

SUNEX[®]

> 3Q 2021

Raport kwartalny

Dane za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r.
oraz dane za okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.

Informacje podstawowe

Lider w branży Odnawialnych
Źródeł Energii



SUNEX[®]



Lokalizacja



Racibórz,
Polska

Rok założenia



2002

Stan zatrudnienia na 30.09.2021 r.



268 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

Tomasz Wałek
^ Zastępca przewodniczącego
Rady Nadzorczej

Piotr Halczak
^ Sekretarz Rady Nadzorczej,
Zastępca przewodniczącej
Komitetu Audytu

Anna Antonik
^ Członek Rady Nadzorczej,
Przewodnicząca Komitetu
Audytu

David Kalyciok
^ Członek Rady Nadzorczej

Geograficzna mapa sprzedaży

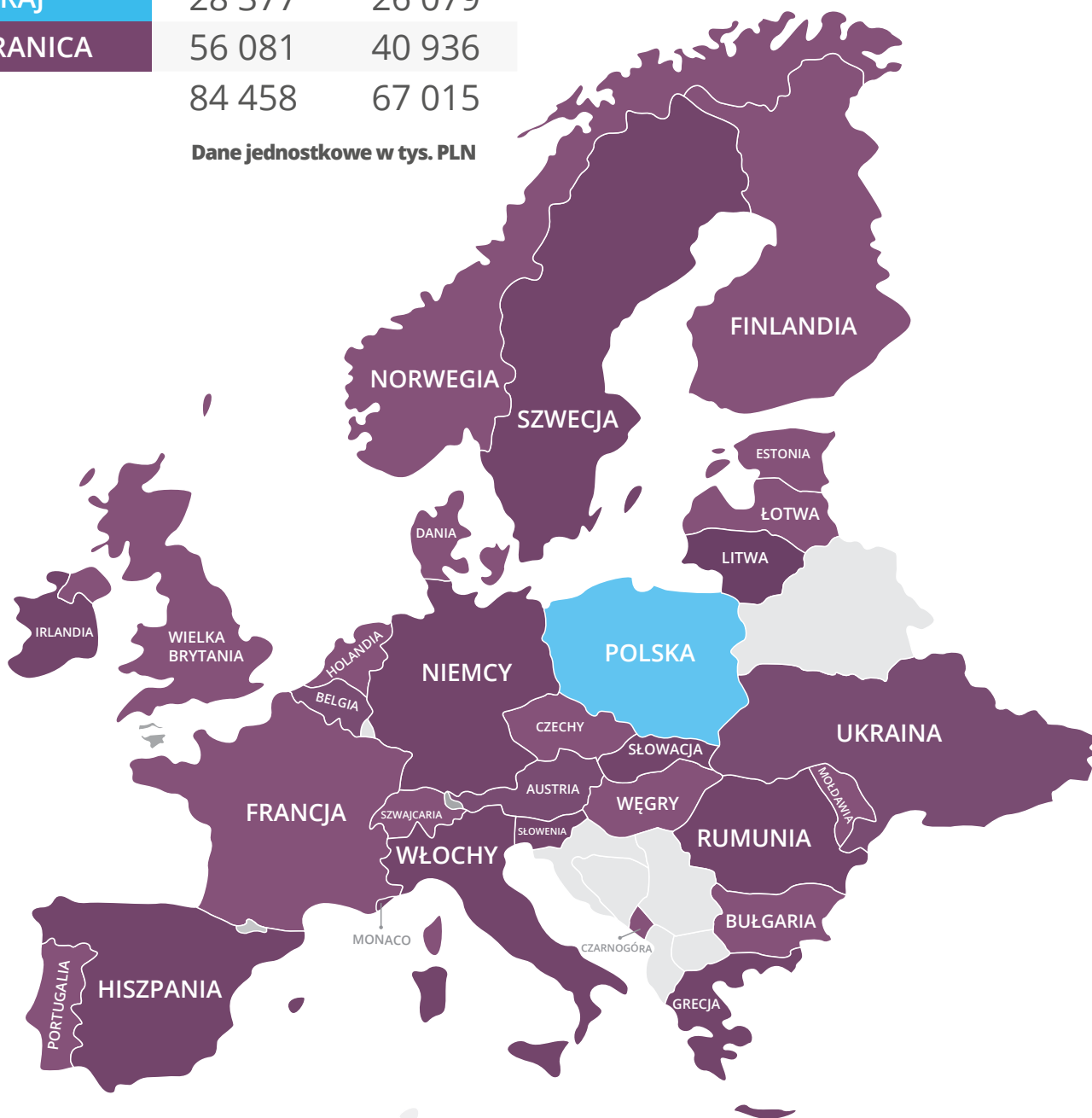


Przychody
ze sprzedaży
3Q 2021

Przychody
ze sprzedaży
3Q 2020

KRAJ	28 377	26 079
ZAGRANICA	56 081	40 936
	84 458	67 015

Dane jednostkowe w tys. PLN



Skrócone jednostkowe dane finansowe



Przychody ze sprzedaży
3Q 2021

84 458 T PLN

Wzrost przychodów ze sprzedaży
3Q 2020 / 3Q 2021

26,0 %

**Zysk z działalności
operacyjnej** 3Q 2021

9 920 T PLN

Wzrost zysku z działalności operacyjnej
3Q 2020 / 3Q 2021

10,9 %

EBITDA
3Q 2021

12 628 T PLN

Wzrost EBITDA
3Q 2020 / 3Q 2021

18,5 %



Skrócone skonsolidowane dane finansowe



Przychody ze sprzedaży
3Q 2021

90 786 T PLN

**Zysk z działalności
operacyjnej** 3Q 2021

8 014 T PLN

EBITDA
3Q 2021

10 722 T PLN

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	13
1.4.	Podsumowanie działalności w III kwartale 2021 roku, w tym wybrane dane finansowe skonsolidowane i jednostkowe	14
II.	Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe.....	17
2.1.	Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2021 r.	17
2.1.1.	Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	17
2.1.2.	Opis Grupy kapitałowej SUNEX.....	18
2.1.3.	Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości.....	19
2.1.4.	Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym.....	33
2.1.5.	Ważne oszacowania i osądy	35
2.2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 r., oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.	36
2.3.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. oraz okres od 1 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r.	38
2.4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.	41
2.5.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 01 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.....	43
2.6.	Informacje dodatkowe do kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – noty objaśniające	45
2.6.1.	Rzeczowe aktywa trwałe.....	45
2.6.2.	Nieruchomości inwestycyjne.....	48
2.6.3.	Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne	49
2.6.4.	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	53
2.6.5.	Zapasy.....	53
2.6.6.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	54

2.6.7.	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	54
2.6.8.	Środki pieniężne	55
2.6.9.	Kapitał własny.....	55
2.6.10.	Rezerwy	56
2.6.11.	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	58
2.6.12.	Leasingi.....	60
2.6.13.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	60
2.6.14.	Przychody przyszłych okresów – dotacje.....	61
2.6.15.	Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.....	61
2.6.16.	Przychody ze sprzedaży.....	61
2.6.17.	Segmenty operacyjne.....	62
2.6.18.	Koszty działalności operacyjnej.....	65
2.6.19.	Instrumenty finansowe.....	66
2.6.20.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	67
2.6.21.	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki	71
2.6.22.	Połączenia jednostek gospodarczych.....	76
2.6.23.	Ustalenie wartości godziwej	77
2.6.24.	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.....	78
2.6.25.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie.	78
2.6.26.	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	78
2.6.27.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	78
2.6.28.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	79
2.6.29.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	79
2.6.30.	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).....	79

2.6.31. 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.....	79
2.6.32. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	79
2.6.33. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	79
2.6.34. 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	80
III. Skrócone jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.....	81
3.1. Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za III kwartał 2021 r.....	81
3.1.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu w tym informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości oraz informacja o istotnych szacunkach.....	81
3.1.2. Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF.....	81
3.1.3. Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF	85
Zgodnie z postanowieniami pkt 23-26 oraz 32 MSSF 1, Spółka przedstawia poniżej uzgodnienie kapitałów własnych na dzień 01.01.2020 r., 30.09.2020 r. oraz 31.12.2020 r., a także całkowitych dochodów za okresy 01.01.2020 r. - 30.09.2020 r. oraz 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.	85
3.2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 r., oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.....	90
3.3. Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. oraz okres od 1 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r.	92
3.4. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.....	95
3.5. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 01 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.....	97
3.6. Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego	99
3.6.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	99
3.6.2. Nieruchomości inwestycyjne	102
3.6.3. Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne	103
3.6.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	105
3.6.5. Zapasy	106
3.6.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	106

3.6.7.	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	107
3.6.8.	Środki pieniężne	107
3.6.9.	Kapitał własny.....	108
3.6.10.	Rezerwy	108
3.6.11.	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	110
3.6.12.	Leasingi.....	112
3.6.13.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	112
3.6.14.	Przychody przyszłych okresów – dotacje.....	112
3.6.15.	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.....	113
3.6.16.	Przychody ze sprzedaży.....	113
3.6.17.	Koszty działalności operacyjnej.....	114
3.6.18.	Instrumenty finansowe.....	115
3.6.19.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	116
3.6.20.	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki	118
3.6.21.	Połączenia jednostek gospodarczych.....	121
3.6.22.	Ustalenie wartości godziwej	122
3.6.23.	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.....	122
3.6.24.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie.....	122
3.6.25.	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	123
3.6.26.	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	123
3.6.27.	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	123
3.6.28.	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	123
3.6.29.	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).....	123

3.6.30. 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.....	124
3.6.31. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	124
3.6.32. Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	124
3.6.33. Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieuwjętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta	124



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 30.09.2021 r. Seria A 5 000 000 sztuk Seria B 15 291 535 sztuk Razem 20 291 535 sztuk
Zarząd:	Romuald Kalyciok, Prezes Zarządu Marek Kossmann, Członek Zarządu
Inne miejsca prowadzenia działalności gospodarczej	Spółka posiada zakład zagraniczny posiadający na dzień publikacji raportu 2 lokalizacje: Kopenhagener Str. 12 48455 Bad Bentheim Ziegelweg 7 02906 Niesky

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.

W trzech kwartałach 2021 roku proporcja przychodów ze sprzedaży na rynki zagraniczne i krajowe wyniosła odpowiednio 62% oraz 38%. Zgodnie z założeniami Spółka wykorzystwała w tym okresie wzrost zainteresowania instalacjami fotowoltaicznymi, ekologicznymi technikami grzewczymi oraz zasobnikami w Polsce zwiększając znaczenie na polskim rynku. 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 skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży o 35% 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 Spółka wygenerowała jednostkowe przychody ze sprzedaży w wysokości 84 457,5 tys. PLN. Wartość ta jest większa od przychodów osiągniętych w analogicznym okresie roku ubiegłego o 26%. Przychody skonsolidowane w tym okresie wyniosły 90 785,9 tys. PLN. Zysk jednostkowy z działalności operacyjnej w okresie objętym raportem wyniósł 9 920,3 tys. PLN i był wyższy w porównaniu do okresu analogicznego w roku 2020 o 11%. Zysk operacyjny skonsolidowany wyniósł 8 014,5 tys. PLN.

Wartość jednostkowego zysku netto Spółki zamknęła się kwotą 7 177,3 tys. PLN i jest to wartość wyższa od zysku netto osiągniętego przez Spółkę w okresie porównawczym roku 2020 o 1 225,7 tys. PLN co stanowi wzrost o 21%. Skonsolidowany zysk netto wyniósł w tym okresie 5 411,6 tys. PLN.

W okresie sprawozdawczym wskaźniki (jednostkowe) wyniosły: bieżący wskaźnik płynności 1,16; wskaźnik płynności szybki 0,58; wskaźnik ogólnego zadłużenia 0,61.

Sytuacja związana z pandemią COVID-19, zarówno na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania jak i na dzień 30.09.2021 r., nie spowodowała żadnych negatywnych skutków dla operacyjnej działalności dla Spółki, a także nie miała bezpośredniego wpływu na popyt na produkty i towary oferowane przez spółkę. Odnotowano natomiast niekorzystny wpływ na łańcuch dostaw jednostki, co przełożyło się na wydłużenie terminów dostaw surowców i wzrost kosztów transportu. Aby częściowo złagodzić te zjawiska i uniknąć przestoju produkcyjnych spowodowanych brakiem surowca Spółka zwiększyła stany magazynowe surowców do produkcji. W dalszym ciągu nie można w całości przewidzieć przyszłych skutków związanych z epidemią COVID. Kierownictwo Spółki nieustannie monitoruje potencjalny wpływ, aby niezwłocznie podjąć wszelkie możliwe kroki, aby złagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki w przypadku pojawienia się takowych.

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

W okresie objętym niniejszym raportem, tj. III kwartale 2021 r. nie miały miejsca żadne zmiany w strukturze Grupy kapitałowej SUNEX.

W dniu 31 maja 2021 r. zawarta została umowa nabycia przez SUNEX S.A. od spółki Polska Ekologia sp. z o.o. (jednostki dominującej Emitenta) 9 361 udziałów w spółce Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o. Tym samym powstała Grupa kapitałowa SUNEX, dla której SUNEX S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

W dotychczasowym modelu współpracy Spółka SUNEX S.A. była poddostawcą części urządzeń i wyposażenia dla Polskiej Ekologii Sp. z o.o., która realizowała dostawy w ramach zamówień publicznych jako wykonawca. Przychody osiągnięte przez Polską Ekologię Sp. z o.o. z tego tytułu, w ramach zamówień publicznych, nie były wykazywane przez Emitenta w sprawozdaniach finansowych z uwagi na brak konsolidacji danych finansowych. Przejęcie ww. działalności przez spółkę zależną Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. i konsolidacja przychodów z tego tytułu w sprawozdaniu Grupy kapitałowej SUNEX zwiększy potencjał przychodowy Spółki SUNEX S.A. i będzie stanowiło dodatkowy bodziec do rozwoju produkcji własnej oraz w znacznym stopniu przyczyni się do poprawy konkurencyjności oferty Emitenta.

