

SUNEX[®]

> 3Q 2023

Raport kwartalny

Dane za okres od 01.01.2023 r. do 30.09.2023 r.
oraz dane za okres od 01.01.2022 r. do 30.09.2022 r.

Informacje podstawowe

Lider w branży Odnawialnych
Źródeł Energii



SUNEX[®]



Siedziba

Racibórz,



Rok założenia

2002



**Zatrudnienie
na 30.09.2023 r.**

519 osób

Organy spółki



Zarząd SUNEX S.A. ▾



Romuald Kalyciok
^ Prezes Zarządu



Marek Kossmann
^ Członek Zarządu

Rada Nadzorcza SUNEX S.A. ▾

Janusz Kędziora
^ Przewodniczący Rady Nadzorczej,
Sekretarz Komitetu Audytu

David Kalyciok
^ Zastępca Przewodniczącego
Rady Nadzorczej

Piotr Halczak
^ Sekretarz Rady Nadzorczej,
Zastępca Przewodniczącej Komitetu Audytu

Anna Antonik
^ Członek Rady Nadzorczej,
Przewodnicząca Komitetu Audytu

Janusz Antonik
^ Członek Rady Nadzorczej

Geograficzna mapa sprzedaży

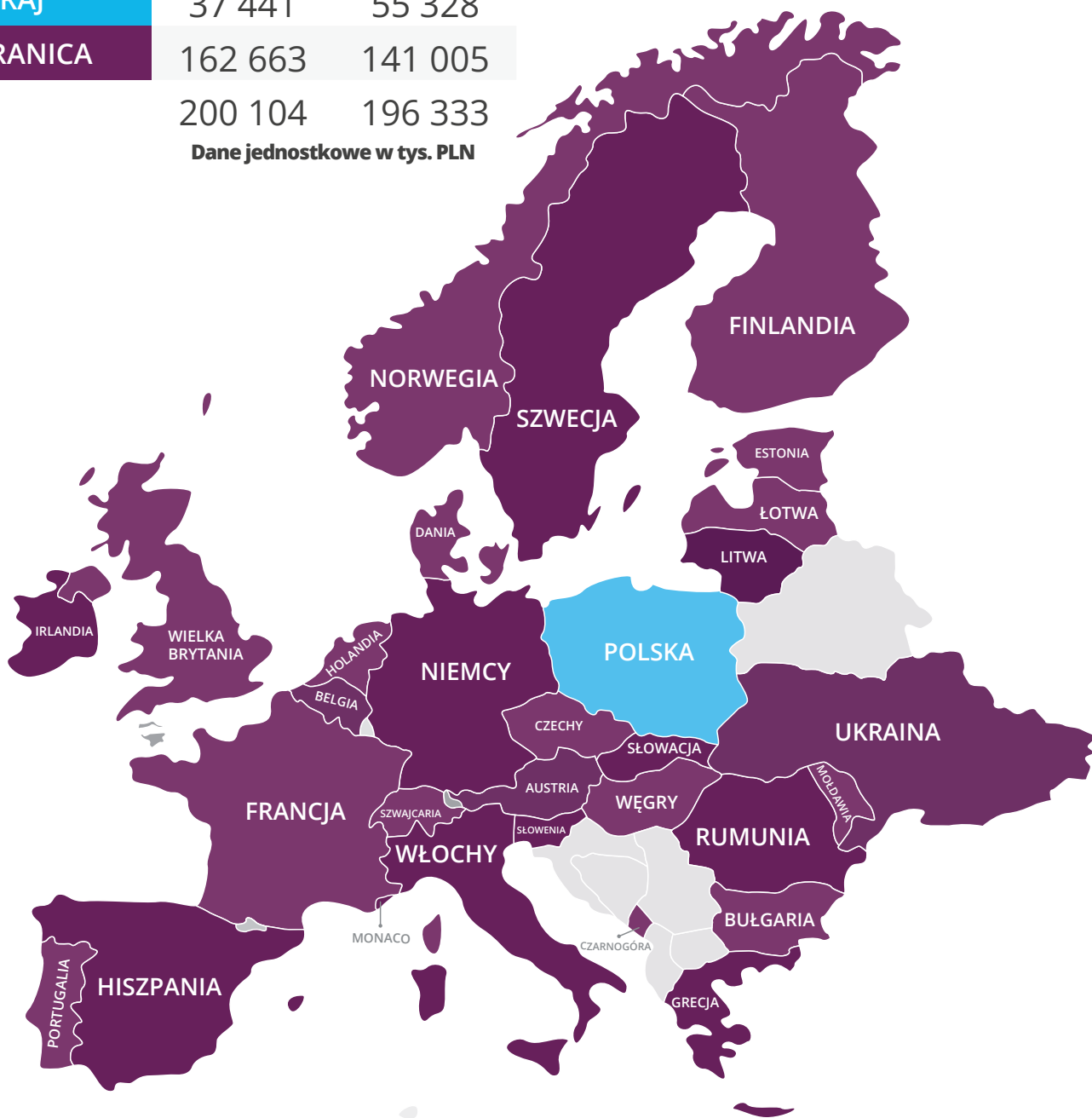


Przychody
ze sprzedaży
1-3Q 2023

Przychody
ze sprzedaży
1-3Q 2022

KRAJ	37 441	55 328
ZAGRANICA	162 663	141 005
	200 104	196 333

Dane jednostkowe w tys. PLN



Skrócone skonsolidowane dane finansowe



Przychody ze sprzedaży
1-3Q 2023

270 063 tys. PLN

Zmiana przychodów ze sprzedaży
1-3Q 2023 / 1-3Q 2022

28,6 %

**Zysk z działalności
operacyjnej** 1-3Q 2023

30 571 tys. PLN

Zmiana zysku z działalności operacyjnej
1-3Q 2023 / 1-3Q 2022

-16,0 %

EBITDA
1-3Q 2023

35 512 tys. PLN

Zmiana EBITDA
1-3Q 2023 / 1-3Q 2022

-9,8 %

Skrócone jednostkowe dane finansowe



Przychody ze sprzedaży
1-3Q 2023

200 104 tys. PLN

Zmiana przychodów ze sprzedaży
1-3Q 2023 / 1-3Q 2022

1,9 %

**Zysk z działalności
operacyjnej** 1-3Q 2023

32 798 tys. PLN

Zmiana zysku z działalności operacyjnej
1-3Q 2023 / 1-3Q 2022

-9,9 %

EBITDA
1-3Q 2023

36 134 tys. PLN

Zmiana EBITDA
1-3Q 2023 / 1-3Q 2022

-8,2 %

SPIS TREŚCI

I.	Podstawowe informacje o Emitencie.....	12
1.1.	Ogólna charakterystyka firmy	12
1.2.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta w okresie, którego dotyczy raport, wraz z wykazem najważniejszych zdarzeń dotyczących Emitenta.....	13
1.3.	Informacja Zarządu na temat aktywności, jaką podejmował w okresie objętym raportem, w obszarze rozwoju prowadzonej działalności Grupy Kapitałowej SUNEX	14
1.4.	Podsumowanie działalności w III kwartale 2023 roku, w tym wybrane dane finansowe skonsolidowane i jednostkowe	15
II.	Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe.....	17
2.1.	Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 r.	17
2.1.1.	Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu.....	17
2.1.2.	Opis Grupy Kapitałowej SUNEX	17
2.1.3.	Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości.....	20
2.1.4.	Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym.....	34
2.1.5.	Ważne oszacowania i osądy	35
2.2.	Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2022 r.....	36
2.3.	Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r., oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.....	38
2.4.	Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.....	41
2.5.	Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r., okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 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	49
2.6.3.	Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne	51
2.6.4.	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	54
2.6.5.	Zapasy	54
2.6.6.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	55
2.6.7.	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	56

2.6.8. Środki pieniężne	56
2.6.9. Kapitał własny.....	56
2.6.10. Rezerwy	57
2.6.11. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	59
2.6.12. Leasingi.....	61
2.6.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	62
2.6.14. Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe	62
2.6.15. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana	62
2.6.16. Przychody ze sprzedaży.....	62
2.6.17. Segmenty operacyjne.....	63
2.6.18. Koszty działalności operacyjnej.....	66
2.6.19. Instrumenty finansowe.....	67
2.6.20. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	68
2.6.21. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki	71
2.6.22. Połączenia jednostek gospodarczych i opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta	77
2.6.23. Ustalenie wartości godziwej	80
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.....	81
2.6.25. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie .	81
2.6.26. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	81
2.6.27. Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	82
2.6.28. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	82
2.6.29. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	82
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).....	82

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.....	83
2.6.32.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	83
2.6.33.	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	83
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	83
2.6.35.	Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.....	83
2.6.36.	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.....	84
2.6.37.	Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób	84
2.6.38.	Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta	84
2.6.39.	Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	84
III.	Skrócone jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe SUNEX S.A.....	87
3.1	Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 r.	87
3.2	Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu w tym informacja o zmianach stosowanych zasad rachunkowości oraz informacja o istotnych szacunkach.....	87
3.3	Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2023 r.....	88
3.4	Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r., okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r., okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. oraz okres od 1 lipca 2022 r. do 30 września 2022 r.	90
3.5	Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz za okres 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.....	93

3.6	Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.....	95
3.7	Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego	97
3.7.1	Rzeczowe aktywa trwałe.....	97
3.7.2	Nieruchomości inwestycyjne	100
3.7.3	Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne	101
3.7.4	Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	104
3.7.5	Zapasy	105
3.7.6	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności.....	105
3.7.7	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe.....	106
3.7.8	Środki pieniężne	106
3.7.9	Kapitał własny	107
3.7.10	Rezerwy	107
3.7.11	Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	109
3.7.12	Leasingi.....	111
3.7.13	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	111
3.7.14	Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe	112
3.7.15	Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana.....	112
3.7.16	Przychody ze sprzedaży.....	112
3.7.17	Koszty działalności operacyjnej.....	113
3.7.18	Instrumenty finansowe.....	114
3.7.19	Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	115
3.7.20	Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki	117
3.7.21	Połączenia jednostek gospodarczych i opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta	121
3.7.22	Ustalenie wartości godziwej	121
3.7.23	Kwota i rodzaj pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał własny, wynik netto lub przepływy pieniężne, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wartość lub częstotliwość.....	122
3.7.24	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie.....	122

