,00
- zmniejszenia	-	(98 158,00)
- stan na koniec okresu	3 178 769,00	2 472 858,00

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

Na dzień bilansowy SUNEX S.A. nie ma istotnych kwot otwartych zobowiązań z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych, gdyż płatności realizowane są zgodnie z terminami - z uwzględnieniem wykorzystania kredytów inwestycyjnych.

4.2.27 Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W I półroczu 2023 roku brak istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

4.2.28 Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W 2023 r. Spółka nie dokonywała korekty błędów poprzednich okresów.

- 4.2.29 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)

W I półroczu 2023 roku sytuacja gospodarcza nie wywierała istotnego wpływu wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych jednostki.

- 4.2.30 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 terminowo. Nie naruszono żadnych istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki.

- 4.2.31 Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W I półroczu 2023 r. nie dokonywano takich transakcji.

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

Informacja podana w Rozdziale III Raportu.

- 4.2.33 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

Informacja podana w Rozdziale III Raportu.

Romuald Kalyciok
Prezes Zarządu SUNEX S.A.

Marek Kossmann
Członek Zarządu SUNEX S.A.



Sylwia Czech
Główna Księgowa