Na dzień 30.09.2021 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.

Opis spółek tworzących grupę znajduje się w punkcie 2.1.2 „Opis Grupy kapitałowej SUNEX”.

1.4. Podsumowanie działalności w III kwartale 2021 roku, w tym wybrane dane finansowe skonsolidowane i jednostkowe

Dane finansowe dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej na 30.09.2021 r. i 31.12.2020 r. zostały przeliczone według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, wynoszącego kolejno:

- Kurs EUR na dzień 30.09.2021 r. (tabela nr 190/A/NBP/2021 z dnia 30.09.2021 r.) wyniósł 4,6329 PLN
- Kurs EUR na dzień 31.12.2020 r. (tabela nr 255/A/NBP/2020 z dnia 31.12.2020 r.) wyniósł 4,6148 PLN

Dane finansowe dotyczące sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za 3 kwartały 2021 r. i 3 kwartały 2020 r. zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której zostały sporządzone informacje finansowe podlegające przeliczeniu, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego:

- Kurs EUR za 3 kwartały 2021 r. wyniósł 4,5585 PLN
- Kurs EUR za 3 kwartały 2020 r. wyniósł 4,4420 PLN

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej SUNEX za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. wraz z danymi porównywalnymi w złotych oraz w euro:

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy kapitałowej SUNEX	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
I	Przychody netto ze sprzedaży	90 785 949,88	67 015 273,02	19 915 750,77	15 086 734,13
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	16 190 976,31	14 145 865,44	3 551 821,06	3 184 571,24
III	Amortyzacja	2 703 343,95	1 712 549,23	593 033,66	385 535,62
IV	Wynik z działalności operacyjnej	8 014 458,01	8 942 193,07	1 758 134,91	2 013 100,65
V	Zysk (strata) brutto	6 887 893,70	7 478 700,49	1 511 000,04	1 683 633,61
VI	Zysk (strata) netto	5 411 573,70	5 951 618,49	1 187 139,12	1 339 851,08
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	(12 569 061,54)	1 032 395,39	(2 757 280,14)	232 416,79
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(1 409 735,19)	(2 642 152,48)	(309 254,18)	(594 811,45)
IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	13 019 240,74	1 834 545,48	2 856 036,14	412 999,88
X	Przepływy pieniężne netto razem	(959 555,99)	224 788,39	(210 498,19)	50 605,22

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy kapitałowej SUNEX	PLN		EUR	
		Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020
I	Aktywa razem	114 473 493,99	83 877 581,53	24 708 820,39	18 175 778,26
II	Długoterminowe zobowiązania	19 640 542,99	18 645 261,67	4 239 362,60	4 040 318,47
III	Krótkoterminowe zobowiązania	52 836 479,35	27 564 787,02	11 404 623,31	5 973 127,12
IV	Kapitał własny	41 996 471,65	37 667 532,84	9 064 834,48	8 162 332,68
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 503 902,09	3 517 644,97

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania finansowego Spółki SUNEX S.A. za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. wraz z danymi porównywalnymi w złotych oraz w euro:

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
I	Przychody netto ze sprzedaży	84 457 504,09	67 015 273,02	18 527 477,04	15 086 734,13
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	17 514 631,76	14 145 865,44	3 842 191,90	3 184 571,24
III	Amortyzacja	2 703 343,95	1 712 549,23	593 033,66	385 535,62
IV	Wynik z działalności operacyjnej	9 920 277,69	8 942 193,07	2 176 215,35	2 013 100,65
V	Zysk (strata) brutto	8 613 649,22	7 478 700,49	1 889 579,73	1 683 633,61
VI	Zysk (strata) netto	7 177 302,22	5 951 618,49	1 574 487,71	1 339 851,08
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	(8 781 061,76)	1 032 395,39	(1 926 305,09)	232 416,79
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(1 438 190,47)	(2 642 152,48)	(315 496,43)	(594 811,45)
IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	9 259 348,92	1 834 545,48	2 031 227,14	412 999,88
X	Przepływy pieniężne netto razem	(959 903,31)	224 788,39	(210 574,38)	50 605,22

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020	Stan na 30.09.2021	Stan na 31.12.2020
I	Aktywa razem	113 516 663,48	83 877 581,53	24 502 290,89	18 175 778,26
II	Długoterminowe zobowiązania	19 546 278,67	18 645 261,67	4 219 015,88	4 040 318,47
III	Krótkoterminowe zobowiązania	49 931 834,64	27 564 787,02	10 777 662,94	5 973 127,12
IV	Kapitał własny	44 038 550,17	37 667 532,84	9 505 612,07	8 162 332,68
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 503 902,09	3 517 644,97

II. Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe

2.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2021 r.

2.1.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Skrócone sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2021 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa. Natomiast poprzednie sprawozdanie kwartalne, tj. sprawozdanie finansowe za III kwartał 2020 r. zostało sporządzone zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późniejszymi zmianami), według zasady kosztu historycznego. W związku z pojawieniem się w roku 2021 jednostki zależnej – a co za tym idzie grupy kapitałowej – Spółka podjęła decyzję o przejściu na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) od początku bieżącego roku.

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 III kwartał 2021 r. zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

- › Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 roku oraz jako dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2020 roku.
- › Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku, jak również skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów za okres od 1 lipca 2021 roku do 30 września 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 lipca 2020 roku do 30 września 2020 roku.
- › Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (sporządzone metodą pośrednią) za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku.
- › Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku, a także jako dane porównywalne za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku.
- › Informację dodatkową do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2021 r.

Grupa kapitałowa SUNEX sporządza sprawozdania finansowe skonsolidowane od maja 2021 roku. W danych porównawczych ujęto zatem dane jednostkowe SUNEX S.A.

W danych skonsolidowanych za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. ujęto dane spółki Polska Ekologia Przetargi sp. z o. o. dla której pierwszym rokiem obrotowym jest okres od 18.12.2020 r. do 31.12.2021 r. Ze względu na nieistotność danych za okres od 18.12.2020 r. do 31.12.2020 r. nie prezentowano tych danych osobno w niniejszym raporcie, a okres od 18.12.2020 r. do 30.09.2021 r. ujęto dla tej spółki jako okres 3 kwartałów 2021 r. objęty konsolidacją.

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

2.1.2. 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 (każdorazowo 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 30.09.2021 r. spółka SUNEX S.A. posiadała udziały w jednostce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. 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	9 361
Kapitał zakładowy	936 100,00
Udział w kapitale zakładowym	100,00 %
Udział w głosach na WZ	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 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 %
Udział w głosach na WZ	8,65 %
Metoda konsolidacji	Metoda praw własności

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

2.1.3. Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości

W bieżącym roku Spółka SUNEX S.A. wdrożyła nową politykę rachunkowości, zgodną z zasadami MSSF. Zasady te mają zastosowanie również do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy kapitałowej SUNEX.

Obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego powstał w momencie przejścia przez SUNEX S.A. udziałów w spółce zależnej Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o., który jest jednocześnie dniem powstania Grupy kapitałowej SUNEX (tj. z dniem 31.05.2021 r.).

Wartości niematerialne oraz wartość firmy – MSR 38

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

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

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

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych dokonuje się metodą liniową tj. w równych miesięcznych

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

Rzeczowe aktywa trwałe – MSR 16

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

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem składnika aktywów, wymagającego znacznej ilości czasu na przygotowanie do użytkowania zgodnie z jego przeznaczeniem, 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 zużyją się do końca trwania budowy,
- amortyzację narzędzi i innych aktywów, przypadającą na okres budowy,
- koszty najmu narzędzi i urządzeń wykorzystywanych przy budowie,
- koszty materiałów eksploatacyjnych związanych z użytkowaniem narzędzi, maszyn i innych urządzeń w czasie trwania budowy (paliwo i energia do zasilania itp.),
- koszty bieżących remontów i przeglądów narzędzi, maszyn i urządzeń wykonywanych w czasie trwania budowy,
- niepodlegający odliczeniu podatek VAT i podatek akcyzowy,
- koszty finansowania zewnętrznego, pomniejszone o przychody z tego tytułu,
- koszty likwidacji (np. rozbiórki) innego środka trwałego, o ile jego likwidacja warunkuje możliwość realizacji budowy.

Odpisy amortyzacji bilansowej dokonywane są w oparciu o zasady określone w MSR 16. Amortyzacji podlegają wszystkie środki trwałe Spółki z wyłączeniem gruntów. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych dokonywane są metodą liniową tj. drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres przewidywanej ekonomicznej użyteczności, proporcjonalnie do upływu czasu, w równych comiesięcznych ratach, poczynając od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik środków trwałych jest gotowy do użytkowania, nie dłużej niż do czasu zrównania odpisów z wartością początkową lub do czasu likwidacji, sprzedaży lub innej formy rozchodu. Przyjęte stawki amortyzacyjne podlegają obowiązkowej weryfikacji corocznie w odniesieniu do wszystkich środków trwałych. Celem weryfikacji jest aktualizacja dotychczas przyjętych stawek do warunków eksploatacji środka trwałego, ich ekonomicznej użyteczności i odpowiednio korekta odpisów amortyzacyjnych.

Środki trwałe w budowie

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

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

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

Inwestycje długoterminowe

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

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

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

Zapasy - MSR 2

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

- towary – według przeciętnych cen nabycia,
- materiały podstawowe – według przeciętnych cen nabycia,
- pozostałe materiały – według cen nabycia,
- półprodukty – według stałej ceny ewidencyjnej,

- wyroby gotowe – według stałej ceny ewidencyjnej,
- produkcja w toku – według bezpośredniego kosztu wytworzenia.

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

Koszty wytworzenia dotyczące wyrobów gotowych oraz półproduktów zawierają część stałych kosztów pośrednich. Pozostała, nieuzasadniona część kosztów pośrednich obciąża koszty okresu, w którym koszty te zostały poniesione. Podział na ww. części odbywa się w oparciu o poziom wykorzystania normalnych zdolności produkcyjnych. Wskaźnik niewykorzystania zdolności produkcyjnych stanowi różnicę pomiędzy normalnymi zdolnościami produkcyjnymi, weryfikowanymi miesięcznie, a rzeczywiście wykonaną ilością produkcji w danym okresie sprawozdawczym.

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

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

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

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

Należności

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

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

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

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

Aktywa finansowe – MSSF 9

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

- Aktywa finansowe utrzymywane w celu uzyskiwania umownych przepływów pieniężnych -> wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

- Instrumenty kapitałowe nieprzeznaczone do obrotu -> wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.
- Pozostałe aktywa finansowe -> wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji tej dokonuje w oparciu o dwa kryteria:

- model biznesowy,
- charakterystykę umownych przepływów pieniężnych.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego należności podejmuje Zarząd Spółki.

Dla należności handlowych, na których nie stwierdzono indywidualnie utraty wartości, przeprowadza się analizę oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia należności. Analizy dokonuje się w oparciu o wskaźniki oczekiwanego 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 dla celu pozyskiwania umownych przepływów pieniężnych i do sprzedaży, wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, uznając, że koszt nabycia reprezentuje wartość godziwą. Decyzję o dokonaniu odpisu aktualizującego wartości akcji i udziałów, które posiada Spółka, podejmuje Zarząd Spółki w oparciu o dokumentację finansową spółek powiązanych, w przypadku pozostałych inwestycji długoterminowych decyzję o dokonaniu odpisów aktualizujących podejmuje Zarząd Spółki w oparciu o analizę ekonomiczną i finansową.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Kapitał własny

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

Zobowiązania długoterminowe

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

długoterminowe wycenia się w Spółce w wielkości nominalnej. Zobowiązania długoterminowe w walutach obcych operacji gospodarczych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich powstania po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień poprzedzający powstanie zobowiązania.

Na dzień bilansowy - zobowiązania długoterminowe finansowe wycenia się:

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania krótkoterminowe

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe, na dzień bilansowy, wycenia się:

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

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

Rezerwy – MSR 37, MSR 19

Rezerwy wycenia się:

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

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

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

Leasing – MSSF 16

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

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

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

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

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

Spółka dokonuje wyceny aktywów i zobowiązań z tytułu użytkowania PWUG od dnia przejścia na MSSF. Jako nieodwołalny okres leasingu przyjęto pozostały okres obowiązywania PWUG. Aktywa z tytułu użytkowania PWUG są amortyzowane na okres ekonomicznej użyteczności, który co do zasady określono jako czas trwania PWUG. W przypadku zmian stawki PWUG wartość aktywów i zobowiązań podlega ponownej wycenie.

Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Przychody ze sprzedaży – MSSF 15

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

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

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

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

- Etap 1: Identyfikacja umów z klientami;
- Etap 2: Identyfikacja umownych zobowiązań do wykonania świadczeń (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 ZWŚ – dostawa towarów oraz usługę dostawy z montażem instalacji. Umowy realizacji przetargów mogą obejmować także inne elementy wchodzące w zakres usługi podstawowej (np. uruchomienie instalacji, przeszkolenie użytkowników, dokonanie prób), ale ze względu na ich nieodłączny charakter usługi można uznać je za element podstawowego ZWŚ.

Jednostka przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które - zgodnie z oczekiwaniem jednostki - przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Zgodnie z paragrafem 31 MSSF 15 jednostka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Przekazanie składnika aktywów następuje w momencie, gdy klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów.

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

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

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

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

Koszt własny sprzedaży

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

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

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

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

Pozostałe przychody operacyjne

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

- przychody ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych;
- odpis aktualizujący – zwiększający wartość zapasów;
- zapłacone należności odpisane;
- zwrot kosztów postępowania sądowego;
- otrzymane odszkodowania;
- nadwyżki inwentaryzacyjne;
- materiały z odzysku magazynowego;
- różnice groszowe.