3.7.25	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego	122
3.7.26	Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.....	122
3.7.27	Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych.....	123
3.7.28	Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów.....	123
3.7.29	Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych jednostki, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia (koszcie zamortyzowanym).....	123
3.7.30	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki, w odniesieniu do których nie podjęto żadnych działań naprawczych do końca okresu sprawozdawczego.....	123
3.7.31	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	123
3.7.32	Informacje dotyczące wypłaconej (lub zadeklarowanej) dywidendy, łącznie i w przeliczeniu na jedną akcję, z podziałem na akcje zwykłe i uprzywilejowane	123
3.7.33	Wskazanie zdarzeń, które wystąpiły po dniu, na który sporządzono skrócone sprawozdanie finansowe, nieujętych w tym sprawozdaniu, a mogących w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Emitenta	123
3.7.34	Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych.....	123
3.7.35	Wskazanie akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego wraz ze wskazaniem liczby akcji posiadanych przez te podmioty, procentowego udziału tych akcji w kapitale zakładowym, liczby głosów z nich wynikających oraz procentowego udziału tych akcji w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu, a także wskazanie zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji emitenta w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego.....	124
3.7.36	Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące emitenta na dzień przekazania raportu kwartalnego, wraz ze wskazaniem zmian w stanie posiadania, w okresie od dnia przekazania poprzedniego raportu okresowego, odrębnie dla każdej z tych osób	124
3.7.37	Inne informacje, które zdaniem Emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian, oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Emitenta	125
3.7.38	Wskazanie czynników, które w ocenie emitenta będą miały wpływ na osiągnięte przez niego wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	125

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 30.09.2023 r. Seria A 5 000 000 sztuk Seria B 15 291 535 sztuk Razem 20 291 535 sztuk
Zarząd:	Romuald Kalyciok, Prezes Zarządu Marek Kossmann, Członek Zarządu
Podstawowy przedmiot działalności:	2821Z
Sektor wg klasyfikacji GPW w Warszawie:	Usługi inne (UIN)

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

Założycielem Spółki jest Romuald Kalyciok, którego działalność od 1995 roku w Polsce i poza granicami kraju pozwoliła na zdobycie przez SUNEX pozycji niekwestionowanego lidera.

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

Na dzień 30.09.2023 r. w skład Grupy Kapitałowej SUNEX wchodzi następujące jednostki objęte konsolidacją: SUNEX S.A. – jednostka dominująca – głównym obszarem działalności jest produkcja i dostawy innowacyjnych urządzeń z branży OZE i grzewczej takich jak pompy ciepła, zasobniki C.W.U, kolektory solarne, grupy pompowe, systemy montażowe do instalacji PV.

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

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

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

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

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

Na dzień 30 września 2023 r. proporcja skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży na rynki zagraniczne i krajowe wyniosła odpowiednio 84% oraz 16%. Spółka kontynuowała strategię opartą na wzroście zainteresowania ekologicznymi technikami grzewczymi niezależnymi np. od dostaw paliw kopalnych oraz zasobnikami aby maksymalizować potencjał sprzedażowy.

Niezmiennie od lat urządzenia oraz systemy produkowane przez SUNEX cechują się najwyższą jakością oraz renomą, a wysoki poziom oferty Spółki potwierdzony jest wdrożonymi systemami jakości PN-EN ISO 9001:2015, PN-EN ISO 14001:2015 PN-EN ISO1090-1, PN-EN ISO1090-2, PN-EN ISO1090-3 czy Zakładową Kontrolą Produkcji.

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 trzech kwartałów Spółka wygenerowała jednostkowe przychody ze sprzedaży w wysokości 200 104,45 tys. PLN. Przychody skonsolidowane w tym okresie wyniosły 270 062,85 tys. PLN. Zysk jednostkowy z działalności operacyjnej w okresie objętym raportem wyniósł 32 798,10 tys. PLN, zysk operacyjny skonsolidowany wyniósł 30 571,14 tys. PLN. Wartość jednostkowego zysku netto Spółki zamknęła się kwotą 24 038,76 tys. PLN, skonsolidowany zysk netto wyniósł w tym okresie 21 673,46 tys. PLN.

W okresie sprawozdawczym wskaźniki (jednostkowe) wyniosły: bieżący wskaźnik płynności 1,37; wskaźnik płynności szybki 0,51; wskaźnik ogólnego zadłużenia 0,59.

Na wyniki spółek powiązanych (zwłaszcza spółki Krobath) największy wpływ miały koszty inwestycji w rozbudowę sieci sprzedaży takie jak reklama, koszt otwarcia nowej lokalizacji itp. Spółka zakłada że koszty te przełożą się na wzrost sprzedaży od II kwartału 2024.

Ponadto zarówno na rynku austriackim jak i niemieckim odczuwane jest spowolnienie sprzedaży spowodowane wysokim poziomem stóp procentowych w strefie EURO i związanym z tym ograniczaniem inwestycji. Spadek

sprzedaży wymusił także obniżki cen oferowanych produktów i usług co przełożyło się na zmniejszenie osiągniętych marż.

Sytuacja polityczno-gospodarcza w Ukrainie nie ma znacznego wpływu na działalność GK SUNEX ponieważ Grupa nie oferowała produktów i usług na rynku ukraińskim i rosyjskim. Dotychczas GK SUNEX dokonywała zakupu części półproduktów i surowców zarówno w Ukrainie (szkło solarne, niektóre typy zasobników), jak i w Rosji (stal, aluminium). W związku z licznymi nowymi regulacjami odnoszącymi się do wymiany handlowej niektórych z surowców (m.in. stal), jakie Spółka nabywa w celach produkcyjnych, rozpoczęto proces przygotowania formalnego do spełnienia nowych obowiązków raportowania m.in. w ramach CBAM.

Przed publikacją raportu, w dniu 30.10.2023 r. uzyskano pozwolenie na użytkowanie hali produkcyjno-magazynowej zlokalizowanej w Raciborzu przy ulicy Piaskowej 4a. Część hali przeznaczona będzie na instalację linii technologicznej niezbędnej do zakończenia prac B+R dotowanych przez NCBiR jako projekt pod nazwą "Opracowanie Autonomicznego Systemu Grzewczego opartego na OZE wytwarzanego w ramach autorskiej technologii produkcji o wysokim poziomie automatyzacji". W nowopowstałej hali trwa także końcowy etap instalacji i uruchomienia maszyn, które umożliwią zwiększenie obecnych mocy produkcyjnych w aktualnym asortymencie Spółki. Inwestycja została zrealizowana na obszarze objętym decyzją o działalności w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

W III kwartale 2023 roku kontynuowano także proces optymalizacji procesów produkcyjnych i logistycznych. Trwa kontynuacja inwestycji polegającej na budowie hali magazynowej w Raciborzu przy ul. 1-go Maja, o czym Emitent informował w raporcie bieżącym ESPI 10/2023. Zakończenie prac budowlanych zaplanowano na IV kwartał 2023 roku i na dzień publikacji raportu termin ten nie pozostaje zagrożony.

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

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

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

Najważniejszym wydarzeniem roku 2023 w zakresie rozwoju GK SUNEX były akwizycja austriackiej spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH oraz finalizacja nabycia nieruchomości stanowiących istotny krok w planie rozwoju możliwości produkcyjnych i logistycznych Spółki. Istotnym procesem zmierzającym do rozwoju grupy są także omawiane w niniejszym raporcie inwestycje budowlane oraz inwestycje w park maszynowy charakteryzujący się wysokim stopniem automatyzacji i robotyzacji.

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

1.4. Podsumowanie działalności w III kwartale 2023 roku, w tym wybrane dane finansowe skonsolidowane i jednostkowe

Dane finansowe dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej na 30.09.2023 r. i 31.12.2022 r. zostały przeliczone według średniego kursu ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ten dzień, wynoszącego kolejno:

- Kurs EUR na dzień 30.09.2023 r. (tabela nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.) wyniósł 4,6356 PLN
- Kurs EUR na dzień 31.12.2022 r. (tabela nr 252/A/NBP/2022 z dnia 30.12.2022 r.) wyniósł 4,6899 PLN

Dane finansowe dotyczące sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za 3 kwartały 2023 r. i 3 kwartały 2022 r. zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłoszonych przez Narodowy Bank Polski dla waluty, w której zostały sporządzone informacje finansowe podlegające przeliczeniu, obowiązujących na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca okresu sprawozdawczego:

- Kurs EUR za 3 kwartały 2023 r. wyniósł 4,5773 PLN
- Kurs EUR za 3 kwartały 2022 r. wyniósł 4,6880 PLN

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SUNEX za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi w PLN oraz w EUR:

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej SUNEX	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
I	Przychody netto ze sprzedaży	270 062 846,12	209 936 883,99	59 000 468,86	44 781 758,53
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	59 460 477,83	49 861 779,53	12 990 295,12	10 636 045,12
III	Amortyzacja	4 940 979,00	2 984 444,02	1 079 452,73	636 613,49
IV	Wynik z działalności operacyjnej	30 571 136,51	36 372 627,96	6 678 857,95	7 758 666,37
V	Zysk (strata) brutto	27 064 876,58	32 180 585,93	5 912 847,44	6 864 459,46
VI	Zysk (strata) netto	21 673 455,30	27 443 097,93	4 734 986,85	5 853 903,14
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	12 593 474,55	13 659 272,52	2 751 288,87	2 913 667,35
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(44 251 597,14)	(9 949 852,61)	(9 667 620,02)	(2 122 408,83)
IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	31 262 143,54	(2 123 164,35)	6 829 821,85	(452 893,42)
X	Przepływy pieniężne netto razem	(395 979,05)	1 586 255,56	(86 509,31)	338 365,09

L.p.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe Grupy Kapitałowej SUNEX	PLN		EUR	
		Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022
I	Aktywa razem	281 441 065,67	199 144 376,78	60 712 974,73	42 462 392,97
II	Długoterminowe zobowiązania	62 410 209,48	32 800 296,04	13 463 243,05	6 993 815,65
III	Krótkoterminowe zobowiązania	122 929 599,12	86 165 010,04	26 518 595,03	18 372 462,11
IV	Kapitał własny	96 101 257,07	80 179 070,70	20 731 136,65	17 096 115,21
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 501 861,25	3 461 316,45

Wybrane dane finansowe ze sprawozdania finansowego SUNEX S.A. za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. wraz z danymi porównywalnymi w PLN oraz w EUR:

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
I	Przychody netto ze sprzedaży	200 104 450,65	196 333 139,41	43 716 699,94	41 879 935,88
II	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	50 720 836,81	48 798 212,90	11 080 950,96	10 409 175,11
III	Amortyzacja	3 336 033,26	2 984 444,02	728 821,20	636 613,49
IV	Wynik z działalności operacyjnej	32 798 101,76	36 384 875,72	7 165 381,72	7 761 278,95
V	Zysk (strata) brutto	29 745 396,22	31 977 114,53	6 498 458,96	6 821 056,85
VI	Zysk (strata) netto	24 038 758,22	26 848 395,53	5 251 733,17	5 727 046,83
VII	Przepływy pieniężne netto z dz. operacyjnej	11 363 119,55	13 500 315,86	2 482 493,95	2 879 760,21
VIII	Przepływy pieniężne netto z dz. inwestycyjnej	(43 783 867,88)	(9 945 390,11)	(9 565 435,49)	(2 121 456,93)
IX	Przepływy pieniężne netto z dz. finansowej	32 143 645,51	(1 990 552,58)	7 022 403,06	(424 605,93)
X	Przepływy pieniężne netto razem	(277 102,82)	1 564 373,17	(60 538,49)	333 697,35

L.p.	Wybrane jednostkowe dane finansowe SUNEX S.A.	PLN		EUR	
		Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022	Stan na 30.09.2023	Stan na 31.12.2022
I	Aktywa razem	244 845 825,25	196 364 466,97	52 818 583,41	41 869 649,03
II	Długoterminowe zobowiązania	50 461 842,71	31 371 225,57	10 885 719,80	6 689 103,30
III	Krótkoterminowe zobowiązania	94 386 419,48	83 352 720,58	20 361 208,79	17 772 814,04
IV	Kapitał własny	99 997 563,06	81 640 520,82	21 571 654,81	17 407 731,68
V	Kapitał zakładowy	16 233 228,00	16 233 228,00	3 501 861,25	3 461 316,45

II. Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe

2.1. Wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 r.

2.1.1. Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu

Skrócone sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej obejmuje okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku oraz zostało sporządzone zgodnie z MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

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 2023 r. zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

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

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

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 30.09.2023 r. spółka SUNEX S.A posiadała udziały w jednostce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 100%, jednostce zależnej SUNEX GmbH w wysokości 100%, spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH w wysokości 100% i w jednostce stowarzyszonej VESSUN Sp. z o.o. w wysokości 8,65%.

Podstawowe informacje o spółce zależnej:

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

Działalność spółki Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. polega głównie na realizacji zamówień publicznych – przetargów z sektora JST – w zakresie dostawy i montażu urządzeń fotowoltaicznych, solarnych, pomp ciepła oraz kompletnych instalacji składających się z tych urządzeń. Ze względu na czas trwania realizacji poszczególnych umów jednostka rozpoznaje zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane w miarę upływu czasu i odpowiednio ujmuje przychody w sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów, a także aktywa i zobowiązania z tyt. umów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Pomiar stopnia spełnienia przez Spółkę świadczenia dokonywany jest przy zastosowaniu metody opartej na nakładach, na podstawie stopnia zaawansowania prac w przypadku, gdy wynik na kontrakcie można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania prac jest ustalany jako udział kosztów poniesionych celem realizacji zlecenia do planowanych kosztów całkowitych.

Podstawowe informacje o spółce zależnej:

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

Działalność SUNEX GmbH to sprzedaż urządzeń z branży związanej z odnawialnymi źródłami energii, które są produkowane i dostarczane przez Spółkę SUNEX S.A. Spółka, oferuje szeroką gamę urządzeń stosowanych zarówno w technice grzewczej oraz technice solarnej, a także bogatą propozycję podzespołów i elementów montażowych stosowanych w obu tych technikach. Spółka planuje rozpocząć również sprzedaż internetową. Ze względu na sposób realizacji sprzedaży Spółka klasyfikuje swoje świadczenia jako spełniane w określonym momencie.

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

Podstawowe informacje o spółce zależnej:

Pełna nazwa Spółki	Krobath Bad Heizung Service GmbH
Przedmiot działalności	(Komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach)
NIP	ATU69232957
Numer w rejestrze handlowym	FN413809 v, Landgericht Graz
Adres siedziby	Brückenkopfgasse 7, 8330 Feldbach, Austria
Kapitał zakładowy	35 000,00 EUR
Udział w kapitale zakładowym	100,00 %
Metoda konsolidacji	Metoda pełna

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

Podstawowe informacje o spółce stowarzyszonej:

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

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

2.1.3. Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości

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

Wartości niematerialne oraz wartość firmy – MSR 38

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

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

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

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

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

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

Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe – MSR 16

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

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

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związane z nabyciem, budową lub wytworzeniem składnika aktywów, wymagającego znacznej ilości czasu na przygotowanie do użytkowania zgodnie z jego przeznaczeniem, ujmuje 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

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

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

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

Zapasy - MSR 2

Zapasy wyceniane są - zgodnie z MSR 2 pkt. 9.18 - według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto możliwej do uzyskania na dzień bilansowy. Wartość netto możliwa do uzyskania jest oszacowaną ceną sprzedaży dokonywanej w toku bieżącej działalności gospodarczej, pomniejszona o szacowane

koszty wykończenia oraz koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku. Poszczególne pozycje zapasów wycenia się następująco:

- towary – według cen nabycia,
- materiały podstawowe – według cen nabycia,
- pozostałe materiały – według cen nabycia,
- wyroby gotowe i półprodukty – wyceniane jako suma kosztów materiałów, robocizny oraz pośrednich kosztów wydziałowych. Koszt materiałów wyceniany jest jako iloczyn rzeczywistego zużycia oraz ceny nabycia danych materiałów. Koszt robocizny wyceniany jest jako iloczyn rzeczywistego czasu pracy oraz kalkulacyjnej stawki roboczogodziny. Pośredni koszt wydziałowy jest kalkulacyjną stawką kosztu doliczaną do wytworzonego półproduktu.
- produkcja w toku – według bezpośredniego kosztu wytworzenia.

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

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

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

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

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

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

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

Wartość rozchodu materiałów, towarów, produktów gotowych oraz produktów w toku ustalana jest metodą szczegółowej identyfikacji. Koszt jest przypisywany do pozycji magazynowych poprzez cechy (partii, serii). Cecha poszczególnych pozycji magazynowych jest wskazywana przez osobę tworzącą dokument zejścia z magazynu, poprzez zeskanowanie etykiety na której zawarta jest m.in. ta cecha.

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

Należności

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

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

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

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

Aktywa finansowe – MSSF 9

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

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

Klasyfikacji tej dokonuje w oparciu o dwa kryteria:

- model biznesowy,
- charakterystykę umownych przepływów pieniężnych.

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

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

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

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

Do grupy aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zalicza się aktywa finansowe, których celem utrzymywania jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy jak i sprzedaż składników aktywów finansowych, oraz warunki umowy powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej 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 przeznaczona do sprzedaży w krótkim terminie.

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

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

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

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

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości,
- należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których

upřednio 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. Jeżeli analiza wykaże poziom strat za nieistotny, Spółka nie dokonuje odpisów aktualizujących. Sporządzając powyższą analizę, Spółka może podzielić należności na portfele dotyczące poszczególnych grup odbiorców bądź rynków zbytu.

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

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

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

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

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

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

Kapitał własny

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

Zobowiązania handlowe i pozostałe

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe, na dzień bilansowy, wycenia się:

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

Rezerwy – MSR 37, MSR 19

Rezerwy wycenia się:

- Na podatek odroczony – w wysokości podatku dochodowego wymagającej w przyszłości zapłaty w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, tj. różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości,

- Rezerwy na przyszłe zobowiązania – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty zobowiązania, którego obowiązek będzie Spółka miała wypełnić w przyszłości.

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

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

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

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

Leasing – MSSF 16

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

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

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

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

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

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

Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów wycenia się w wartości nominalnej.

Przychody ze sprzedaży – MSSF 15

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

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

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

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

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

MSSF 15 definiuje ZWS jako:

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

W ocenie Spółki, w umowach dostawy towarów jak i przetargach zidentyfikować można jedno ZWS – dostawa towarów oraz usługę dostawy z montażem instalacji. Umowy realizacji przetargów mogą obejmować także inne elementy wchodzące w zakres usługi podstawowej (np. uruchomienie instalacji, przeszkolenie użytkowników,

dokonanie prób), ale ze względu na ich nieodłączny charakter usługi można uznać je za element podstawowego 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 spełniane w miarę upływu czasu lub też w określonym momencie.

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

W przypadku przetargów zobowiązania do wykonania świadczenia spełniane są w miarę upływu czasu. Pomiar stopnia spełnienia przez jednostkę świadczenia dokonuje się stosując metody oparte na nakładach. Zgodnie z metodami opartymi na nakładach przychody ujmuje się w oparciu o działania jednostki lub nakłady poniesione przez jednostkę przy spełnianiu zobowiązania do wykonania świadczenia (na przykład zużyte zasoby, przepracowane roboczogodziny, poniesione koszty, wykorzystany czas lub maszynogodziny) w stosunku do całkowitych oczekiwanych nakładów koniecznych do wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia.

W związku z powyższym, przychody z realizacji kontraktów i projektów długoterminowych (w tym przetargów) są ujmowane na podstawie stopnia zaawansowania prac w przypadku, gdy wynik na kontrakcie można ustalić w sposób wiarygodny. Stopień zaawansowania prac jest ustalany jako udział kosztów poniesionych celem realizacji zlecenia do planowanych kosztów całkowitych. Jeżeli wyniku umowy nie można określić w sposób wiarygodny, wówczas przychody dotyczące tej umowy ujmowane są tylko do wysokości poniesionych kosztów, których odzyskanie jest prawdopodobne.

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

Rabaty potransakcyjne – ujęcie w przychodach.