Pozostałe koszty operacyjne

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

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

W sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

- Wynik ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych wykazuje 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.

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

- Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są to kwoty podatku dochodowego wymagające zapłaty w przyszłych okresach w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych.
- Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego stanowią kwoty przewidziane w przyszłych okresach do odliczenia od podatku dochodowego ze względu na:
 - ujemne różnice przejściowe,
 - przeniesienie na kolejny okres nierozliczonych strat podatkowych oraz
 - przeniesienie na kolejny okres niewykorzystanych ulg podatkowych.

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

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

Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

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

2.1.4. 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 2021 roku:

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

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

Opublikowane standardy i interpretacje, które w roku sprawozdawczym jeszcze nie obowiązywały i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę.

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

- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”

MSSF 14 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2016 r. lub po tej dacie. Do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE. Standard ten pozwala jednostkom, które sporządzają sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF po raz pierwszy, do ujmowania kwot wynikających z działalności o regulowanych cenach, zgodnie z dotychczas stosowanymi

zasadami rachunkowości. Dla poprawienia porównywalności z jednostkami, które stosują już MSSF i nie wykazują takich kwot, zgodnie z opublikowanym MSSF 14 kwoty wynikające z działalności o regulowanych cenach, powinny podlegać prezentacji w odrębnej pozycji zarówno w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jak i w rachunku zysków i strat oraz sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów.

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”

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

- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe

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

- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych

Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia

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

- Odniesienie do Założeń koncepcyjnych - Zmiany do MSSF 3

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

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

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

- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”

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

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

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

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

2.1.5. 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 odprawę emerytalne,
- wartości rezerw na naprawy gwarancyjne,
- przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczonego podatku dochodowego (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 III kwartale 2021 r. nie było istotnych zmian w zasadach dokonywania oszacowań i nie było istotnych zmian w wartościach oszacowanych.

2.2. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 r., oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE		54 230 762,22	52 758 952,85
Rzeczowe aktywa trwałe	2.6.1	44 380 754,72	42 886 333,35
Nieruchomości inwestycyjne	2.6.2	1 061 835,40	1 061 835,40
Wartość firmy	2.6.3	2 364 114,58	2 364 114,58
Wartości niematerialne	2.6.3	3 792 391,05	4 347 118,63
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		246 718,22	246 718,22
Należności długoterminowe		80 986,87	92 769,05
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.6.4	850 906,38	936 012,62
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.6.26	1 453 055,00	824 051,00
AKTYWA OBROTOWE		60 242 731,77	31 118 628,68
Zapasy	2.6.5	31 954 599,54	12 733 683,83
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.6.6	26 788 019,73	15 967 136,33
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2.6.16	355 932,20	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.6.7	522 659,07	836 731,30
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.6.8	621 521,23	1 581 077,22
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		60 242 731,77	31 118 628,68
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
AKTYWA RAZEM		114 473 493,99	83 877 581,53

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		41 996 471,65	37 667 532,84
Kapitał podstawowy	2.6.9	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		(20,19)	(5 396,70)
Zyski zatrzymane	2.6.9	25 453 666,54	21 130 104,24
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		41 996 471,65	37 667 532,84
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		72 477 022,34	46 210 048,69
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		19 640 542,99	18 645 261,67
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.6.26	2 350 559,00	2 077 121,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.6.10	77 501,00	77 501,00
Pozostałe rezerwy	2.6.10	45 257,87	25 561,55
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.6.11	8 871 485,62	9 146 585,58
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.6.12	4 048 977,50	2 977 248,95
Inne zobowiązania długoterminowe		-	-
Przychody przyszłych okresów - dotacje	2.6.14	4 246 762,00	4 341 243,59
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		52 836 479,35	27 564 787,02
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.6.10	288 807,72	288 807,72
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2.6.10	170 238,53	17 772,84
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.6.11	24 226 692,93	12 599 182,35
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.6.12	724 682,79	421 769,12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.6.13	25 631 953,87	12 030 098,29
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	2.6.16	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 198 039,00	1 767 403,00
Przychody przyszłych okresów - dotacje	2.6.14	596 064,51	439 753,70
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		52 836 479,35	27 564 787,02
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		114 473 493,99	83 877 581,53

- 2.3. Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. oraz okres od 1 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)					
Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	2.6.16	90 785 949,88	34 643 896,54	67 015 273,02	22 519 301,80
Koszt własny sprzedaży	2.6.18	74 594 973,57	28 439 149,54	52 869 407,58	17 311 129,84
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		16 190 976,31	6 204 747,00	14 145 865,44	5 208 171,96
Koszty sprzedaży		5 879 011,50	2 273 924,96	3 220 691,10	1 128 108,61
Koszty ogólnego zarządu		2 672 909,25	926 821,29	2 191 214,16	699 008,05
Pozostałe przychody operacyjne		1 975 924,57	951 454,91	804 257,21	254 382,67
Pozostałe koszty operacyjne		1 600 522,12	513 805,16	596 024,32	255 686,76
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		8 014 458,01	3 441 650,50	8 942 193,07	3 379 751,21
Przychody finansowe		45 211,96	30 994,70*	30 904,68	8 436,50
Koszty finansowe		1 171 776,27	758 430,88*	1 494 397,26	376 147,13
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		6 887 893,70	2 714 214,32	7 478 700,49	3 012 040,58
Podatek dochodowy		1 476 320,00	481 860,00	1 527 082,00	603 139,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		5 411 573,70	2 232 354,32	5 951 618,49	2 408 901,58
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		5 411 573,70	2 232 354,32	5 951 618,49	2 408 901,58
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		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
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		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
Całkowite dochody ogółem		5 416 950,21	2 232 087,16	5 946 504,00	2 406 634,64

Zysk netto przypadający:		5 411 573,70	2 232 354,32	5 951 618,49	2 408 901,58
Akcjonariuszom jednostki dominującej		5 411 573,70	2 232 354,32	5 951 618,49	2 408 901,58
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		5 416 950,21	2 232 087,16	5 946 504,00	2 406 634,64
Akcjonariuszom jednostki dominującej		5 416 950,21	2 232 087,16	5 946 504,00	2 406 634,64
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020
Podstawowy zysk na akcję		0,27	0,11	0,29	0,12
Z działalności kontynuowanej		0,27	0,11	0,29	0,12
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,27	0,11	0,29	0,12
Z działalności kontynuowanej		0,27	0,11	0,29	0,12
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 411 573,70	2 232 354,32	5 951 618,49	2 408 901,58
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535	20 291 535	20 291 535
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535	20 291 535	20 291 535

* Grupa kapitałowa SUNEX, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozycji dotyczącej przychodów finansowych i kosztów finansowych wykazuje odpowiednio „per saldo” wartość różnic kursowych za okres sprawozdawczy oraz wartość wyceny SCN za okres sprawozdawczy. Stąd różnica wartości narastająco za okresy od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. w sprawozdaniu półrocznym i od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. w niniejszym raporcie różni się od wykazanej za sam III kwartał 2021 r.

2.4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 887 893,70	7 478 700,49
Korekty razem	(17 055 705,24)	(5 400 744,10)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	2 708 035,23	1 712 549,23
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(8 484,59)	472 261,03
Koszty odsetek	426 197,96	221 015,80
Przychody z odsetek	(19 724,27)	(29 642,16)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(24 676,83)	14 306,92
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	172 162,01	(398 231,27)
Zmiana stanu zapasów	(18 018 118,74)	44 115,93
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(6 729 729,97)	(10 520 406,67)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	5 291 921,97	3 525 352,02
Inne korekty	(853 288,01)	(442 064,93)
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	(10 167 811,54)	2 077 956,39
Zapłacony podatek dochodowy	(2 401 250,00)	(1 045 561,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(12 569 061,54)	1 032 395,39
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(289 288,31)	(98 684,73)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 582 479,13)	(2 594 424,09)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	43 495,94	11 544,72
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(12 450,00)	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	398 015,46	5 167,19
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	32 970,85	117 437,93
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	(83 193,50)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 409 735,19)	(2 642 152,48)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji / udziałów	2 763 865,39	-
Nabycie akcji własnych	-	-

Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	17 755 150,85	5 164 012,55
Spłaty kredytów i pożyczek	(6 389 605,63)	(4 952 539,19)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(440 304,61)	(183 606,50)
Dywidendy wypłacone	(811 661,40)	(405 830,70)
Odsetki zapłacone	(426 197,96)	(221 015,80)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	567 994,10	2 433 525,12
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	13 019 240,74	1 834 545,48
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(959 555,99)	224 788,39
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(959 555,99)	224 788,39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 581 077,22	85 400,92
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	621 521,23	310 189,31

Pozycja „Inne korekty” w segmencie działalności operacyjnej w Skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych obejmuje w szczególności zmianę wartości aktywów obrotowych z tytułu realizowanych umów oraz zmianę rozliczeń dotacji (przychodów przyszłych okresów).

Za okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. są to wartości:

- zmiana wartości aktywów obrotowych z tytułu realizowanych umów: (355 932,20)
- zmiana rozliczeń dotacji (przychodów przyszłych okresów): (506 164,88)

Wartość wykazana w pozycji „Wpływy netto z tytułu emisji akcji/udziałów” w segmencie działalności finansowej w Skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych to wartość środków pieniężnych otrzymanych w ramach nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa przez Polską Ekologię Przetargi Sp. z o.o.

2.5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 01 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym								
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(5 396,70)	21 130 104,24	37 667 532,84	-	37 667 532,84
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	(5 396,70)	21 130 104,24	37 667 532,84	-	37 667 532,84
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty *	-	-	-	-	(276 350,00)	(276 350,00)	-	(276 350,00)
Dywidendy	-	-	-	-	(811 661,40)	(811 661,40)	-	(811 661,40)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	5 411 573,70	5 411 573,70	-	5 411 573,70
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	5 376,51	-	5 376,51	-	5 376,51
Razem całkowite dochody	-	-	-	5 376,51	5 411 573,70	5 416 950,21	-	5 416 950,21
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	5 376,51	4 323 562,30	4 328 938,81	-	4 328 938,81
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(20,19)	25 453 666,54	41 996 471,65	-	41 996 471,65

* Spółka SUNEX S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o i posiada 100% udziałów w tej spółce. W związku z tym w konsolidacji dokonano wyłączenia wartości kapitału zakładowego Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. i wartości udziałów posiadanych przez SUNEX S.A. w kapitale Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o., a różnica 276 350,00 PLN (pomiędzy wartością nabycia udziałów w księgach SUNEX S.A. i wartością nominalną tych udziałów) w skonsolidowanym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym pomniejszyła kapitał zapasowy prezentowany jako składnik zysków zatrzymanych. Zmiana ta została ujęta jako „Inne korekty” w powyższym sprawozdaniu. Opis transakcji znajduje się w Nocie 2.6.22 *Połączenia jednostek gospodarczych*.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym								
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	2 029,40	14 989 496,33	31 534 351,03	-	31 534 351,03
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błęd	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	2 029,40	14 989 496,33	31 534 351,03	-	31 534 351,03
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(405 830,70)	(405 830,70)	-	(405 830,70)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	5 951 618,49	5 951 618,49	-	5 951 618,49
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(5 114,49)	-	(5 114,49)	-	(5 114,49)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(5 114,49)	5 951 618,49	5 946 504,00	-	5 946 504,00
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(5 114,49)	5 545 787,79	5 540 673,30	-	5 540 673,30
Saldo na dzień 30.09.2020 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(3 085,09)	20 535 284,12	37 075 024,33	-	37 075 024,33

2.6. Informacje dodatkowe do kwartalnego skonsolidowanego sprawozdania finansowego – noty objaśniające

2.6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Kwestie dotyczące zmian w wartościach rzeczowych aktywów trwałych wynikających z przejścia na raportowanie według MSSF zostały opisane w nocie 3.1.2 *Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF*, a ich wpływ na wartości poszczególnych pozycji sprawozdawczych w nocie 3.1.3 *Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF*.

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 815 856,34	3 857 879,95
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 748 984,83	1 768 204,33
Budynki i budowle	22 743 487,49	21 242 884,18
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	12 461 442,71	11 755 725,76
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	2 115 192,66	1 019 210,29
Środki transportu	496 267,26	625 420,46
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	390 548,52	508 466,25
Pozostałe środki trwałe	393 484,27	378 667,70
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	4 365 729,90	5 015 734,76
Zaliczki na środki trwałe	104 486,75	10 020,54
Rzeczowe aktywa trwałe razem	44 380 754,72	42 886 333,35

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 01.01.2021 do 30.09.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	4 205 974,58	24 977 687,57	17 009 058,72	1 856 072,90	981 694,74	5 025 755,30
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	2 031 392,44	1 742 574,94	-	99 442,05	(3 873 409,43)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	13 544,70	41 232,81	-	3 317 870,78
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	(87 005,24)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 205 974,58	27 009 080,01	18 765 178,36	1 810 300,47	1 081 136,79	4 470 216,65
Wartość umorzenia na początek okresu	-	348 094,63	3 734 803,39	5 253 332,96	1 230 652,44	603 027,04	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	42 023,61	530 789,13	1 050 391,80	151 546,21	84 577,31	-
Przeliczenie zakładu zagranicznego	-	-	-	10,89	20,69	48,17	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	(68 186,13)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	390 118,24	4 265 592,52	6 303 735,65	1 314 033,21	687 652,52	-
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	-	3 815 856,34	22 743 487,49	12 461 442,71	496 267,26	393 484,27	4 470 216,65

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

2.6.2. 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 uwzględniono transakcje kupna-sprzedaży w okresie od grudnia 2018 do dnia wyceny. Jako atrybuty mające wpływ na cenę ustalono lokalizację, stan techniczny budynku, uzbrojenie nieruchomości, wielkość budynku, kształt i wielkość działki.