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

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

Koszt własny sprzedaży

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

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

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

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

Pozostałe przychody operacyjne

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

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

Pozostałe koszty operacyjne

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

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

W sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

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

W pozycji dotacje wykazuje się:

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

Przychody finansowe

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

- przychody powstające w wyniku użytkowania przez inne podmioty gospodarcze aktywów jednostki gospodarczej przynoszących odsetki, dywidendy, opłaty licencyjne,
- przychody z tytułu odsetek - rozpoznawane w momencie ich naliczenia, przy uwzględnieniu efektywnej stopy zwrotu z aktywów (zgodnie z MSR 18 pkt. 30a),
- przychody z tytułu dywidend - rozpoznawane w momencie uzyskania przez jednostkę prawa do tych dywidend (zgodnie z MSR 18 pkt. 30c),
- dodatnie różnice kursowe – różnice kursowe powstające z tytułu rozliczania pozycji pieniężnych lub z tytułu przeliczania pozycji pieniężnych po kursach innych niż te, po których zostały one przeliczone w momencie ich początkowego ujęcia (MSR 21 pkt. 28) (pozycje pieniężne - zgodnie z MSR 21 pkt. 16 - stanowią posiadane jednostki waluty oraz należności i zobowiązania przypadające do otrzymania lub zapłaty w ustalonej lub możliwej do ustalenia liczbie jednostek walut),
- zysk ze zbycia instrumentów pochodnych,
- aktualizacja wartości godziwej instrumentów pochodnych.

Koszty finansowe

Koszty finansowe obejmują koszty operacji finansowych, a w szczególności:

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

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

W sprawozdaniu z zysków i strat i innych całkowitych dochodów:

- różnice kursowe prezentuje się wynikowo,
- wycenę SCN pozycji bilansowych prezentuje się wynikowo, odpowiednio w pozycji zysk lub strata.

Podatek dochodowy – MSR 12

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

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

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

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

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

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

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

Grupa nie dyskontuje aktywów i rezerw z tytułu podatku odroczonego.

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

2.1.4. Zmiany w MSSF w okresie sprawozdawczym

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

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

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

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

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

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

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

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 odprawy emerytalne, wartości rezerw na naprawy gwarancyjne, przyszłych wyników podatkowych, uwzględnianych przy ustalaniu aktywów na odroczony podatek dochodowy (szacowana na podstawie planów finansowych spółki), projekcji wyników finansowych oraz założeń metodologicznych będących podstawą testów na utratę wartości firmy, wycen kontraktów długoterminowych, niepewności związanej z rozliczeniami podatkowymi.

W III kwartale 2023 r. nie było istotnych zmian w zasadach dokonywania oszacowań i nie było istotnych zmian w wartościach oszacowanych.

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
AKTYWA TRWAŁE		125 975 663,04	73 304 643,06
Rzeczowe aktywa trwałe	2.6.1	89 822 490,10	61 370 376,33
Nieruchomości inwestycyjne	2.6.2	1 079 592,40	1 079 592,40
Wartość firmy	2.6.3	6 815 918,54	2 364 114,58
Wartości niematerialne	2.6.3	22 984 305,81	3 727 036,59
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		279 462,33	279 462,33
Należności długoterminowe		1 495 548,91	1 128 228,37
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	2.6.4	598 112,54	953 741,46
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.6.26	2 900 232,41	2 402 091,00
AKTYWA OBROTOWE		155 465 402,63	125 839 733,72
Zapasy	2.6.5	93 121 597,05	83 771 705,32
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2.6.6	45 280 001,83	37 344 572,70
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów	2.6.16	14 416 054,86	1 650 954,86
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	2.6.7	214 215,09	204 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2.6.8	2 433 533,80	2 868 500,84
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		155 465 402,63	125 839 733,72
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	2.6.15	-	-
AKTYWA RAZEM		281 441 065,67	199 144 376,78

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		96 101 257,07	80 179 070,70
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		(66 384,02)	3 255,11
Zyski zatrzymane	2.6.9	79 624 815,79	63 632 990,29
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		96 101 257,07	80 179 070,70
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		185 339 808,60	118 965 306,08
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		62 410 209,48	32 800 296,04
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2.6.26	8 224 453,40	3 051 183,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.6.10	98 757,00	98 757,00
Pozostałe rezerwy	2.6.10	430 687,21	524 376,35
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.6.11	34 818 166,78	16 955 374,31
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.6.12	10 077 331,29	6 478 983,69
Inne zobowiązania długoterminowe		582 614,78	-
Dotacje długoterminowe	2.6.14	8 178 199,02	5 691 621,69
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		122 929 599,12	86 165 010,04
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	2.6.10	5 801 439,68	521 497,77
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	2.6.10	1 952 795,98	823 021,58
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	2.6.11	59 873 542,22	35 705 479,80
Zobowiązania z tytułu leasingu	2.6.12	2 658 173,41	1 306 481,50
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	2.6.13	48 149 710,31	39 720 736,42
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów	2.6.16	-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2.6.13	3 933 440,00	7 499 310,35
Dotacje krótkoterminowe	2.6.14	560 497,52	588 482,62
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		122 929 599,12	86 165 010,04
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		281 441 065,67	199 144 376,78

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

Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	2.6.16	270 062 846,12	81 406 108,91	209 936 883,99	84 214 982,65
Koszt własny sprzedaży	2.6.18	210 602 368,29	65 660 535,27	160 075 104,46	61 867 222,46
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		59 460 477,83	15 745 573,64	49 861 779,53	22 347 760,19
Koszty sprzedaży		16 226 123,98	4 863 111,45	10 955 742,22	4 591 352,39
Koszty ogólnego zarządu		17 610 054,44	5 702 158,09	4 705 215,55	1 606 608,27
Pozostałe przychody operacyjne		5 312 928,63	1 507 693,14	3 174 360,45	676 377,56
Pozostałe koszty operacyjne		366 091,53	170 756,89	1 002 554,25	-238 150,59
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		30 571 136,51	6 517 240,35	36 372 627,96	17 064 327,68
Przychody finansowe		468 337,60	(1 224 306,58)	97 503,87	65 882,74
Koszty finansowe		3 964 034,06	1 598 992,11	4 289 545,90	2 291 061,70
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych (koszt - / przychód +)		(10 563,47)	4 000,00	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		27 064 876,58	3 697 941,66	32 180 585,93	14 839 148,72
Podatek dochodowy		5 391 421,28	1 514 212,32	4 737 488,00	1 755 181,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		21 673 455,30	2 183 729,34	27 443 097,93	13 083 967,72
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		21 673 455,30	2 183 729,34	27 443 097,93	13 083 967,72
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		(69 639,13)	100 718,92	(6 901,50)	(7 788,91)
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(69 639,13)	100 718,92	(6 901,50)	(7 788,91)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(69 639,13)	100 718,92	(6 901,50)	(7 788,91)
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		(69 639,13)	100 718,92	(6 901,50)	(7 788,91)
Całkowite dochody ogółem		21 603 816,17	2 284 448,26	27 436 196,43	13 076 178,81

Zysk netto przypadający:		21 673 455,30	2 183 729,34	27 443 097,93	13 083 967,72
Akcjonariuszom jednostki dominującej		21 673 455,30	2 183 729,34	27 443 097,93	13 083 967,72
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		21 603 816,17	2 284 448,26	27 436 196,43	13 076 178,81
Akcjonariuszom jednostki dominującej		21 603 816,17	2 284 448,26	27 436 196,43	13 076 178,81
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022
Podstawowy zysk na akcję		1,07	0,11	1,35	0,64
Z działalności kontynuowanej		1,07	0,11	1,35	0,64
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na akcję		1,07	0,11	1,35	0,64
Z działalności kontynuowanej		1,07	0,11	1,35	0,64
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		21 673 455,30	2 183 729,34	27 443 097,93	13 083 967,72
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

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

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	27 064 876,58	32 180 585,93
Korekty razem	(5 433 131,64)	(17 166 746,41)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	4 940 979,00	2 984 444,02
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(363 626,63)	767 850,89
Koszty odsetek	3 671 130,36	1 173 463,95
Przychody z odsetek	(45 369,47)	(49 238,94)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(20 788,13)	62 187,62
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	176 973,82	(42 023,74)
Zmiana stanu zapasów	(1 239 791,19)	(13 845 501,08)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(4 101 913,52)	(35 918 961,77)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(5 600 821,32)	26 649 984,37
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tyt. umów z klientami	(1 540 492,18)	1 827 211,74
Inne korekty	(1 309 412,38)	(776 163,47)
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	21 631 744,94	15 013 839,52
Zapłacony podatek dochodowy	(9 038 270,39)	(1 354 567,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 593 474,55	13 659 272,52
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 714 170,91)	(1 275 097,27)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(23 713 359,82)	(8 705 649,66)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	20 788,27	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(19 183 224,15)	(114 344,62)
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	293 000,00	96 000,00
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	-
Otrzymane odsetki	45 369,47	49 238,94
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(44 251 597,14)	(9 949 852,61)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji / udziałów	-	-

Nabycie akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	68 673 383,35	19 276 566,00
Spłaty kredytów i pożyczek	(30 201 336,18)	(19 192 248,47)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(914 577,68)	(847 170,46)
Dywidendy wypłacone	(5 681 629,80)	(2 029 153,50)
Odsetki zapłacone	(3 671 130,36)	(1 173 463,95)
Dotacje	3 057 434,21	1 842 306,03
Inne wpływy (wydatki) finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	31 262 143,54	(2 123 164,35)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(395 979,05)	1 586 255,56
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	(38 987,99)	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(434 967,04)	1 586 255,56
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 868 500,84	822 658,09
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	2 433 533,80	2 408 913,65

2.5. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r., okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym								
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	3 255,11	63 632 990,29	80 179 070,70	-	80 179 070,70
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	3 255,11	63 632 990,29	80 179 070,70	-	80 179 070,70
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(5 681 629,80)	(5 681 629,80)	-	(5 681 629,80)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	21 673 455,30	21 673 455,30	-	21 673 455,30
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(69 639,13)	-	(69 639,13)	-	(69 639,13)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(69 639,13)	21 673 455,30	21 603 816,17	-	21 603 816,17
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(69 639,13)	15 991 825,50	15 922 186,37	-	15 922 186,37
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(66 384,02)	79 624 815,79	96 101 257,07	-	96 101 257,07

Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym								
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	26 249 458,87	42 792 601,07	-	42 792 601,07
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	26 249 458,87	42 792 601,07	-	42 792 601,07
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(2 029 153,50)	(2 029 153,50)	-	(2 029 153,50)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	27 443 097,93	27 443 097,93	-	27 443 097,93
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(6 901,50)	-	(6 901,50)	-	(6 901,50)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(6 901,50)	27 443 097,93	27 436 196,43	-	27 436 196,43
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(6 901,50)	25 413 944,43	25 407 042,93	-	25 407 042,93
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(6 584,60)	51 663 403,30	68 199 644,00	-	68 199 644,00

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

2.6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4 481 316,64	3 745 816,67
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 833 021,57	1 716 952,09
Budynki i budowle	27 650 635,33	22 890 231,55
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	14 624 915,93	13 106 804,10
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	3 735 976,32	4 541 773,35
Środki transportu	8 326 186,33	2 741 952,59
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	7 997 962,54	1 243 729,58
Pozostałe środki trwałe	2 551 675,47	473 956,37
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	32 187 760,40	18 411 615,06
Rzeczowe aktywa trwałe razem	89 822 490,10	61 370 376,33

Grupa Kapitałowa SUNEX stosuje metodę liniową amortyzacji i następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych wg. wartości ekonomicznej:

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

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.09.2023	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	4 205 974,58	28 096 268,08	20 894 748,55	3 740 807,20	1 148 417,92	18 411 615,06
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	646 155,75	5 396 963,39	2 510 832,96	80 860,10	108 186,39	(8 879 376,71)
Nabycie spółki KROBATH	-	-	-	1 024 809,38	5 615 228,84	7 968 973,84	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(8 934,17)	(65 124,97)	(68 335,19)	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	22 655 522,05
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	136 378,12	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	290 464,80	978 867,53	148 020,27	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 988 508,45	33 493 231,47	24 711 921,52	10 350 638,70	9 305 263,23	32 187 760,40
Wartość umorzenia na początek okresu	-	460 157,91	5 206 036,53	7 787 944,45	998 854,61	674 461,56	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	47 033,90	636 559,61	1 865 480,66	759 440,35	759 439,40	-
Nabycie spółki KROBATH	-	-	-	437 337,81	269 135,01	5 365 574,95	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	(3 757,33)	(2 977,60)	(45 888,15)	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	507 191,81	5 842 596,14	10 087 005,59	2 024 452,37	6 753 587,76	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-

Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	4 481 316,64	27 650 635,33	14 624 915,93	8 326 186,33	2 551 675,47	32 187 760,40

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

Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	3 745 816,67	22 890 231,55	13 106 804,10	2 741 952,59	473 956,37	18 411 615,06

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 dokonanej na 31.12.2022 r. uwzględniono transakcje kupna – sprzedaży w latach 2021 i 2022. Jako atrybuty mające wpływ na cenę ustalono lokalizację, stan techniczny budynku, uzbrojenie nieruchomości, wielkość budynku, kształt i wielkość działki.

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

Przychody z najmu dotyczące komina za okres trzech kwartałów 2023 r. wyniosły 35 786,97 zł.

SUNEX S.A. nadal prowadzi prace koncepcyjne w zakresie wykorzystania obiektu i analizuje możliwości związane z finansowaniem prac, które w przyszłości pozwolą na wynajem budynku administracyjno-biurowego podmiotom zewnętrznym. W związku z tym do dnia 30.09.2023 r. nie odnotowano wpływów z dzierżawy tego obiektu.

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

Nieruchomości inwestycyjne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 079 592,40	1 079 592,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 079 592,40	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.09.2023	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 079 592,40
Nabywanie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
- w tym dotycząca budynku administracyjno-biurowego	-	-	-
- w tym dotycząca komina	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 073 589,40
Nabywanie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	6 003,00
- w tym dotycząca budynku administracyjno-biurowego	-	-	(5 058,00)
- w tym dotycząca komina	-	-	11 061,00
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 079 592,40

Przychody i koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Przychody z czynszów	35 786,97	31 282,29
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła przychody z czynszów	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przyniosła przychodów z czynszów	-	-
Razem	35 786,97	31 282,29

2.6.3. Wartość firmy i pozostałe wartości niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Wartość firmy	6 815 918,54	2 364 114,58
Patenty i licencje	603 401,32	217 303,33
Znaki towarowe o nieokr. okresie użytkowania	17 946 598,67	-
Koszty prac rozwojowych	1 851 012,64	2 290 207,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	2 583 293,18	1 219 526,18
Wartości niematerialne i prawne razem	29 800 224,35	6 091 151,17

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

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

Nakłady na prace badawcze i prace rozwojowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Prace badawcze (nakłady odniesione bezpośrednio na wynik finansowy)	733,04	1 058 032,91
Prace rozwojowe (nakłady ujęte jako aktywa w bilansie)	2 338 959,38	1 150 598,57
Prace rozwojowe (nakłady odniesione na wynik finansowy z tyt. rezygnacji z projektu)	-	-

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

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

Grupa kapitałowa SUNEX stosuje liniową metodę amortyzacji i następujące roczne stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup wartości niematerialnych:

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

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.09.2023	Wartość firmy	Patenty i licencje	Znaki towarowe o nieokreślonym okresie użytkowania	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 033 526,95	-	6 937 850,94	1 273 240,69
Nabycie	-	487 022,90	-	-	1 594 412,70
Nabycie spółki KROBATH	4 451 803,96	-	17 950 326,80	-	1 177 009,72
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	(3 136,14)	-	(10 044,42)
Reklasyfikacje	-	-	-	252 040,45	(252 040,45)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	(35 004,14)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	6 815 918,54	1 520 549,85	17 947 190,66	7 189 891,39	3 747 574,10
Wartość umorzenia na początek okresu	-	816 223,62	-	4 647 643,86	53 714,51
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	100 924,91	239,30	691 234,89	127 601,73
Nabycie spółki KROBATH	-	-	-	-	1 026 730,78
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	352,69	-	(8 761,96)
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	(35 004,14)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	917 148,53	591,99	5 338 878,75	1 164 280,92
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-

Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	6 815 918,54	603 401,32	17 946 598,67	1 851 012,64	2 583 293,18

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	Wartość firmy	Patenty i licencje	Znaki towarowe o nieokreślonym okresie użytkowania	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	961 341,79	-	6 577 443,21	505 118,86
Nabycie	-	72 185,16	-	-	1 203 942,86
Reklasyfikacje	-	-	-	360 407,73	(360 407,73)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	(75 413,30)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 033 526,95	-	6 937 850,94	1 273 240,69
Wartość umorzenia na początek okresu	-	724 019,42	-	3 768 206,65	75 080,45
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	92 204,20	-	879 437,21	54 047,36
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	(75 413,30)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	816 223,62	-	4 647 643,86	53 714,51
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-

Reklasyfikacje	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	2 364 114,58	217 303,33	-	2 290 207,08	1 219 526,18

2.6.4. Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe Grupy Kapitałowej składają się:

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

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	158 941,88	-	158 941,88	320 637,83	-	320 637,83
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	90 520,66	-	90 520,66	284 453,63	-	284 453,63
Udziały w jednostkach powiązanych objętych konsolidacją	-	-	-	-	-	-
Inwestycje w jednostkach powiązanych nie objęte konsolidacją	348 650,00	-	348 650,00	348 650,00	-	348 650,00
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem	598 112,54	-	598 112,54	953 741,46	-	953 741,46

2.6.5. Zapasy

Zapasy	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	37 331 371,03	203 273,27	37 128 097,76	42 034 391,54	203 273,27	41 831 118,27
Półprodukty i produkcja w toku	3 156 171,08	54 566,34	3 101 604,74	6 334 205,55	54 566,34	6 279 639,21
Wyroby gotowe	30 495 387,79	51 414,83	30 443 972,96	18 601 536,66	51 414,83	18 550 121,83

Towary	22 988 786,13	540 864,54	22 447 921,59	17 140 666,64	29 840,63	17 110 826,01
Razem zapasy	93 971 716,03	850 118,98	93 121 597,05	84 110 800,39	339 095,07	83 771 705,32

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Stan odpisów na początek okresu	339 095,07	323 608,38
Nabycie spółki KROBATH	392 138,86	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(3 346,45)	-
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	122 231,50	339 095,07
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(323 608,38)
Stan na odpisów koniec okresu	850 118,98	339 095,07

2.6.6. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

Na dzień 30.09.2023 r. należności spółki SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. z uzgodnionym terminem zapłaty powyżej 1 roku wynoszą 3 452 931,76 PLN i zostały objęte na dzień bilansowy dyskontem o wartości 509 746,22 PLN ze względu na długi termin płatności. Należności spółki SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. z uzgodnionym terminem zapłaty powyżej 1 roku wynoszą 2 352 474,75 PLN i zostały objęte na dzień bilansowy dyskontem o wartości 378 041,74 PLN ze względu na długi termin płatności. Uzgodnione wydłużenie terminów płatności dla części należności SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Sp. z o.o. oraz Polskiej Ekologii Przetargi sp. z o.o. zostało objęte umową z ustalonymi warunkami odpłatności za wydłużony termin płatności dla powyżej wskazanych należności. W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wartość należności SUNEX S.A. od Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. podlega wyłączeniu.

Należności	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	26 793 675,78	265 498,71	26 528 177,07	13 507 234,02	71 876,52	13 435 357,50
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	6 220 357,36	-	6 220 357,36	8 264 456,60	-	8 264 456,60
Pozostałe należności	11 351 424,80	28 429,16	11 322 995,64	15 259 822,61	17 865,69	15 241 956,92
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	1 208 471,76	-	1 208 471,76	402 801,68	-	402 801,68
Razem należności	45 573 929,70	293 927,87	45 280 001,83	37 434 314,91	89 742,21	37 344 572,70

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Odpisy na początek okresu	89 742,21	82 355,98
Nabycie spółki KROBATH	200 067,36	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(1 707,35)	-
Utworzenie	28 008,43	60 284,66

Rozwiązanie	(22 182,78)	(52 898,43)
Wykorzystanie	-	-
Odpisy na koniec okresu	293 927,87	89 742,21

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

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	190 215,09	-	190 215,09	180 000,00	-	604 068,11
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	24 000,00	-	24 000,00	24 000,00	-	274 630,37
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	214 215,09	-	214 215,09	204 000,00	-	878 698,48

2.6.8. Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	53 057,37	31 110,31
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 363 285,63	2 837 390,53
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 190,80	-
Razem środki pieniężne	2 433 533,80	2 868 500,84
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	132 209,26	458 980,33

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania obejmują środki na rachunkach VAT.