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

Przychody z najmu dotyczące komina za 3 kwartały 2021 r. wyniosły 29 764,35 PLN.

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

Wycen dokonał zewnętrzny, profesjonalny rzeczoznawca majątkowy na zlecenie Spółki na dzień 1 stycznia 2020 r. Kolejna wycena miała miejsce na początku 2021 r. i na jej podstawie dokonano aktualizacji wartości w księgach rachunkowych na dzień 31.12.2020 r.

Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 061 835,40	1 061 835,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 061 835,40	1 061 835,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 do 30.09.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 061 835,40
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	-	-	1 061 835,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 do 31.12.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 078 998,40
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	-	-	(17 163,00)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 061 835,40

2.6.3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Wartość firmy	2 364 114,58	2 364 114,58
Patenty i licencje	424 258,82	543 249,07
Koszty prac rozwojowych	3 052 156,60	3 651 254,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	315 975,63	152 615,48
Wartości niematerialne i prawne razem	6 156 505,63	6 711 233,21

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

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

Prace badawcze i rozwojowe prowadzone są w jednostce dominującej SUNEX S.A. Poniesione nakłady na prace badawcze są ujmowane jako koszt okresu. W 3 kwartałach 2021 r. nakłady na prace badawcze ujęte w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów jako koszty tego okresu wyniosły 767 335,42 PLN. Nakłady na prace rozwojowe w 3 kwartałach 2021 r. wyniosły 229 638,59 PLN i stanowią składnik wartości niematerialnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

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

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

Kluczowe założenia zastosowane w teście na utratę wartości:

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

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

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

Poniższa tabela ukazuje symulację wartości z testu na zmiany założeń:

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

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 01.01.2021 do 30.09.2021	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 566 195,06	7 188 793,19	233 943,38
Nabycie	-	6 150,00	-	287 829,59
Reklasyfikacje	-	-	52 726,34	(52 726,34)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(92 869,64)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 572 345,06	7 241 519,53	376 176,99
Wartość umorzenia na początek okresu	-	1 022 945,99	3 537 539,11	81 327,90
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	125 140,25	651 823,82	71 743,10
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(92 869,64)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	1 148 086,24	4 189 362,93	60 201,36
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	424 258,82	3 052 156,60	315 975,63

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

2.6.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe Grupy kapitałowej składają się:

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

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na 30.09.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	502 256,38	-	502 256,38	587 362,62	-	587 362,62
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	-	-	-	-	-	-
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	850 906,38	-	850 906,38	936 012,62	-	936 012,62

2.6.5. Zapasy

Zapasy	Stan na 30.09.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	18 567 155,31	113 233,85	18 453 921,46	6 287 277,67	113 233,85	6 174 043,82
Półprodukty i produkcja w toku	3 330 687,72	49 873,56	3 280 814,16	2 134 906,59	49 873,56	2 085 033,03
Wyroby gotowe	4 007 134,24	65 879,17	3 941 255,07	2 765 736,14	65 879,17	2 699 856,97
Towary	6 309 762,73	31 153,88	6 278 608,85	1 805 903,89	31 153,88	1 774 750,01
Razem zapasy	32 214 740,00	260 140,46	31 954 599,54	12 993 824,29	260 140,46	12 733 683,83

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

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan odpisów na początek okresu	260 140,46	84 410,64
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	260 140,46
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(84 410,64)
Stan na odpisów koniec okresu	260 140,46	260 140,46

2.6.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Na dzień 30.09.2021 r. należności spółki SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. z uzgodnionym terminem zapłaty powyżej 1 roku wynoszą 5 252 931,76 PLN i zostały objęte na dzień bilansowy dyskontem o wartości 300 077,18 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 3 192 474,75 PLN i zostały objęte na dzień bilansowy dyskontem o wartości 199 699,08 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.

Należności	Stan na 30.09.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	18 956 483,18	7 003,48	18 949 479,70	14 420 872,68	9 626,95	14 411 245,73
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 388 885,21	-	2 388 885,21	924 853,13	-	924 853,13
Pozostałe należności	5 103 341,26	58 767,36	5 044 573,90	601 666,13	107 755,01	493 911,12
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	405 080,92	-	405 080,92	137 126,35	-	137 126,35
Razem należności	26 853 790,57	65 770,84	26 788 019,73	16 084 518,29	117 381,96	15 967 136,33

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Odpisy na początek okresu	117 381,96	757 446,05
Utworzenie	1 359,63	48 285,28
Rozwiązanie	3 983,10	-
Wykorzystanie	48 987,65	688 349,37
Odpisy na koniec okresu	65 770,84	117 381,96

2.6.7. 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 31.12.2022,
- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki VESSUN Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2021.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.09.2021			Stan na dzień 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	120 000,00	-	120 000,00	133 246,58	-	133 246,58
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	402 659,07	-	402 659,07	703 484,72	-	703 484,72
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	522 659,07	-	522 659,07	836 731,30	-	836 731,30

2.6.8. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	28 787,01	15 465,54
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	592 734,22	1 565 611,68
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne	621 521,23	1 581 077,22
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	126 103,44	851 607,42

2.6.9. Kapitał własny

Na dzień 30.09.2021 r. kapitał zakładowy SUNEX S.A. składa się z 20 291 535 akcji o wartości nominalnej 0,80 PLN każda.

Kapitał zakładowy Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. na dzień zawiązania Spółki wynosił 5 000,00 PLN, a jedynym udziałowcem była Polska Ekologia Sp. z o.o. W dniu 29 marca 2021 r. nastąpiło nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa od spółki Polska Ekologia Sp. z o.o. w postaci działalności przetargowej i podwyższenie kapitału o kwotę 931 100,00 PLN. W dniu 31 maja 2021 r. spółka Polska Ekologia Sp. z o.o. sprzedała 100% udziałów spółce SUNEX S.A.

Na dzień 30.09.2021 r. kapitał zakładowy spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. składa się z 9 361 udziałów o wartości nominalnej 100,00 PLN każdy.

Ponieważ SUNEX S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. i posiada 100% udziałów, wartość kapitału zakładowego spółki zależnej podlega wyłączeniu z kapitału w sprawozdaniu skonsolidowanym. W związku z tym dokonano wyłączenia również wartości udziałów posiadanych przez SUNEX S.A. w kapitale Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o., a różnica 276 350,00 PLN (pomiędzy wartością nabycia udziałów w księgach SUNEX S.A. i wartością nominalną tych udziałów) w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej pomniejsza kapitał zapasowy prezentowany jako składnik zysków zatrzymanych.

Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30.09.2021	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2020	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30.09.2021	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2020
Seria A	5 000 000	5 000 000	-	-
Seria B	15 291 535	15 291 535	-	-
Razem	20 291 535	20 291 535	-	-

Zyski zatrzymane	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Kapitał zapasowy	10 526 222,67	5 140 402,70
Kapitał rezerwowy	3 068 790,42	3 068 790,42
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	6 447 079,75	6 374 472,51
Zysk (Strata) netto	5 411 573,70	6 546 438,61
Razem	25 453 666,54	21 130 104,24

2.6.10. Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	77 501,00	77 501,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	45 257,87	25 561,55
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	122 758,87	103 062,55
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	288 807,72	288 807,72
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	22 696,92	17 772,84
Rezerwy na koszty realizacji przetargów	99 745,00	-
Pozostałe rezerwy	47 796,61	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	459 046,25	306 580,56

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadcz. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2021	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	19 696,32	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2021	77 501,00	-	-	-	45 257,87	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2020							
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2020	100 485,23	-	-	-	25 561,55	-	-
Utworzenie	642,00	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(23 626,23)	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2020	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadcz. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2021	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	4 924,08	99 745,00	179 095,30
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	(131 298,69)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2021	288 807,72	-	-	-	22 696,92	99 745,00	47 796,61
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2020							
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2020	147 808,21	472 409,27	-	-	17 772,84	-	386 784,34
Utworzenie	280 400,83	61 854,98	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	(534 264,25)	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(139 401,32)	-	-	-	-	-	(386 784,34)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2020	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-	-

2.6.11. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 30.09.2021	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.	1 500 000,00	EUR	6 781 200,00	3 992 306,23	845 040,96	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 506 082,29	192 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Bank Zachodni WBK	53 136,00	EUR	240 217,23	0,00	30 173,66	EURIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	1 113 069,00	PLN	1 113 069,00	238 338,67	243 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
Bank Pekao S.A.	216 059,00	EUR	976 759,53	217 719,11	218 487,56	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 921 217,59	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
Bank Pekao S.A.	834 907,00	PLN	834 907,00	0,00	217 305,44	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	8 300 000,00	PLN	8 300 000,00	nie dotyczy	7 011 124,66	EURIBOR 1M plus marża banku dla środków w EUR/WIBOR 1M plus marża banku dla środków w PLN	lis.21
ING Bank Śląski S.A.	2 500 000,00	PLN	2 500 000,00	nie dotyczy	1 979 547,42	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.22
ING Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	nie dotyczy	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	mar.23
ING Bank Śląski S.A.	2 300 000,00	EUR	10 397 840,00	nie dotyczy	7 975 954,31	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.23
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	nie dotyczy	135 740,17	WIBOR 1M plus marża banku	maj.22
Millennium Bank S.A.	3 000 000,00	PLN	3 000 000,00	995 821,73	2 004 143,77	WIBOR 1M plus marża banku	sty.23
ING Bank Śląski S.A.	2 000 000,00	PLN	2 000 000,00	0,00	1 998 443,39	WIBOR 1M plus marża banku	gru.21
ING Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	nie dotyczy	1 000 131,59*	WIBOR 1M plus marża banku	mar.23
Razem:				8 871 485,62	24 226 692,93		

* Na saldo pozycji kredytów krótkoterminowych wpływ ma również ujemne saldo w rachunku podstawowym Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. w kwocie 131,59 PLN, które dotyczy naliczonych na dzień 30.09.2021 opłat i prowizji bankowych, które zostały rozliczone ze środkami na rachunku w kolejnym dniu roboczym.

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

Zabezpieczenia umów kredytowych na majątku Spółki:

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

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

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

2.6.12. Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe	4 048 977,50	2 977 248,95
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	2 321 882,61	1 240 352,43
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 727 094,89	1 736 896,52
Krótkoterminowe	724 682,79	421 769,12
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	714 881,16	404 598,81
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	9 801,63	17 170,31

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

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	22 714 958,20	10 156 597,34
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 198 039,00	1 767 403,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 074 599,14	750 232,22
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubez. społecznych	1 322 587,23	884 671,59
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	519 809,30	238 597,14
Razem zobowiązania krótkoterminowe	26 829 992,87	13 797 501,29

2.6.14. Przychody przyszłych okresów – dotacje

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Dotacje - część długoterminowa	4 246 762,00	4 341 243,59
Dotacje - część krótkoterminowa	596 064,51	439 753,70
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	4 842 826,51	4 780 997,29

2.6.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W Grupie kapitałowej SUNEX zarówno w 2021 roku, jak i w 2020 roku, nie było działalności zaniechanej.

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

2.6.16. 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. Sprzedaż prowadzona jest z Polski i z zagranicznego zakładu zlokalizowanego na terenie Niemiec.

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.

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	74 213 506,45	47 192 459,65
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	16 572 443,43	19 822 813,37
Razem przychody ze sprzedaży	90 785 949,88	67 015 273,02

Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Stan na dzień od 01.01.2021 do 30.09.2021	Stan na dzień od 01.01.2020 do 30.09.2020
Koszty poniesione do dnia bilansowego	(1 351 399,00)	-
Przychody zafakturowane	931 160,00	-
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	355 932,20	-
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	(64 306,80)	-

Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	355 932,20	-
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje i zabezpieczenia z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	1 057 798,92	-

Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	-	-
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	99 745,00	-
Zaliczki otrzymane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane dostawcom	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	24 620,40	-

2.6.17. 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 01.01.2021 do 30.09.2021					
Przychody ogółem	84 457 504,09	8 527 630,37		(2 199 184,58)	90 785 949,88
Sprzedaż na zewnątrz	82 258 329,51	8 527 620,37	-	-	90 785 949,88
Sprzedaż między segmentami	2 199 174,58	10,00	-	(2 199 184,58)	-
Koszty segmentu (-)	(66 942 872,33)	(9 742 918,52)	-	2 090 817,28	(74 594 973,57)
Przychody z tytułu odsetek	19 724,27	361,26	-	-	20 085,53
Koszty z tytułu odsetek (-)	(425 222,90)	(4 105,82)	-	-	(429 328,72)
Udział w zyskach/stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-
Inne przychody	2 039 821,03	19 981,98	-	(58 752,01)	2 001 051,00
Inne koszty (-)	(10 535 304,94)	(641 554,70)	-	281 969,22	(10 894 890,42)
Wynik działalności zaniechanej/sprzedanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	(1 436 347,00)	(39 973,00)	-	-	(1 476 320,00)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego – z działalności kontynuowanej i zaniechanej	7 177 302,22	(1 880 578,43)	-	114 849,91	5 411 573,70
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawującym kontroli	-	-	-	-	-
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	(1 857 363,46)	-	-	-	(1 857 363,46)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(845 980,49)	-	-	-	(845 980,49)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	2 623,47	-	-	-	2 623,47
Pozostałe koszty niepieniężne	-	-	-	-	-
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	113 516 663,48	8 923 938,31	-	(7 967 107,80)	114 473 493,99
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	246 718,22	-	-	-	246 718,22
Nakłady inwestycyjne					
- rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	1 900 222,72	-	-	(28 455,28)	1 871 767,44
- nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	69 478 113,31	9 868 416,74	-	(6 869 507,71)	72 477 022,34

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 01.01.2020 do 30.09.2020					
Przychody ogółem	67 015 273,02				67 015 273,02
Sprzedaż na zewnątrz	67 015 273,02	-	-	-	67 015 273,02
Sprzedaż między segmentami	-	-	-	-	-
Koszty segmentu (-)	(52 869 407,58)	-	-	-	(52 869 407,58)
Przychody z tytułu odsetek	29 642,16	-	-	-	29 642,16
Koszty z tytułu odsetek (-)	(251 911,32)	-	-	-	(251 911,32)
Udział w zyskach/stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-
Inne przychody	805 519,73	-	-	-	805 519,73
Inne koszty (-)	(7 250 415,52)	-	-	-	(7 250 415,52)
Wynik działalności zaniechanej/sprzedanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	(1 527 082,00)	-	-	-	(1 527 082,00)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego – z działalności kontynuowanej i zaniechanej	5 951 618,49	-	-	-	5 951 618,49
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawującym kontroli	-	-	-	-	-
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	(932 662,29)	-	-	-	(932 662,29)
Amortyzacja wartości niematerialnych	(779 886,94)	-	-	-	(779 886,94)
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (koszt)	-	-	-	-	-
Pozostałe koszty niepieniężne	-	-	-	-	-
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	83 877 581,53	-	-	-	83 877 581,53
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	246 718,22	-	-	-	246 718,22
Nakłady inwestycyjne					
- rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	6 279 555,57	-	-	-	6 279 555,57
- nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	46 210 048,69	-	-	-	46 210 048,69

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	34 705 374,96	54 160 655,56
Niemcy	51 190 215,53	70 106,66
Pozostałe kraje	4 890 359,39	-
Ogółem	90 785 949,88	54 230 762,22

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	26 078 806,85	49 481 519,24
Niemcy	36 894 031,92	-
Pozostałe kraje	4 042 434,25	-
Ogółem	67 015 273,02	49 481 519,24

Aktywa trwałe posiadane zagranicą to środki trwałe wykorzystywane w zakładzie zagranicznym SUNEX S.A.