2.6.9. Kapitał własny

Na dzień 30.09.2023 r. kapitał zakładowy SUNEX S.A. składa się z 20 291 535 akcji o wartości nominalnej 0,80 PLN każda.

Na dzień 30.09.2023 r. kapitał zakładowy spółek zależnych wynosi:

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

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

Kapitał własny	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 30.09.2023	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2022	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30.09.2023	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2022
Seria A	5 000 000	5 000 000	-	-
Seria B	15 291 535	15 291 535	-	-
Razem	20 291 535	20 291 535	-	-

Zyski zatrzymane	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Kapitał zapasowy	49 884 090,37	17 440 377,00
Kapitał rezerwowy, w tym:	3 084 809,42	3 084 809,42
- z podziału zysku z lat ubiegłych	3 068 790,42	3 068 790,42
- świadczenia pracownicze	16 019,00	16 019,00
Inne korekty dotyczące konsolidacji SF	-	-
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	4 982 460,70	4 118 200,95
Zysk (Strata) netto	21 673 455,30	38 989 602,92
Razem	79 624 815,79	63 632 990,29

2.6.10. Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	98 757,00	98 757,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	430 687,21	524 376,35
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	529 444,21	623 133,35
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	5 801 439,68	521 497,77
Rezerwy na spory sądowe	23 178,00	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	361 500,62	384 922,91
Rezerwy na koszty realizacji przetargów	-	-

Pozostałe rezerwy	1 568 117,36	438 098,67
Razem rezerwy krótkoterminowe	7 754 235,66	1 344 519,35

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadc. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2023	98 757,00	-	-	-	524 376,35	-	-
Utworzenie	-	-	-	-	92 248,78	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	(185 937,92)	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2023	98 757,00	-	-	-	430 687,21	-	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego	114 882,00	-	-	-	140 966,54	-	-
Utworzenie	26,00	-	-	-	383 409,81	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(16 151,00)	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego	98 757,00	-	-	-	524 376,35	-	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadc. pracown.	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Koszty realizacji przetarg.	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2023	521 497,77	-	-	-	384 922,91	-	438 098,67
Utworzenie	-	-	-	-	23 062,19	179 422,50	1 428 226,15
Nabycie spółki KROBATH	5 936 832,50	23 377,50	-	-	-	-	237 608,91
Różnice kursowe z przeliczenia	(50 664,02)	(199,50)	-	-	-	-	(2 027,72)
Wykorzystanie	(606 226,57)	-	-	-	-	-	(114 449,58)
Rozwiązanie	-	-	-	-	(46 484,48)	(179 422,50)	(419 339,07)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2023	278 851,29	23 178,00	-	-	361 500,62	-	1 568 117,36
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2022	278 851,29	-	-	-	46 624,09	114 104,69	50 159,26
Utworzenie	242 646,48	-	-	-	338 298,82	-	439 098,67
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	(114 104,69)	(37 000,00)
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	(14 159,26)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2022	521 497,77	-	-	-	384 922,91	-	438 098,67

2.6.11. Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 30.09.2023	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.	5 500 000,00	PLN	5 500 000,00	0,00	5 465 569,68	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.27
ING Bank Śląski S.A.	3 000 000,00	EUR	13 906 800,00	0,00	8 243 141,43	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 953 400,00	2 471 649,63	845 533,44	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 066 256,83	300 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 224 274,03	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
ING Bank Śląski S.A.	10 000 000,00	PLN	10 000 000,00	9 047 448,79	600 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.31
ING Bank Śląski S.A.	2 700 000,00	PLN	2 700 000,00	0,00	2 694 270,43	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
ING Bank Śląski S.A.	1 350 000,00	PLN	1 350 000,00	0,00	700 218,35	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.24
ING Bank Śląski S.A.	6 220 000,00	PLN	6 220 000,00	2 585 958,78	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	mar.32
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	0,00	593 170,29	WIBOR 1M plus marża banku	maj.24
Millennium Bank S.A.	6 500 000,00	PLN	6 500 000,00	0,00	5 909 160,14	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Millennium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	0,00	3 742 552,30	WIBOR 1M plus marża banku	cze.24
Millennium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	4 367 568,25	656 455,53	WIBOR 1M plus marża banku	cze.26
PKO BP	35 500 000,00	PLN	35 500 000,00	0,00	24 995 359,92	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
PKO BP	3 440 000,00	EUR	15 946 464,00	12 702 377,16	2 159 416,80	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.31
PKO Leasing S.A.	156 275,00	EUR	724 428,39	228 766,86	0,00	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.28
ING Bank Śląski S.A.	1 000 000,00	PLN	1 000 000,00	0,00	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
Volksbank Steiermark AG	750 000,00	EUR	3 476 700,00	0,00	2 593 093,91	EURIBOR 3M plus marża banku	sie.25

Volksbank Steiermark AG	226 000,00	EUR	1 047 645,60	632 462,26	0,00	EURIBOR 3M plus marża banku	wrz.25
Volksbank Steiermark AG	135 000	EUR	625 806,00	417 204,00	0,00	EURIBOR 3M plus marża banku	cze.26
Volksbank Steiermark AG	16 000,00	EUR	74 169,60	74 200,19	0,00	EURIBOR 3M plus marża banku	cze.28
Razem:				34 818 166,78	59 873 542,22		

* salda zawierają wartość naliczonych odsetek

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

Zabezpieczenia umów kredytowych na majątku Spółki:

Hipoteki na nieruchomościach własnych				
Lp.	Nr księgi wieczystej	Hipoteka	Wartość zabezpieczenia	Pierwszeństwo
1.	GL1R/00041868/8	Hipoteka umowna	8 700 000,00 zł	ING Bank Śląski
2.	GL1R/00058619/0	Hipoteka umowna	6 400 000,00 zł	ING Bank Śląski
3.	GL1R/00043694/1	Hipoteka łączna	54 000 000,00 zł	PKO BP
4.	GL1R/00038821/3	Hipoteka łączna		
5.	GL1R/00039126/8	Hipoteka łączna		
6.	GL1R/00031268/9	Hipoteka umowna	16 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
7.	GL1R/00039068/3	Hipoteka umowna	12 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
8.	GL1R/00059576/3	Hipoteka umowna	20 355 000,00 zł	ING Bank Śląski

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

Pozostałe zabezpieczenia umów kredytowych stanowią weksle, oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, cesje praw z polis ubezpieczenia majątku wskazanego w powyższych tabelach oraz gwarancje BGK. Informacje podane w powyższych zestawieniach zawierają salda zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z kwotą odsetek.

2.6.12. Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe	10 077 331,29	6 478 983,69
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	8 242 224,25	4 761 928,07
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 835 107,04	1 717 055,62
Krótkoterminowe	2 658 173,41	1 306 481,50
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	2 647 889,00	1 296 442,23
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	10 284,41	10 039,27

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 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	32 940 786,79	32 797 810,63
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 282 713,26	1 834 668,51
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezp. społecznych	3 901 290,68	2 738 663,93
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	8 024 919,58	2 349 593,35
Razem zobowiązania krótkoterminowe	48 149 710,31	39 720 736,42

2.6.14. Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Dotacje - część długoterminowa	8 178 199,02	5 691 621,69
Dotacje - część krótkoterminowa	560 497,52	588 482,62
Razem	8 738 696,54	6 280 104,31

2.6.15. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

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

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

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.

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

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

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

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	250 924 886,24	177 450 232,80
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19 137 959,88	32 486 651,19
Razem przychody ze sprzedaży	270 062 846,12	209 936 883,99

Umowy w trakcie realizacji na koniec okresu sprawozdawczego	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Koszty poniesione do dnia bilansowego	(23 798 638,21)	(2 368 744,49)
Przychody zafakturowane	6 215 405,00	171 759,35
Przychody szacowane na podstawie stopnia zaawansowania	22 011 740,42	2 335 647,04
Różnica - wynik na kontraktach za dany okres	4 428 507,21	138 661,90

Aktywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Aktywa z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	22 011 740,42	1 650 954,86
Zaliczki przekazane na poczet realizowanych kontraktów	(7 595 685,56)	-
Kaucje i zabezpieczenia z tytułu umów o budowę zatrzymane przez odbiorców	-	-

Pasywa z tytułu umów (wybrane pozycje bilansowe)	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu umów - wycena kontraktów w trakcie realizacji	-	-
Rezerwy na koszty kontraktów lub na przewidywane straty na kontraktach	-	-
Zaliczki otrzymane na poczet realizowanych kontraktów	-	-
Kaucje z tytułu umów o budowę zatrzymane dostawcom	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	115 310,97	909 299,26

2.6.17. Segmenty operacyjne

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

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

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

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

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

Wyszczególnienie	Segmenty		Pozostałe	Wyłączenia	Ogółem
	Sprzedaż do klientów hurtowych i indywid.	Sprzedaż do sektora JST wynikająca z umów przetarg.			
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023					
Przychody ogółem	265 533 589,43	13 148 125,41	-	(8 618 868,72)	270 062 846,12
Sprzedaż na zewnątrz	256 914 979,68	13 147 866,44	-	-	270 062 846,12
Sprzedaż między segmentami	8 618 609,75	258,97	-	(8 618 868,72)	-
Koszty segmentu (-)	(239 893 314,50)	(13 051 181,18)	-	8 505 948,97	(244 438 546,71)
Przychody z tytułu odsetek	45 347,26	22,21	-	-	45 369,47
Koszty z tytułu odsetek (-)	(3 661 960,57)	(9 169,79)	-	-	(3 671 130,36)
Udział w zyskach/stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-
Inne przychody	5 906 945,68	189 188,87	-	(360 237,79)	5 735 896,76
Inne koszty (-)	(557 041,88)	(272 625,21)	-	170 671,86	(658 995,23)
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	(10 563,47)	-	-	-	(10 563,47)
Wynik działalności zaniechanej/sprzedanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	(5 453 240,28)	4 347,00	-	57 472,00	(5 391 421,28)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego – z działalności kontynuowanej i zaniechanej	21 909 761,67	8 707,31	-	(245 013,68)	21 673 455,30
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawującym kontroli					
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	4 020 978,17	-	-	-	4 020 978,17
Amortyzacja wartości niematerialnych	920 000,83	-	-	-	920 000,83
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	28 008,43	-	-	-	28 008,43
Pozostałe koszty niepieniężne	-	-	-	-	-
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	280 868 805,71	12 135 982,40	-	(11 563 722,44)	281 441 065,67
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	279 462,33	-	-	-	279 462,33
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	182 573 559,18	11 221 570,83	-	(8 455 321,41)	185 339 808,60
Nakłady inwestycyjne					
- rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	25 379 580,45	-	-	-	25 379 580,45
- nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-