2.6.18. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Amortyzacja	2 684 738,51	1 702 675,52
Zużycie materiałów i energii	45 167 339,30	25 114 381,68
Usługi obce	10 467 101,28	5 507 167,40
Podatki i opłaty	403 792,36	212 489,07
Wynagrodzenia	10 393 558,30	7 583 243,92
Świadczenia na rzecz pracowników	2 445 421,68	1 657 103,84
Pozostałe koszty rodzajowe	552 303,07	309 966,38
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 365 007,45	15 399 295,88
Razem koszty według rodzaju	85 479 261,95	57 486 323,69
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(2 073 371,92)	794 989,15
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(258 995,71)	-
Koszty sprzedaży	(5 879 011,50)	(3 220 691,10)
Koszty ogólnego zarządu	(2 672 909,25)	(2 191 214,16)
Razem koszty operacyjne	74 594 973,57	52 869 407,58

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	60 817 429,45	37 470 111,70
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 777 544,12	15 399 295,88
Razem koszty operacyjne	74 594 973,57	52 869 407,58

2.6.19. Instrumenty finansowe

W 2021 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	18 949 479,70	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	1 024 915,45	-	-	-	-
Środki pieniężne	621 521,23	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	33 098 178,55	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	4 773 660,29	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	-	-	-	22 714 958,20	-

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

2.6.20. 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 01.01.2021 do 30.09.2021					
Sprzedaż	30 870,35*	-	2 671 685,02*	515 421,26	-
Zakup	2 671 685,02*	-	30 870,35*	2 703 707,17	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	8 449,26	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2021					
Należności	-	-	6 637 585,70*	124,47	-
Zobowiązania	6 841 052,43*	-	-	522 385,16	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	402 659,07	-
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 30.09.2021 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 01.01.2020 do 30.09.2020					
Sprzedaż	-	-	-	29 914,77	-
Zakup	-	-	-	1 648 726,57	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	14 346,03	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2020					
Należności	-	-	-	3 198,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	703 484,72	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

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, zarówno dla SUNEX S.A., jak i dla Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o., 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 01.01.2021 do 30.09.2021							
Sprzedaż	21 347 238,52	-	-	-	-	-	-
Zakup	1 728 184,17	-	-	-	-	814 087,76	1 105,00
Przychody z tytułu odsetek	11 275,01	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2021							
Należności	13 090 481,17	-	-	-	-	195 279,81	-
Zobowiązania	47 227,05	-	-	-	-	113 228,34	-
Pożyczki udzielone	622 256,38	-	-	-	-	-	-
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 01.01.2020 do 30.09.2020							
Sprzedaż	18 824 330,19	-	-	-	-	246,23	520,08
Zakup	71 558,82	-	-	-	-	706 074,62	-
Przychody z tytułu odsetek	15 283,97	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2020							
Należności	13 850 916,16	-	-	-	-	71 298,30	-
Zobowiązania	22 364,63	-	-	-	-	3 322,69	-
Pożyczki udzielone	720 609,20	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021			Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	289 687,04	50 955,59	8 011,82	265 791,73	-	19 973,39

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Członkowie Rady Nadzorczej	37 071,98	31 914,04

2.6.21. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 30.09.2021:

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o./ Limit Credit Agricole	Pieniężna	21 000,00 zł	Czas trwania umowy i biegu gwarancji w Gminie Żarki
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
3.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00
4.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	400 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 1
5.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	200 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 1
6.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	300 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 2
7.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	400 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 3

Gwarancje na rzecz JST udzielone w ramach działalności przetargowej						
Lp.	Gwarant	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia	Beneficjent-Gmina	Okres obowiązywania
1.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	50 000,00 zł	gwarancja wadialna	Chrzanów	28.06.2021- 25.09.2021
2.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	80 000,00 zł	gwarancja wadialna	Międzyrzec Podlaski	06.07.2021 - 03.10.2021
3.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	75 000,00 zł	gwarancja wadialna	Miasto Biała Podlaska	23.09.2021 - 21.12.2021
4.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	50 000,00 zł	gwarancja wadialna	Adamów	04.10.2021 - 03.01.2022
5.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	70 000,00 zł	gwarancja wadialna	Mełgiew	05.11.2021-02.02.2022

6.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	136 823,85 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Drelów	13.09.2021 - 30.05.2022
7.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	159 307,15 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Międzyrzec Podlaski	05.10.2021 - 20.10.2022
8.	ING Bank Śląski S.A.	Bankowa	243 056,43 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Miasto Biała Podlaska	27.10.2021 - 25.09.2022
9.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	77 865,30 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień	30.08.2021 - 14.01.2027
10.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	32 978,88 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 2	19.07.2021 - 12.12.2026
11.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	115 409,70 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancja usunięcia wad i usterek	Biała Podlaska	14.07.2021 - 14.01.2027
12.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	87 069,60 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 2	19.07.2021 - 14.11.2026
13.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	13 335,00 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancja usunięcia wad i usterek	Sosnówka	30.08.2021 - 14.01.2027
14.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	41 047,15 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów	31.05.2022 - 14.06.2027
15.	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
16.	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

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

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	84 000,00	EUR	84 000,00
2.	Importowa akredytywa dokumentowa	309 225,28	EUR	309 225,28
3.	Importowa akredytywa dokumentowa	141 593,75	EUR	141 593,75
4.	Importowa akredytywa dokumentowa	204 938,24	EUR	204 938,24
5.	Importowa akredytywa dokumentowa	63 000,00	EUR	63 000,00
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	152 954,88	EUR	152 954,88

W dniu 31.05.2021 r. do umowy wieloproduktowej zawartej przez SUNEX S.A. z ING Bank Śląski S.A. przystąpiła spółka zależna Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o. Wysokość łączna możliwego do wykorzystania przez spółkę zależną limitu w ramach umowy wieloproduktowej wynosi 2 000 000,00 PLN. Zabezpieczeniem umowy ze strony Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, pozostała egzekucja warunkowa jest możliwa na zabezpieczeniach umowy wieloproduktowej udzielonych przez SUNEX S.A.

W dniu 05.08.2021 wygasta, z dniem upływu terminu na jaki została zawarta, gwarancja udzielona przez Bank Pekao S.A. na rzecz Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości, która stanowiła zabezpieczenie zwrotu zaliczki na dofinansowanie.

W dniu 04.08.2021 r. SUNEX S.A. zawarła 3 umowy leasingu operacyjnego z Millennium Leasing sp. z o.o. na finansowanie maszyn i urządzeń w łącznej kwocie szacowanej na około 300 tys. zł, których realizację planuje się na zakończenie IV kwartału 2021 oraz w I kwartale roku 2022.

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

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

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

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

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

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

5.	Importowa akredytywa dokumentowa	66 150,00	EUR	66 150,00
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	31 500,00	EUR	31 500,00

2.6.22. Połączenia jednostek gospodarczych

W III kwartale 2021 r. nie miały miejsca transakcje tego typu.

We wcześniejszym śródrocznym okresie sprawozdawczym, w dniu 31.05.2021 r. Polska Ekologia Sp. z o.o. i SUNEX S.A. zawarły umowę o sprzedaży 9 361 udziałów w kapitale zakładowym spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. o łącznej wartości nominalnej 936 100,00 PLN. Strony ustaliły cenę sprzedaży udziałów na kwotę 1 200 000,00 PLN i stanowiła ona wartość rynkową ustaloną w oparciu o wycenę niezależnego rzeczoznawcy majątkowego (wycena sporządzona przez dr Mariusza Strojnego - eksperta w zakresie wycen w ramach Strojny & Associates - Kancelaria Patentowa Kluczevska-Strojny z siedzibą w Warszawie z dnia 12 kwietnia 2021 r. metodą dochodową) z uwzględnieniem przeprowadzonych negocjacji cenowych. Tym samym spółka SUNEX S.A. stała się jedynym udziałowcem spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. Cena sprzedaży udziałów została uregulowana z wykorzystaniem instytucji potrącenia wzajemnych wierzytelności przysługujących stronom.

Ponieważ nabycie miało miejsce pod wspólną kontrolą (udziałowcem spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. o.o. jest jednostka dominująca względem SUNEX S.A.) rozliczenie nabycia w sprawozdaniu skonsolidowanym nastąpiło metodą łączenia udziałów opisaną w art. 44c ustawie o rachunkowości, jako że transakcje tego typu nie są objęte postanowieniami MSSF3. W związku z tym odstąpiono od ustalenia wartości godziwych aktywów i pasywów spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. o.o. oraz od ustalenia wartości firmy w konsolidacji. Różnica pomiędzy wartością udziałów posiadanych przez SUNEX S.A. w spółce Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. a wartością kapitału zakładowego spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 276.350,00 PLN została ujęta bezpośrednio w kapitale własnym w sprawozdaniu skonsolidowanym, w pozycji zyski zatrzymane.

2.6.23. 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 30.09.2021			Stan na dzień 31.12.2020		
	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	-	796 577,40	265 258,00	-	796 577,40	265 258,00
Razem	-	796 577,40	265 258,00	-	796 577,40	265 258,00
Zobowiązania finansowe						
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

Dane wejściowe na poziomie 1 są cenami notowanymi (nieskorygowanymi) na aktywnych rynkach za identyczne aktywa lub zobowiązania, do których jednostka ma dostęp w dniu wyceny.

Dane wejściowe na poziomie 2 to dane wejściowe inne niż ceny notowane uwzględnione na poziomie 1, które są obserwowalne w przypadku danego składnika aktywów lub zobowiązania, albo pośrednio, albo bezpośrednio.

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

2.6.24. 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

W okresie objętym niniejszym raportem nie odnotowano istotnych nietypowych pozycji wpływających na pozycje bilansowe, wynik netto czy przepływy pieniężne.

2.6.25. 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.

Na istotne spłaszczenie wahań związanych z sezonowością ma wpływ uruchomienie przez SUNEX S.A. w grudniu 2020 r. linii technologicznej do produkcji zasobników c.w.u, ze względu na brak sezonowości sprzedaży tego produktu.

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

	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	824 051,00	492 852,00
- zwiększenia	629 514,00	264 352,00
- zmniejszenia	(510,00)	(199 579,00)
- stan na koniec okresu	1 453 055,00	557 625,00
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy:		
- stan na początek okresu	2 077 121,00	2 003 778,00
- zwiększenia	308 116,00	19 554,00
- zmniejszenia	(34 678,00)	(58 575,00)
- stan na koniec okresu	2 350 559,00	1 964 757,00

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

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

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

2.6.28. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

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

2.6.29. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

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

Wszystkie zmiany danych porównawczych w stosunku do wcześniej opublikowanych sprawozdań finansowych wynikają z przejścia na raportowanie wg MSSF.

2.6.30. 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)

Nabycie w I półroczu przez SUNEX S.A. udziałów spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. spowodowało dla SUNEX S.A. obowiązek przejścia na raportowanie wg MSSF oraz sporządzanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wiązało się to z obowiązkiem przekształcenia danych i zmianą zasad rachunkowości i co z tym jest związane – ze zmianą wartości prezentowanych w sprawozdaniach w porównaniu do sprawozdań za poprzednie okresy, które objęte były raportowane według Ustawy o rachunkowości.

2.6.31. 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.

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

W III kwartale 2021 r. nie dokonywano takich transakcji.

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

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

Ostateczną decyzję w przedmiocie podziału zysku za rok 2020 oraz wypłaty dywidendy Walne Zgromadzenie Spółki podjęło na posiedzeniu ZWZ w dniu 27.05.2021 r. Wypłatą dywidendy objęto wszystkie akcje Spółki,

a dzień dywidendy, tj. dzień ustalenia listy akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za 2020 rok ustalono na dzień 28.06.2021 roku, zaś termin wypłaty dywidendy ustalono na dzień 06.07.2021 roku. Dywidenda została wypłacona w terminie.

Nie ma akcji uprzywilejowanych co do wypłaty dywidendy.

Spółka Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. nie wypłacała dywidend, gdyż aktualny okres sprawozdawczy jest jej pierwszym okresem sprawozdawczym – Spółka powstała w 2020 roku, a jej pierwszym rokiem obrotowym jest okres od 18.12.2020 r. do 31.12.2021 r.

2.6.34. 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

Raportem ESPI nr 24/2021 SUNEX poinformowała, że w dniu 02.11.2021 r. otrzymano informację o umieszczeniu projektu Spółki pn. "Opracowanie Autonomicznego Systemu Grzewczego opartego na OZE wytwarzanego w ramach autorskiej technologii produkcji o wysokim poziomie automatyzacji" na liście projektów wybranych do dofinansowania w ramach Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014 - 2020 działanie 1.1 /poddziałanie 1.1.1.1 _konkurs 1/1.1.1/2021 - II RUNDA. Celem Projektu jest realizacja badań przemysłowych oraz prac rozwojowych zmierzających do umożliwienia wprowadzenia na rynek autonomicznego systemu grzewczego ASG opartego na OZE. Całkowita wartość projektu wynosi 16 254 493,75 PLN, a rekomendowana kwota dofinansowania 8 220 174,69 PLN. Okres realizacji projektu wyniesie 26 miesięcy.

W poprzednich okresach sprawozdawczych informowano także, że w związku z powstaniem Grupy kapitałowej SUNEX zmianie uległa Polityka rachunkowości spółek wchodzących w skład grupy. Zmiany obowiązują od dnia 01.01.2021 r., a ich wpływ na sprawozdanie finansowe został ujawniony w niniejszym raporcie. Uchwała w sprawie zatwierdzenia nowej Polityki Rachunkowości przez SUNEX S.A. została podjęta przez Zarząd Spółki w dniu 31.08.2021 r. i podana do wiadomości Raportem bieżącym nr 21/2021.

Prezes Zarządu Romuald Kalyciok

Członek Zarządu Marek Kossmann

Główna Księgowa Marzena Fugiel

III. Skrócone jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.

3.1. Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za III kwartał 2021 r.

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

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

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

3.1.1. 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 30.09.2021 r.

3.1.2. Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF

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

Analogicznie dokonano korekt na dzień bilansowy porównawczego okresu w sprawozdaniu śródrocznym, tj. na 30 września 2020 r. oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Korekty związane z przejściem na MSSF dotyczyły:

1. Wycofanie amortyzacji wartości firmy od dnia 1 stycznia 2020 r.
Wcześniejsza amortyzacja wartości firmy, naliczana zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, nie została skorygowana zgodnie z pkt. C4h MSSF 1. Zgodnie z wymogami pkt C4g(ii) MSSF 1 Spółka przeprowadziła test na utratę wartości pozostałej części wartości firmy na dzień 1 stycznia 2020 r. Weryfikacja powyższa przeprowadzona została poprzez porównanie wartości odzyskiwalnej i wartości księgowej netto tego aktywa. Odzyskiwalna wartość firmy została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych (DCF) opartej na budżetach finansowych dotyczących działalności obejmującej wydział kolektorów słonecznych

Spółki, do której alokowano wartość firmy, obejmujących pięcioletni okres (dla 2020 roku prognoza lat 2021 – 2025). Do prognoz przepływów środków pieniężnych zastosowano stopę dyskontową wyliczoną w metodologii WACC na poziomie 5-7%.

Składniki stopy dyskontowej są następujące:

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

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

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

2. Wycena składników rzeczowych aktywów trwałych.

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

Działka/Księga wieczysta	Opis	Wartość netto 01.01.2020 r.	Wartość godziwa na dzień 01.01.2020 r.	Różnica wyceny
4400/105, 4447/105, 3753/108, 3751/108, KW39126	GRUNT - wieczyste użytkowanie gruntów	212 174,90	273 010,00	60 835,10
4388/105, 4399/105, (4399/105 i 4449/105) KW 43694	GRUNT - wieczyste użytkowanie gruntów	845 768,18	430 070,00	(415 698,18)
4446/105 KW41868	GRUNTY - wieczyste użytkowanie gruntów	1 001 975,70	738 550,00	(263 425,70)
4391/105, 4395/105, 4396/105, KW38821	GRUNTY - wieczyste użytkowanie gruntów	141 735,10	88 360,00	(53 375,10)
4397/105, KW39067	GRUNTY - wieczyste użytkowanie gruntów	39 038,70	24 340,00	(14 698,70)
KW 39126	Budynki i obiekty budowlane	22 287,60	1 298 460,00	1 276 172,40
KW41868	Budynki i obiekty budowlane	4 646 958,33	7 877 460,00	3 230 501,67
KW38821	Budynki i obiekty budowlane	1 522 613,31	2 595 400,00	1 072 786,69
KW39067	Budynki i obiekty budowlane	144 989,14	248 990,00	104 000,86
KW43694	Budynki i obiekty budowlane	3 671 269,44	5 020 760,00	1 349 490,56
RAZEM		12 248 810,40	18 595 400,00	6 346 589,60

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

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

Odrębną kwestią jest prawo wieczystego użytkowania gruntów (PWUG).

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

4. Wycena jednostki stowarzyszonej VESSUN Sp. z o.o. metodą praw własności.
W ramach dotychczasowej sprawozdawczości, udziały w tej jednostce wyceniane były w cenie nabycia. Spółka uznała, iż występują przesłanki wskazujące, iż można kwalifikować VESSUN jako jednostkę stowarzyszoną poprzez możliwość wywierania znaczącego wpływu. Wyceny jednostek stowarzyszonych regulują przepisy MSR 27 (dla sprawozdań jednostkowych) oraz MSR 28 (dla sprawozdań skonsolidowanych). Ze względu na fakt, iż MSR 28 zakłada wycenę wg metody praw własności w sprawozdaniu skonsolidowanym a MSR 27 ją dopuszcza w jednostkowym, Spółka zdecydowała się na zastosowanie takiej metody także w sprawozdaniu jednostkowym w celu ujednoczenia zasad wyceny. W wyniku wyceny metodą praw własności na dzień przejścia na MSSF ujęto w zyskach zatrzymanych kwotę 167 tys. PLN.
5. Ujęcie odpisu należności handlowych wg modelu strat oczekiwanych w myśl MSSF9.
MSSF 9 wprowadziła nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. W celu oszacowania strat oczekiwanych zastosowano macierzę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania. W macierzy wykorzystane są wskaźniki procentowe przypisane po poszczególnych przedziałach i grup pozwalające na oszacowanie wartości należności od odbiorców, co do których oczekuje się, że nie zostaną spłacone. Ponieważ jednostka powiązana jest zdaniem Spółki w pełni wypłacalna, a jej sytuacja finansowa jest znana Spółce, wyodrębniono tę wartość z macierzy odpisów wg modelu strat oczekiwanych, jako osobną kategorię należności. W związku z tym, odpis wg modelu strat oczekiwanych utworzono dla portfela pozostałych należności handlowych. Z analizy danych historycznych będącej bazą kalkulacji odpisu wyłączono należność i odpis dotyczący specyficznej sprawy kary umownej, jako że nie dotyczyła ona należności handlowych.
W wyniku powyższego, na dzień przejścia na MSSF ujęto w zyskach zatrzymanych dodatkowy odpis należności o wysokości 3,7 tys. PLN.
6. Zmiany kwalifikacji i prezentacji aktywów i pasywów związane z zastosowaniem polityki rachunkowości zgodnej z MSSF:
 - prezentacja aktywów i zobowiązań Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych per-saldo,
 - prezentacja certyfikatów w wartościach niematerialnych (dotychczas ujmowane były w pozycji rozliczeń międzyokresowych),
 - prezentacja prac rozwojowych w trakcie realizacji w wartościach niematerialnych (dotychczas ujmowane były w pozycji rozliczeń międzyokresowych),
 - prezentacja zaliczek na dostawy jako składnika należności (dotychczas stanowiły one składnik zapasów, zgodnie ze strukturą bilansu określoną w Ustawie o rachunkowości),
 - prezentacja udziałów w jednostce dominujące względem SUNEX S.A. (Polska Ekologia Sp. z o.o.) jako pozostałe długoterminowe aktywa finansowe (w sprawozdaniu wg Ustawy o rachunkowości prezentowane były jako udziały własne),
 - rozliczenia międzyokresowe aktywne zakwalifikowano w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik pozycji „Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności”,
 - kapitały zapasowe oraz rezerwy utworzone z niepodzielonych zysków lat ubiegłych ujęto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji „zyski zatrzymane”.

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

Zgodnie z postanowieniami pkt 23-26 oraz 32 MSSF 1, Spółka przedstawia poniżej uzgodnienie kapitałów własnych na dzień 01.01.2020 r., 30.09.2020 r. oraz 31.12.2020 r., a także całkowitych dochodów za okresy 01.01.2020 r. - 30.09.2020 r. oraz 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r.

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

Kapitał własny na dzień 30.09.2020 r. przed przekształceniem				31 761 787,00
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na kapitał własny
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 2020	170 216,28	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	170 216,28
Odpis należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans otwarcia 2020	3 690,25	Wynik z lat ubiegłych	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 690,25)
Wpływ na podatek odroczony - dot. odpisu na należności - bilans otwarcia 2020	701,00	Aktywa na podatek odroczony	Wynik z lat ubiegłych	701,00
Wycena VESSUN metodą praw własności - bilans otwarcia 2020	167 153,62	Długoterminowe aktywa finansowe	Wynik z lat ubiegłych	167 153,62
Podatek odroczony - dot. wyceny VESSUN - bilans otwarcia 2020	31 759,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(31 759,00)
Wycena gruntów - bilans otwarcia 2020	(686 362,58)	Aktywa trwałe	Wynik z lat ubiegłych	(686 362,58)

Wycena budynków - bilans otwarcia 2020	7 032 952,18	Aktywa trwałe	Wynik z lat ubiegłych	7 032 952,18
Podatek odroczony - dot. wyceny gruntów i budynków - bilans otwarcia 2020	1 205 852,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(1 205 852,00)
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty - 2020	(7 356,78)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	7 356,78
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki - 2020	172 564,47	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(172 564,47)
Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT - 2020	31 390,00	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	Podatek dochodowy	31 390,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020	27 702,18	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	27 702,18
Odsetki od zobowiązań PWUG 2020	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Amortyzacja PWUG 2020	12 453,57	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(12 453,57)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020	2 686,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(2 686,00)
Suma korekt				5 313 237,33
Kapitał własny na dzień 30.09.2020 r. po przekształceniu				37 075 024,33

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

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

Zysk netto za okres 01.01.2020 r. - 30.09.2020 r. przed przekształceniem				5 911 524,13
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na wynik finansowy (całkowite dochody)
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 2020	170 216,28	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	170 216,28
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty - 2020	(7 356,78)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	7 356,78
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki - 2020	172 564,47	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(172 564,47)
Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT - 2020	31 390,00	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	Podatek dochodowy	31 390,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020	27 702,18	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	27 702,18
Odsetki od zobowiązań PWUG 2020	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Amortyzacja PWUG 2020	12 453,57	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(12 453,57)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020	2 686,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(2 686,00)
Suma korekt				40 094 ,36
Zysk netto za okres 01.01.2020 r. - 30.09.2020 r. po przekształceniu				5 951 618,49

Zysk netto za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. przed przekształceniem				6 473 831,37
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na wynik finansowy (całkowite dochody)
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 2020 r.	226 955,00	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	226 955,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 r.	39 609,17	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	39 609,17
Amortyzacja PWUG 2020 r.	16 604,83	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	(16 604,83)

Odsetki od zobowiązań PWUG 2020 r.	8 866,84	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020 r.	2 686,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(2 686,00)
Odpis na należności wg modelu strat oczekiwanych - bilans zamknięcia 2020 r.	3 313,23	Pozostałe koszty operacyjne	Należności z tytułu dostaw i usług	(3 313,23)
Wpływ na podatek odroczony powyższej korekty	630,00	Aktywa na podatek odroczony	Podatek dochodowy	630,00
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty	(9 808,89)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	9 808,89
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki	230 085,76	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Rzeczowe aktywa trwałe	(230 085,76)
Rozwiązanie rezerwy dot. amortyzacji przeszacowanych środków trwałych	41 853,00	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	Podatek dochodowy	41 853,00
Wycena VESSUN Sp. z o.o. metodą praw własności - wycena 2020 r.	18 898,84	Długoterminowe aktywa finansowe	Zysk z wyceny metodą praw własności	18 898,84
Podatek odroczony od powyższej korekty	3 591,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	(3 591,00)
Suma korekt				72 607,24
Zysk netto za okres 01.01.2020 r. - 31.12.2020 r. po przekształceniu				6 546 438,61

3.2. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 r., oraz na dzień 31 grudnia 2020 r.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE		55 437 072,50	52 758 952,85
Rzeczowe aktywa trwałe	3.6.1	44 409 210,00	42 886 333,35
Nieruchomości inwestycyjne	3.6.2	1 061 835,40	1 061 835,40
Wartość firmy	3.6.3	2 364 114,58	2 364 114,58
Wartości niematerialne	3.6.3	3 792 391,05	4 347 118,63
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		246 718,22	246 718,22
Należności długoterminowe		80 986,87	92 769,05
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3.6.4	2 063 356,38	936 012,62
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6.25	1 418 460,00	824 051,00
AKTYWA OBROTOWE		58 079 590,98	31 118 628,68
Zapasy	3.6.5	28 994 017,42	12 733 683,83
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3.6.6	27 941 740,58	15 967 136,33
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów		-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3.6.7	522 659,07	836 731,30
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.6.8	621 173,91	1 581 077,22
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		58 079 590,98	31 118 628,68
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	3.6.15	-	-
AKTYWA RAZEM		113 516 663,48	83 877 581,53