Wyszczególnienie	Segmenty		Pozostałe	Wyłączenia	Ogółem
	Sprzedaż do klientów hurtowych i indywidual.	Sprzedaż do sektora JST wynikająca z umów przetarg.			
Wyniki finansowe segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022					
Przychody ogółem	196 333 139,41	16 233 991,04	-	(2 630 246,46)	209 936 883,99
Sprzedaż na zewnątrz	193 702 892,95	16 233 991,04	-	-	209 936 883,99
Sprzedaż między segmentami	2 630 246,46	-	-	(2 630 246,46)	-
Koszty segmentu (-)	(147 534 926,51)	(15 248 380,11)	-	2 708 202,16	(160 075 104,46)
Przychody z tytułu odsetek	54 224,81	-	-	(4 462,50)	49 762,31
Koszty z tytułu odsetek (-)	(1 151 646,65)	(37 074,27)	-	4 462,50	(1 184 258,42)
Udział w zyskach/stratach jednostek rozliczanych metodą praw własności	-	-	-	-	-
Inne przychody	4 150 509,77	28 706,17	-	(957 113,93)	3 222 102,01
Inne koszty (-)	(19 874 186,30)	(1 143 748,16)	-	1 249 134,96	(19 768 799,50)
Wynik działalności zaniechanej/sprzedanej	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy	(5 128 719,00)	391 231,00	-	-	(4 737 488,00)
Wynik netto segmentu sprawozdawczego – z działalności kontynuowanej i zaniechanej	26 848 395,53	224 725,67	-	369 976,73	27 443 097,93
Zysk/Strata przypadająca udziałom niesprawującym kontroli					
Inne informacje dotyczące rachunku zysków i strat					
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 247 620,58	-	-	-	2 247 620,58
Amortyzacja wartości niematerialnych	697 953,00	-	-	-	697 953,00
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	-	-	-	-	-
Pozostałe koszty niepieniężne	-	-	-	-	-
Pozostałe informacje dotyczące segmentów operacyjnych za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022					
Aktywa segmentu sprawozdawczego	174 012 553,87	10 714 576,55	-	(8 991 879,35)	175 735 251,07
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych rozliczanych metodą praw własności	263 035,52	-	-	-	263 035,52
Zobowiązania segmentu sprawozdawczego	103 687 369,47	10 085 150,64	-	(6 236 913,04)	107 535 607,07
Nakłady inwestycyjne					
- rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	9 980 746,93	-	-	-	9 980 746,93
- nieruchomości inwestycyjne	-	-	-	-	-

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	41 970 051,08	113 895 591,19
Niemcy	137 926 906,34	1 131 974,14
Austria	81 907 249,33	10 948 097,71
Pozostałe kraje	8 258 639,37	-
Ogółem	270 062 846,12	125 975 663,04

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	68 932 210,60	65 755 721,92
Niemcy	124 890 944,86	-
Austria	3 058 957,02	-
Pozostałe kraje	13 054 771,51	-
Ogółem	209 936 883,99	65 755 721,92

2.6.18. Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Amortyzacja	4 878 633,58	2 945 573,58
Zużycie materiałów i energii	144 713 642,51	110 789 915,43
Usługi obce	28 196 524,75	22 339 652,90
Podatki i opłaty	797 256,51	485 984,85
Wynagrodzenia	47 260 927,40	16 059 398,06
Świadczenia na rzecz pracowników	5 204 871,44	3 508 806,05
Pozostałe koszty rodzajowe	9 341 277,18	970 558,06
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 972 170,88	25 255 316,81
Razem koszty według rodzaju	253 365 304,25	182 355 205,74
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(8 715 816,66)	(6 568 291,49)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(210 940,88)	(50 852,02)
Koszty sprzedaży	(16 226 123,98)	(10 955 742,22)
Koszty ogólnego zarządu	(17 610 054,44)	(4 705 215,55)
Razem koszty operacyjne	210 602 368,29	160 075 104,46

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	197 630 197,41	134 829 963,55
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12 972 170,88	25 245 140,91
Razem koszty operacyjne	210 602 368,29	160 075 104,46

2.6.19. Instrumenty finansowe

W 2023 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2022 do 30.09.2023	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF9	26 528 177,07	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	463 677,63	-	-	-	-
Środki pieniężne	2 433 533,80	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	94 691 709,00	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	12 735 504,70	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF9	-	-	-	32 940 786,79	-

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF9	13 435 357,50	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	809 091,46	-	-	-	-
Środki pieniężne	2 868 500,84	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	52 660 854,11	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	7 785 465,19	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF9	-	-	-	32 797 810,63	-

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 01.01.2022 do 30.09.2023					
Sprzedaż	258,97*	-	15 048 347,30*	33 699,69	-
Zakup	15 048 347,30*	-	258,97*	1 777 828,64	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	14 862,10	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2023					
Należności	-	-	12 053 595,59*	-	-
Zobowiązania	12 447 005,62*	-	-	589,79	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	114 520,66	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

W powyższej tabeli * oznaczono transakcje i salda pomiędzy jednostką dominującą SUNEX S.A. i jednostkami zależnymi podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym na 30.09.2023 r.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanimi - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022					
Sprzedaż	4 797,07*	-	3 582 061,69*	31 545,08	-
Zakup	3 404 025,93*	-	4 797,07*	2 603 887,25	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	4 462,50*	16 833,72	-
Koszty z tytułu odsetek	182 498,26*	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022					
Należności	21 000,00*	-	5 281 943,64*	-	-
Zobowiązania	5 859 058,93*	-	21 000,00*	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	308 453,63	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

W powyższej tabeli * oznaczono transakcje i salda pomiędzy jednostką dominującą SUNEX S.A. i jednostkami zależnymi podlegające wyłączeniu w sprawozdaniu skonsolidowanym na 30.09.2022 r. i na 31.12.2022 r.

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

Jednostką dominującą wskazaną w poniższej tabeli jest, zarówno dla SUNEX S.A., Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o., SUNEX GMBH, jak i dla KROBATH, spółka Polska Ekologia Sp. z o.o.

Transakcje i salda z podmiotami powiązanimi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023							
Sprzedaż	15 887 065,17	-	-	-	-	1 852,58	5 998,52

Zakup	2 674 069,69	-	-	-	-	2 772 674,24	35 149,64
Przychody z tytułu odsetek	27 221,83	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2023							
Należności	11 625 935,36	-	-	-	-	103 100,00	-
Zobowiązania	314 963,40	-	-	-	-	1 575 590,91	4 752,72
Pożyczki udzielone	349 156,97	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Transakcje i salda z podmiotami powiązanimi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022							
Sprzedaż	32 148 270,61	-	4 873 979,86	-	-	3 864,98	-
Zakup	3 345 654,16	-	-	-	-	1 864 453,00	35 589,00
Przychody z tytułu odsetek	32 405,22	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022							
Należności	8 496 701,25	-	-	-	-	68 800,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	178 982,82	4 752,72
Pożyczki udzielone	500 637,83	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023			Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	951 110,48	748 283,72	38 050,30	535 462,41	967 234,47	23 565,47

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Członkowie Rady Nadzorczej	26 195,94	28 022,93
Członkowie Rady Nadzorczej – z umowy o pracę (zatrudnienie w spółce)	68 797,57	82 152,31

2.6.21. Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 30.09.2023:

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

Gwarancje na rzecz JST udzielone w ramach działalności przetargowej						
Lp.	Gwarant	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia	Beneficjent	Okres obowiązywania
1.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	429 854,95 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Powiat Suski	23.08.2019 - 08.07.2031
2.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	132 326,73 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Dębica	18.11.2019 - 27.09.2025

3.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	5 940,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Dębница Kaszubska 1	05.08.2020 - 27.03.2029
4.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	45 453,90 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Dębница Kaszubska 2	05.08.2020 - 27.03.2029
5.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	23 491,58 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 1	30.08.2021 - 08.02.2027
6.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	9 893,66 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 2	14.07.2021 - 08.02.2027
7.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	34 622,91 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Gmina Biała Podlaska	13.07.2021 - 15.03.2027
8.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	26 120,88 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 1	16.07.2021 - 03.12.2026
9.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	4 000,50 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Sosnówka	30.08.2021 - 22.12.2026
10.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	41 047,15 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 2	13.09.2021 - 15.05.2027
11.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	74 522,35 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Miasto Biała Podlaska	25.10.2021 - 09.09.2027
12.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	27 851,23 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Wisznice	11.08.2023 - 08.07.2029
13.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	21 310,31 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Rudnik	06.12.2022 - 24.10.2028
14.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	21 069,97 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Krzanowice	06.12.2022 - 23.10.2030
15.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	8 910,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Ruda Śląska	10.06.2022 - 02.12.2028
16.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	56 128,55 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 3	25.07.2022 - 11.02.2028
17.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	37 199,36 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Kochanowice	18.11.2022 - 15.10.2030
18.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	21 396,73 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pawonków cz.1	08.02.2023 - 15.10.2030
19.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	17 385,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pawonków cz. 3	08.02.2023 - 15.10.2028
20.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	5 679,10 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Siemień 3	28.03.2023 - 29.06.2028
21.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	7 457,02 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pysznic Solar	09.05.2023 - 26.10.2028
22.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	gotówkowa	106 416,18 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Pysznic PV	09.05.2023 - 26.10.2028

23.	ING Bank Śląski S.A./Kochanowice	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	86 798,50 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Kochanowice	17.11.2022 - 30.10.2023
24.	ING Bank Śląski S.A./Pawonków	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	90 490,70 zł	gwarancja należytego wykonania umów (SOL i P.C.)	Pawonków	09.02.2023 – 31.12.2023
25.	PKO Bank Polski S.A./Adamów	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	34 839,41 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Adamów	03.02.2023 - 19.02.2028
26.	PKO Bank Polski S.A./Milanów	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	14 647,68 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Milanów	01.11.2022- 16.11.2027
27.	PKO Bank Polski S.A./Krzanowice	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	49 163,25 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Krzanowice	25.11.2022 - 08.11.2023
28.	PKO Bank Polski S.A./Rudnik	Bankowa, w ramach umowy z dnia 03.12.2021 r.	49 724,06 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Rudnik	02.12.2022 – 09.01.2024
29.	ING Bank Śląski S.A./Pysznica	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	17 399,72 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Pysznica	09.05.2023 - 30.11.2023
30.	ING Bank Śląski S.A./Pysznica	Bankowa, w ramach aneksu nr 13 do umowy wieloproduktowej	248 304,42 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Pysznica	09.05.2023 - 30.11.2023

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

9.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	01.03.2021	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	Umowa o dofinansowanie UDA-RPSL.01.02.00-24-0B50/20-00
10.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	18.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00
11.	ING Commercial Finance Polska S.A.	in blanco	nieokreślona	03.03.2022	Okres trwania umowy	Zabezpieczenie Umowy faktoringu nr 34/2022 z dnia 03.03.2022r.