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. - pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		44 038 550,17	37 667 532,84
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		(20,19)	(5 396,70)
Zyski zatrzymane	3.6.9	27 495 745,06	21 130 104,24
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		44 038 550,17	37 667 532,84
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		69 478 113,31	46 210 048,69
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		19 546 278,67	18 645 261,67
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.6.25	2 275 991,00	2 077 121,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.6.10	77 501,00	77 501,00
Pozostałe rezerwy	3.6.10	25 561,55	25 561,55
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.6.11	8 871 485,62	9 146 585,58
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.6.12	4 048 977,50	2 977 248,95
Inne zobowiązania długoterminowe		-	-
Przychody przyszłych okresów - dotacje	3.6.14	4 246 762,00	4 341 243,59
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		49 931 834,64	27 564 787,02
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.6.10	288 807,72	288 807,72
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3.6.10	65 089,29	17 772,84
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.6.11	23 226 561,34	12 599 182,35
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.6.12	724 682,79	421 769,12
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.6.13	23 832 589,99	12 030 098,29
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów		-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1 198 039,00	1 767 403,00
Przychody przyszłych okresów - dotacje	3.6.14	596 064,51	439 753,70
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		49 931 834,64	27 564 787,02
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży	3.6.15	-	-
PASYWA RAZEM		113 516 663,48	83 877 581,53

3.3. Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 lipca 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. oraz okres od 1 lipca 2020 r. do 30 września 2020 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów SUNEX S.A. (wariant kalkulacyjny)					
Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	3.6.16	84 457 504,09	31 153 449,51	67 015 273,02	22 519 301,80
Koszt własny sprzedaży	3.6.17	66 942 872,33	24 852 090,51	52 869 407,58	17 311 129,84
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		17 514 631,76	6 301 359,00	14 145 865,44	5 208 171,96
Koszty sprzedaży	3.6.17	5 430 296,65	2 074 182,75	3 220 691,10	1 128 108,61
Koszty ogólnego zarządu	3.6.17	2 586 665,23	884 243,15	2 191 214,16	699 008,05
Pozostałe przychody operacyjne		2 014 694,61	993 185,47	804 257,21	254 382,67
Pozostałe koszty operacyjne		1 592 086,80	523 228,46	596 024,32	255 686,76
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		9 920 277,69	3 812 890,11	8 942 193,07	3 379 751,21
Przychody finansowe		44 850,69	30 994,69*	30 904,68	8 436,50
Koszty finansowe		1 351 479,16	968 608,53*	1 494 397,26	376 147,13
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		8 613 649,22	2 875 276,27	7 478 700,49	3 012 040,58
Podatek dochodowy		1 436 347,00	488 530,00	1 527 082,00	603 139,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		7 177 302,22	2 386 746,27	5 951 618,49	2 408 901,58
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		7 177 302,22	2 386 746,27	5 951 618,49	2 408 901,58
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		5 376,51	(267 16)	(5 114,49)	(2 266,94)
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
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		5 376,51	(267,16)	(5 114,49)	(2 266,94)
Całkowite dochody ogółem		7 182 678,73	2 386 479,11	5 946 504,00	2 406 634,64

Zysk netto przypadający:		7 177 302,22	2 386 746,27	5 951 618,49	2 408 901,58
Akcjonariuszom jednostki dominującej		7 177 302,22	2 386 746,27	5 951 618,49	2 408 901,58
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		7 182 678,73	2 386 479,11	5 946 504,00	2 406 634,64
Akcjonariuszom jednostki dominującej		7 182 678,73	2 386 479,11	5 946 504,00	2 406 634,64
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.07.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Za okres od 01.07.2020 do 30.09.2020
Podstawowy zysk na akcję		0,35	0,12	0,29	0,12
Z działalności kontynuowanej		0,35	0,12	0,29	0,12
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na akcję		0,35	0,12	0,29	0,12
Z działalności kontynuowanej		0,35	0,12	0,29	0,12
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		7 177 302,22	2 386 746,27	5 951 618,49	2 408 901,58
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535	20 291 535	20 291 535
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych		20 291 535	20 291 535	20 291 535	20 291 535

* Spółka SUNEX S.A., zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów w pozycji dotyczącej przychodów finansowych i kosztów finansowych wykazuje odpowiednio „per saldo” wartość różnic kursowych za okres sprawozdawczy oraz wartość wyceny SCN za okres sprawozdawczy. Stąd różnica wartości narastająco za okresy od 01.01.2021 r. do 30.06.2021 r. w sprawozdaniu półrocznym i od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r. w niniejszym raporcie różni się od wykazanej za sam III kwartał 2021 r.

3.4. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. oraz za okres 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SUNEX S.A. (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	8 613 649,22	7 478 700,49
Korekty razem	(14 993 460,98)	(5 400 744,10)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	2 708 035,23	1 712 549,23
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(8 484,59)	472 261,03
Koszty odsetek	422 092,80	221 015,80
Przychody z odsetek	(19 724,27)	(29 642,16)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów trwałych	(24 676,83)	14 306,92
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	47 316,45	(398 231,27)
Zmiana stanu zapasów	(16 260 333,59)	44 115,93
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(13 162 822,07)	(10 520 406,67)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11 802 491,70	3 525 352,02
Inne korekty	(497 355,81)	(442 064,93)
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	(6 379 811,76)	2 077 956,39
Zapłacony podatek dochodowy	(2 401 250,00)	(1 045 561,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(8 781 061,76)	1 032 395,39
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(289 288,31)	(98 684,73)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(1 610 934,41)	(2 594 424,09)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	43 495,94	11 544,72
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(12 450,00)	-
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	398 015,46	5 167,19
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	32 970,85	117 437,93
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	(83 193,50)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 438 190,47)	(2 642 152,48)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-

Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	16 755 019,26	5 164 012,55
Spłaty kredytów i pożyczek	(6 389 605,63)	(4 952 539,19)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(440 304,61)	(183 606,50)
Dywidendy wypłacone	(811 661,40)	(405 830,70)
Odsetki zapłacone	(422 092,80)	(221 015,80)
Inne wpływy (wydatki) finansowe	567 994,10	2 433 525,12
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	9 259 348,92	1 834 545,48
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(959 903,31)	224 788,39
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(959 903,31)	224 788,39
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	1 581 077,22	85 400,92
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	621 173,91	310 189,31

3.5. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r., okres od 01 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A.								
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2021 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(5 396,70)	21 130 104,24	37 667 532,84	-	37 667 532,84
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	(5 396,70)	21 130 104,24	37 667 532,84	-	37 667 532,84
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(811 661,40)	(811 661,40)	-	(811 661,40)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	7 177 302,22	7 177 302,22	-	7 177 302,22
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	5 376,51	-	5 376,51	-	5 376,51
Razem całkowite dochody	-	-	-	5 376,51	7 177 302,22	7 182 678,73	-	7 182 678,73
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	5 376,51	6 365 640,82	6 371 017,33	-	6 371 017,33
Saldo na dzień 30.09.2021 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(20,19)	27 495 745,06	44 038 550,17	-	44 038 550,17

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2020 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	2 029,40	14 989 496,33	31 534 351,03	-	31 534 351,03
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	2 029,40	14 989 496,33	31 534 351,03	-	31 534 351,03
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(405 830,70)	(405 830,70)	-	(405 830,70)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	5 951 618,49	5 951 618,49	-	5 951 618,49
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(5 114,49)	-	(5 114,49)	-	(5 114,49)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(5 114,49)	5 951 618,49	5 946 504,00	-	5 946 504,00
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(5 114,49)	5 545 787,79	5 540 673,30	-	5 540 673,30
Saldo na dzień 30.09.2020 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(3 085,09)	20 535 284,12	37 075 024,33	-	37 075 024,33

3.6. Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego

3.6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 815 856,34	3 857 879,95
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 748 984,83	1 768 204,33
Budynki i budowle	22 743 487,49	21 242 884,18
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	12 461 442,71	11 755 725,76
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	2 115 192,66	1 019 210,29
Środki transportu	496 267,26	625 420,46
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	390 548,52	508 466,25
Pozostałe środki trwałe	393 484,27	378 667,70
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	4 365 729,90	5 015 734,76
Zaliczki na środki trwałe	132 942,03	10 020,54
Rzeczowe aktywa trwałe razem	44 409 210,00	42 886 333,35

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 01.01.2021 do 30.09.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	4 205 974,58	24 977 687,57	17 009 058,72	1 856 072,90	981 694,74	5 025 755,30
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	2 031 392,44	1 742 574,94	-	99 442,05	(3 873 409,43)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	13 544,70	41 232,81	-	3 346 326,06
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	(87 005,24)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 205 974,58	27 009 080,01	18 765 178,36	1 810 300,47	1 081 136,79	4 498 671,93
Wartość umorzenia na początek okresu	-	348 094,63	3 734 803,39	5 253 332,96	1 230 652,44	603 027,04	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	42 023,61	530 789,13	1 050 391,80	151 546,21	84 577,31	-
Przeliczenie zakładu zagranicznego	-	-	-	10,89	20,69	48,17	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	(68 186,13)	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	390 118,24	4 265 592,52	6 303 735,65	1 314 033,21	687 652,52	-
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	-	3 815 856,34	22 743 487,49	12 461 442,71	496 267,26	393 484,27	4 498 671,93

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

3.6.2. 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 II Raportu w Nocie „Nieruchomości inwestycyjne”.

Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 061 835,40	1 061 835,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 061 835,40	1 061 835,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 do 30.09.2021	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 061 835,40
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	-	-	1 061 835,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2020 do 31.12.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 078 998,40
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	-	-	(17 163,00)
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 061 835,40

3.6.3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Wartość firmy	2 364 114,58	2 364 114,58
Patenty i licencje	424 258,82	543 249,07
Koszty prac rozwojowych	3 052 156,60	3 651 254,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	315 975,63	152 615,48
Wartości niematerialne i prawne razem	6 156 505,63	6 711 233,21

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

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

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2021 do 30.09.2021	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 566 195,06	7 188 793,19	233 943,38
Nabywanie	-	6 150,00	-	287 829,59
Reklasyfikacje	-	-	52 726,34	(52 726,34)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(92 869,64)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 572 345,06	7 241 519,53	376 176,99
Wartość umorzenia na początek okresu	-	1 022 945,99	3 537 539,11	81 327,90
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	125 140,25	651 823,82	71 743,10
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(92 869,64)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	1 148 086,24	4 189 362,93	60 201,36

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	424 258,82	3 052 156,60	315 975,63

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

Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 364 114,58	543 249,07	3 651 254,08	152 615,48

3.6.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe składają się:

- długoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki Polska Ekologia Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2022,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. (9 361 udziałów o łącznej wartości nominalnej 936 100,00 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 Polska Ekologia Sp. z o.o. (6 973 udziały o łącznej wartości nominalnej 348 650,00 PLN, co daje udział w kapitale Polskiej Ekologii Sp. z o.o. w wysokości 2,71%), wyceniane w cenie nabycia.

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na 30.09.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	502 256,38	-	502 256,38	587 362,62	-	587 362,62
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	-	-	-	-	-	-
Udziały w jednostkach powiązanych objętych konsolidacją	1 212 450,00	-	1 212 450,00	-	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych nie objęte konsolidacją	348 650,00	-	348 650,00	348 650,00	-	348 650,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem	2 063 356,38	-	2 063 356,38	936 012,62	-	936 012,62

3.6.5. Zapasy

Zapasy	Stan na 30.09.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	16 022 574,00	113 233,85	15 909 340,15	6 287 277,67	113 233,85	6 174 043,82
Półprodukty i produkcja w toku	3 235 601,51	49 873,56	3 185 727,95	2 134 906,59	49 873,56	2 085 033,03
Wyroby gotowe	3 738 413,12	65 879,17	3 672 533,95	2 765 736,14	65 879,17	2 699 856,97
Towary	6 257 569,25	31 153,88	6 226 415,37	1 805 903,89	31 153,88	1 774 750,01
Razem zapasy	29 254 157,88	260 140,46	28 994 017,42	12 993 824,29	260 140,46	12 733 683,83

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Stan odpisów na początek okresu	260 140,46	84 410,64
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	260 140,46
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(84 410,64)
Stan na odpisów koniec okresu	260 140,46	260 140,46

3.6.6. 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. Ich wartość na dzień 30.09.2021 r. wynosi 58 767,36 PLN. Kwota odpisu aktualizującego 7 003,48 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 30.09.2021 r. wynosiła 3 367 894,24 PLN.

Należności	Stan na 30.09.2021			Stan na 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	22 024 668,15	7 003,48	22 017 664,67	14 420 872,68	9 626,95	14 411 245,73
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 871 964,56	-	1 871 964,56	924 853,13	-	924 853,13
Pozostałe należności	3 858 863,56	58 767,36	3 800 096,20	601 666,13	107 755,01	493 911,12
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	252 015,15	-	252 015,15	137 126,35	-	137 126,35
Razem należności	28 007 511,42	65 770,84	27 941 740,58	16 084 518,29	117 381,96	15 967 136,33

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Odpisy na początek okresu	117 381,96	757 446,05
Utworzenie	1 359,63	48 285,28
Rozwiązanie	3 983,10	-
Wykorzystanie	48 987,65	688 349,37
Odpisy na koniec okresu	65 770,84	117 381,96

3.6.7. Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na krótkoterminowe aktywa finansowe składają się:

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

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.09.2021			Stan na dzień 31.12.2020		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	120 000,00	-	120 000,00	133 246,58	-	133 246,58
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	402 659,07	-	402 659,07	703 484,72	-	703 484,72
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	522 659,07	-	522 659,07	836 731,30	-	836 731,30

3.6.8. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Środki pieniężne w kasie	28 540,89	15 465,54
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	592 633,02	1 565 611,68
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne	621 173,91	1 581 077,22
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	126 103,44	851 607,42

3.6.9. Kapitał własny

Na dzień 30.09.2021 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 30.09.2021	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2020	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30.09.2021	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2020
Seria A	5 000 000	5 000 000	-	-
Seria B	15 291 535	15 291 535	-	-
Razem	20 291 535	20 291 535	-	-

Zyski zatrzymane	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Kapitał zapasowy	10 802 572,67	5 140 402,70
Kapitał rezerwowy	3 068 790,42	3 068 790,42
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	6 447 079,75	6 374 472,51
Zysk (Strata) netto	7 177 302,22	6 546 438,61
Razem	27 495 745,06	21 130 104,24

Na pozycję „Pozostałe kapitały” na dzień 30.09.2021 r. w wysokości -20,19 PLN składają się różnice z przeliczenia danych zakładu zagranicznego.

3.6.10. Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	77 501,00	77 501,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	25 561,55	25 561,55
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	103 062,55	103 062,55
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	288 807,72	288 807,72
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	17 772,84	17 772,84
Pozostałe rezerwy	47 316,45	-
Razem rezerwy krótkoterminowe	353 897,01	306 580,56

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2021	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-
Utworzenie	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2021	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2020	100 485,23	-	-	-	25 561,55	-
Utworzenie	642,00	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(23 626,23)	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2020	77 501,00	-	-	-	25 561,55	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2021	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-
Utworzenie	-	-	-	-	-	178 615,14
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	(131 298,69)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2021	288 807,72	-	-	-	17 772,84	47 316,45
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2020	147 808,21	475 409,27	-	-	17 772,84	386 784,34
Utworzenie	280 400,83	61 854,98	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	(534 264,25)	-	-	-	-
Rozwiązanie	(139 401,32)	-	-	-	-	(386 784,34)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2020	288 807,72	-	-	-	17 772,84	-

3.6.11. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 30.09.2021	Wartość kredytu	Waluta	Wartość kredytu w PLN	Saldo zobowiązania długoterminowe w PLN	Saldo zobowiązania krótkoterminowe w PLN	Stopa proc.	Data spłaty
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 781 200,00	3 992 306,23	845 040,96	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 506 082,29	192 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
Bank Zachodni WBK	53 136,00	EUR	240 217,23	0,00	30 173,66	EURIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	1 113 069,00	PLN	1 113 069,00	238 338,67	243 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
Bank Pekao S.A.	216 059,00	EUR	976 759,53	217 719,11	218 487,56	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.23
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 921 217,59	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
Bank Pekao S.A.	834 907,00	PLN	834 907,00	0,00	217 305,44	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.22
Bank Pekao S.A.	8 300 000,00	PLN	8 300 000,00	nie dotyczy	7 011 124,66	EURIBOR 1M plus marża banku dla środków w EUR/WIBOR 1M plus marża banku dla środków w PLN	lis.21
ING Bank Śląski S.A.	2 500 000,00	PLN	2 500 000,00	nie dotyczy	1 979 547,42	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.22
ING Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	nie dotyczy	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	mar.23
ING Bank Śląski S.A.	2 300 000,00	EUR	10 397 840,00	nie dotyczy	7 975 954,31	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.23
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	nie dotyczy	135 740,17	WIBOR 1M plus marża banku	maj.22
Millennium Bank S.A.	3 000 000,00	PLN	3 000 000,00	995 821,73	2 004 143,77	WIBOR 1M plus marża banku	sty.23
ING Bank Śląski S.A.	2 000 000,00	PLN	2 000 000,00	0,00	1 998 443,39	WIBOR 1M plus marża banku	gru.21
Razem:				8 871 485,62	23 226 561,34		

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

Zabezpieczenia umów kredytowych na majątku Spółki:

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

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

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

3.6.12. Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Długoterminowe	4 048 977,50	2 977 248,95
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	2 321 882,61	1 240 352,43
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 727 094,89	1 736 896,52
Krótkoterminowe	724 682,79	421 769,12
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	714 881,16	404 598,81
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	9 801,63	17 170,31

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 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	20 947 322,26	10 156 597,34
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 198 039,00	1 767 403,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 060 186,16	750 232,22
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	1 305 272,27	884 671,59
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	519 809,30	238 597,14
Razem zobowiązania krótkoterminowe	25 030 628,99	13 797 501,29

Pozycja pozostałe zobowiązania na dzień 30.09.2021 r. obejmuje w szczególności zaliczki otrzymane przez SUNEX S.A. na dostawy w wartości 357 546,03 PLN.

3.6.14. Przychody przyszłych okresów – dotacje

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 30.09.2021	Stan na dzień 31.12.2020
Dotacje - część długoterminowa	4 246 762,00	4 341 243,59
Dotacje - część krótkoterminowa	596 064,51	439 753,70
RAZEM PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	4 842 826,51	4 780 997,29

3.6.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

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

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

3.6.16. Przychody ze sprzedaży

Spółka SUNEX S.A. klasyfikuje swoje przychody jako przychody ze świadczeń spełnianych w danym momencie. W okresie 3 kwartałów 2021 r., podobnie jak i w 2020 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 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	67 163 924,59	47 192 459,65
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	17 293 579,50	19 822 813,37
Razem przychody ze sprzedaży	84 457 504,09	67 015 273,02

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

Ponieważ spółka posiada zakład zagraniczny zlokalizowany na terenie Niemiec, w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje aktywa trwałe – środki trwałe - używane również w zakładzie zagranicznym.

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	28 376 929,17	55 366 965,84
Niemcy	51 190 215,53	70 106,66
Pozostałe kraje	4 890 359,39	-
Ogółem	84 457 504,09	55 437 072,50

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	26 078 806,85	49 481 519,24
Niemcy	36 894 031,92	-
Pozostałe kraje	4 042 434,25	-
Ogółem	67 015 273,02	49 481 519,24

3.6.17. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Amortyzacja	2 684 738,51	1 702 675,52
Zużycie materiałów i energii	40 229 107,13	25 114 381,68
Usługi obce	7 145 589,26	5 507 167,40
Podatki i opłaty	400 837,36	212 489,07
Wynagrodzenia	10 290 468,38	7 583 243,92
Świadczenia na rzecz pracowników	2 424 114,51	1 657 103,84
Pozostałe koszty rodzajowe	487 493,21	309 966,38
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 629 853,48	15 399 295,88
Razem koszty według rodzaju	77 292 201,84	57 486 323,69
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(2 073 371,92)	794 989,15
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(258 995,71)	-
Koszty sprzedaży	(5 430 296,65)	(3 220 691,10)
Koszty ogólnego zarządu	(2 586 665,23)	(2 191 214,16)
Razem koszty operacyjne	66 942 872,33	52 869 407,58

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	53 313 018,85	37 470 111,70
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	13 629 853,48	15 399 295,88
Razem koszty operacyjne	66 942 872,33	52 869 407,58

3.6.18. Instrumenty finansowe

W 2021 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2021 do 30.09.2021	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF7	22 017 664,67	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	1 024 915,45	-	-	-	-
Środki pieniężne	621 173,91	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	32 098 046,96	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	4 773 660,29	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycen. wg MSSF7	-	-	-	20 947 322,26	-

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

3.6.19. 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 01.01.2021 do 30.09.2021					
Sprzedaż	-	-	2 671 685,02	515 421,26	-
Zakup	-	-	30 870,35	2 699 174,59	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	8 449,26	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2021					
Należności	-	-	6 637 585,70	124,47	-
Zobowiązania	-	-	-	522 385,16	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	402 659,07	-
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 01.01.2020 do 30.09.2020					
Sprzedaż	-	-	-	29 914,77	-
Zakup	-	-	-	1 648 726,57	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	14 346,03	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2020					
Należności	-	-	-	3 198,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	703 484,72	-
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 01.01.2021 do 30.09.2021							
Sprzedaż	13 198 091,00	-	-	-	-	-	-
Zakup	102 907,77	-	-	-	-	770 346,55	1 105,00
Przychody z tytułu odsetek	11 275,01	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2021							
Należności	9 750 543,37	-	-	-	-	195 279,81	-
Zobowiązania	21 000,00	-	-	-	-	113 228,34	-
Pożyczki udzielone	622 256,38	-	-	-	-	-	-
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 01.01.2020 do 30.09.2020							
Sprzedaż	18 824 330,19	-	-	-	-	246,23	520,08
Zakup	71 558,82	-	-	-	-	706 074,62	-
Przychody z tytułu odsetek	15 283,97	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2020							
Należności	13 850 916,16	-	-	-	-	71 298,30	-
Zobowiązania	22 364,63	-	-	-	-	3 322,69	-
Pożyczki udzielone	720 609,20	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021			Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	289 687,04	50 955,59	8 011,82	265 791,73	-	19 973,39

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020
Członkowie Rady Nadzorczej	37 071,98	31 914,04

3.6.20. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 30.09.2021:

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o./ Limit Credit Agricole	Pieniężna	21 000,00 zł	Czas trwania umowy i biegu gwarancji w Gminie Żarki
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
3.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00
4.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	400 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 1
5.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	200 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 1
6.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	300 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 2
7.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	400 000,00 zł	kredyt kupiecki – Dostawca 3

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

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	84 000,00	EUR	84 000,00
2.	Importowa akredytywa dokumentowa	309 225,28	EUR	309 225,28
3.	Importowa akredytywa dokumentowa	141 593,75	EUR	141 593,75
4.	Importowa akredytywa dokumentowa	204 938,24	EUR	204 938,24
5.	Importowa akredytywa dokumentowa	63 000,00	EUR	63 000,00
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	152 954,88	EUR	152 954,88

W dniu 31.05.2021 r. do umowy wieloproduktowej zawartej przez SUNEX S.A. z ING Bank Śląski S.A. przystąpiła spółka zależna Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o. Wysokość łączna możliwego do wykorzystania przez spółkę zależną limitu w ramach umowy wieloproduktowej wynosi 2 000 000,00 PLN. Zabezpieczeniem umowy ze strony Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. jest oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, pozostała egzekucja warunkowa jest możliwa na zabezpieczeniach umowy wieloproduktowej udzielonych przez SUNEX S.A.

W dniu 05.08.2021 wygasła, z dniem upływu terminu na jaki została zawarta, gwarancja udzielona przez Bank Pekao S.A. na rzecz Polskiej Agencji Rozwoju przedsiębiorczości, która stanowiła zabezpieczenie zwrotu zaliczki na dofinansowanie.

W dniu 04.08.2021 r. SUNEX S.A. zawarła 3 umowy leasingu operacyjnego z Millennium Leasing sp. z o.o. na finansowanie maszyn i urządzeń w łącznej kwocie szacowanej na około 300 tys. PLN, których realizację planuje się na zakończenie IV kwartału 2021 oraz w I kwartale roku 2022.

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

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

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

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

6.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
7.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	23.09.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA RPSL.01.02.00-24-00BH/19-00
8.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	72 479,96 PLN	21.02.2020	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA- RPSL.03.05.03-24-035B/19-00

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

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

3.6.21. Połączenia jednostek gospodarczych

Opis zawartych transakcji znajduje się w rozdziale II Raportu w Nocie „Połączenia jednostek gospodarczych”.

3.6.22. 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 30.09.2021			Stan na dzień 31.12.2020		
	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	-	796 577,40	265 258,00	-	796 577,40	265 258,00
Razem	-	796 577,40	265 258,00	-	796 577,40	265 258,00
Zobowiązania finansowe						
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.

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

W III kwartale 2021 r. nie odnotowano nietypowych pozycji wpływających na pozycje bilansowe, wynik netto czy przepływy pieniężne.

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

Informacja podana w Rozdziale II Raportu.

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

	Za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021	Za okres od 01.01.2020 do 30.09.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	824 051,00	492 852,00
- zwiększenia	594 919,00	264 352,00
- zmniejszenia	(510,00)	(199 579,00)
- stan na koniec okresu	1 418 460,00	557 625,00
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy:		
- stan na początek okresu	2 077 121,00	2 003 778,00
- zwiększenia	233 548,00	19 554,00
- zmniejszenia	(34 678,00)	(58 575,00)
- stan na koniec okresu	2 275 991,00	1 964 757,00

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

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

Na dzień bilansowy Spółka 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.

3.6.27. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

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

3.6.28. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

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

Wszystkie zmiany danych porównawczych w stosunku do wcześniej opublikowanych sprawozdań finansowych wynikają z przejścia na raportowanie wg MSSF.

3.6.29. 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 2021 r. istotny wpływ na pozycje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej SUNEX S.A. (w tym na dane porównawcze w sprawozdaniu) miało przejście na raportowanie zgodnie z MSSF. W szczególności wzrosły wartości aktywów dotyczących wycenionych na 01.01.2020 r. nieruchomości i gruntów, a także aktywa z tyt. praw do używania PWUG. Drugostronnie wzrosły wartości zysku z lat ubiegłych, a także zobowiązania z tyt. leasingu.

W III kwartale 2021 r. wpływ na wynik Spółki miała wycena dotycząca niezrealizowanych różnic kursowych (różnic kursowych memoriałowych). Ze względu na wysoki kurs waluty Euro na dzień 30.09.2021 r. wynik Spółki został obciążony wartością 398 tys. PLN z tyt. ww. zmiany wyceny aktywów i pasywów w III kwartale 2021 r.

W wyniku wyceny aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych na dzień 30.09.2021 r., a także odwrócenia wyceny dokonanej na dzień 31.12.2020 r., wartości wynikowe dotyczące niezrealizowanych różnic kursowych kształtowały się następująco łącznie za 3 kwartały 2021r.:

- przychody z tytułu różnic kursowych niezrealizowanych: 824 tys. PLN,
- koszty z tytułu różnic kursowych niezrealizowanych: 764 tys. PLN.

3.6.30. 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.

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

W III kwartale 2021 r. nie dokonywano takich transakcji.

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

Informacja podana w Rozdziale II Raportu.

3.6.33. 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 II Raportu.

Prezes Zarządu Romuald Kalyciok

Członek Zarządu Marek Kossmann

Główna Księgowa Marzena Fugiel