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	14 325,00	USD	14 325,00

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

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o./ Limit Credit Agricole	Pieniężna	21 000,00 zł	Czas trwania umowy i biegu gwarancji w Gminie Żarki
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
3.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00
4.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	Poręczenie	3 000 000,00 zł	ING Commercial Finance Polska S.A. nr 34/2022
5.	SUNEX S.A. / SUNEX GmbH.	Pieniężna	330 015,83 €	Zabezpieczenie finansowania zakupu środków trwałych

*Gwarancja obowiązywała do dnia 31.12.2022

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

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

Gwarancje na rzecz JST udzielone w ramach działalności przetargowej						
Lp.	Gwarant	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia	Beneficjent	Okres obowiązywania
1.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	116 131,38 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Adamów	20.01.2022 - 03.02.2023
2.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	187 095,15 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Drelów PV	25.07.2022 - 27.02.2023
3.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	92 837,43 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Wisznice	11.08.2022 - 01.03.2023
4.	ING Bank Śląski S.A.	bankowa	86 798,50 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Kochanowice	17.11.2022 - 30.10.2023
5.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	14 647,68 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Milanów	01.11.2022 - 16.11.2027
6.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	49 163,25 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Krzanowice	25.11.2022 - 08.11.2023
7.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	49 724,06 zł	gwarancja należytego wykonania umowy	Rudnik	02.12.2022 - 23.11.2023
8.	PKO Bank Polski S.A.	bankowa	34 839,41 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Adamów	03.02.2023 - 19.02.2028
9.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	26 120,88 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Drelów 1	31.10.2021 - 14.11.2026
10.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	32 978,88 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Siemień 2	29.11.2021 - 12.12.2026
11.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	77 865,30 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Siemień	31.12.2021 - 14.01.2027
12.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	115 409,70 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Biała Podlaska	31.12.2021 - 14.01.2027
13.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	13 335,00 zł	gwarancja należytego wykonania umowy oraz gwarancje usunięcia wad i usterek	Sosnówka	31.12.2021 - 14.01.2027
14.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	41 047,15 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów 2	31.05.2022 - 14.06.2027
15.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	72 916,93 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Miasto Biała Podlaska	26.09.2022 - 10.10.2027
16.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	68 274,50 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Międzyrzec Podlaski	21.10.2022 - 06.11.2027
17.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	8 910,00 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Ruda Śląska	31.10.2022 - 30.10.2027
18.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	4 000,00 zł	gwarancja wadialna	Węgierska Górka	04.11.2022 - 03.02.2023
19.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	37 199,36 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Kochanowice	18.11.2022 - 24.09.2030
20.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	21 310,31 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Rudnik	06.12.2022 - 24.10.2028
21.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	5 529,97 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Krzanowice	06.12.2022 - 23.10.2030

22.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	27 851,23 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Wisznice	13.01.2023 - 12.04.2029
23.	Polska Ekologia Przetargi sp. z o.o.	gotówkowa	56 128,55 zł	gwarancja usunięcia wad i usterek	Drelów (PV)	28.02.2023 - 01.03.2028

Weksle wystawione na rzecz podmiotów innych niż banki i podmiot z sektora leasingu						
Lp.	Podmiot, na rzecz którego wystawiono zobowiązanie (weksel)	Rodzaj zobowiązania (weksla)	Kwota zobowiązania (Suma wekslowa)	Data wystawienia	Data obowiązywania	Uwagi
1.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	02.10.2017	Po upływie okresu trwania projektu	UDA-RPSL.01.02.00-24-0715/16-00
2.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	16.10.2017	Po upływie okresu trwania projektu	UDA-RPSL.03.03.00-24085H/16.00
3.	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	27.05.2019	Po upływie okresu trwania 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 trwania 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 trwania 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 trwania umowy o dofinansowanie	Umowa o dofinansowanie UDA-RPSL.01.02.00-24-0B50/20-00
10.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	11.01.2022	Po upływie terminu trwania Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00

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

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

2.6.22. Połączenia jednostek gospodarczych i opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta

Emitent sfinalizował w styczniu 2023 roku zapowiadaną i przygotowywaną w trakcie roku 2022 transakcję akwizycji spółki Krobath Bad Heizung Service GmbH. SUNEX nabyła 100% udziału w tym austriackim podmiocie. Działalność Krobath Bad Heizung Service GmbH to komercyjna realizacja wszelkich działań z zakresu instalacji grzewczych i wentylacyjnych, instalacji gazowych i wodnych w budynkach. W harmonijny sposób łączy tradycję z nowoczesnością i stawia na indywidualne rozwiązania dla każdego klienta. Dzięki wysoko wyszkolonym i stale kształcącym się pracownikom, jest jedną z największych dostawców w branży w zakresie klientów prywatnych na rynku austriackim. Spółka posiada 5 lokalizacji w Graz, Feldbach, Fürstenfeld, Jennersdorf i Straden.

Rozliczenie przejęcia kontroli nad Krobath Bad Heizung Service GmbH

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

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

Zgodnie z art. 5 MSSF3:

Zastosowanie metody przejęcia wymaga:

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

Rozliczenie połączenia zgodnie z powyższym przepisem zostało opisane poniżej.

Jednostką przejmującą jest Spółka SUNEX S.A..

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

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

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

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

Podstawowe założenia:

- Przyjęto 6-letnią prognozę na lata 2022-2027;
- Przyjęto założenie, że po okresie prognozy rodzina znaków towarowych nadal będzie wykorzystywany w obrocie gospodarczym (going concern);

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

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

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

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

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

Wycena metodą mieszaną

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

Wycena oparta jest na przyjętych założeniach oraz prognozach, z których część odnosi się do przyszłości. Niektóre z tych założeń/prognoz mogą więc podlegać zmianom – z przyczyn leżących zarówno po stronie dysponującego prawami do przedmiotowego znaku towarowego jak i otoczenia. Grupa wyznaczyła znaki towarowe jako aktywa dla których okres użytkowania jest nieokreślony, ponieważ nie istnieją żadne dające się przewidzieć ograniczenie okresu, w którym można spodziewać się, że wspomniane składniki aktywów będą generowały wpływy pieniężne netto dla Grupy. Wartości o nieokreślonym okresie użytkowania nie są amortyzowane ani przeszacowywane.

W przypadku tych aktywów sporządza się test na utratę wartości - coroczny oraz w przypadku istnienia przesłanki wskazującej na utratę wartości. Pierwszy test na utratę wartości Spółka przewiduje dokonać w rocznym sprawozdaniu skonsolidowanym za rok 2023. Składniki środków trwałych oraz pozostałe wartości niematerialne - porównanie wartości bilansowych na dzień 31.01.2023 r. z wartością rynkową wybranych pozycji majątku.

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

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

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

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

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

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

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 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe						
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Akcje nienotowane	-	-	-	-	-	-
Umarzalne obligacje	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Razem	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Zobowiązania finansowe						
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-

Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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.

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

	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	2 402 091,00	1 523 604,00
Nabycie spółki	12 900,50	-
Różnice z przeliczenia	(110,09)	-
- zwiększenia	1 402 954,00	1 750 515,00
- zmniejszenia	(917 603,00)	(304 727,00)
- stan na koniec okresu	2 900 232,41	2 969 392,00
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy:		
- stan na początek okresu	3 051 183,00	2 811 983,00
Nabycie spółki	4 782 100,24	-
Różnice z przeliczenia	(4 504,27)	-
- zwiększenia	1 074 814,19	570 279,00
- zmniejszenia	(679 139,76)	(338 937,00)
- stan na koniec okresu	8 224 453,40	3 043 325,00

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

W III kwartale 2023 roku Grupa kontynuowała inwestycje rozpoczęte w poprzednich okresach m.in. doposażenie istniejącego parku maszynowego czy też realizację projektu „Opracowanie Autonomicznego Systemu Grzewczego opartego na OZE wytwarzanego w ramach autorskiej technologii produkcji o wysokim poziomie automatyzacji”.

Przed publikacją raportu, w dniu 30.10.2023 r. uzyskano pozwolenie na użytkowanie hali produkcyjno-magazynowej zlokalizowanej w Raciborzu przy ulicy Piaskowej 4a. Część hali przeznaczona będzie na instalację linii technologicznej niezbędnej do zakończenia prac B+R dotowanych przez NCBiR jako projekt pod nazwą "Opracowanie Autonomicznego Systemu Grzewczego opartego na OZE wytwarzanego w ramach autorskiej technologii produkcji o wysokim poziomie automatyzacji". W nowopowstałej hali trwa także końcowy etap instalacji i uruchomienia maszyn, które umożliwią zwiększenie obecnych mocy produkcyjnych w aktualnym asortymencie Spółki. Inwestycja została zrealizowana na obszarze objętym decyzją o działalności w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

W III kwartale 2023 roku kontynuowano także proces realizacji inwestycji polegającej na budowie hali magazynowej w Raciborzu przy ul. 1-go Maja, o czym. Zakończenie prac budowlanych zaplanowano na IV kwartał 2023 roku i na dzień publikacji raportu termin ten nie pozostaje zagrożony.

Rozpoczęto także proces szacowania nabycia najważniejszych elementów inwestycji pn. „Opracowanie i wdrożenie zrównoważonej, autorskiej technologii wytwarzania kompozytowych zbiorników CWU wykorzystywanych w instalacjach grzewczych opartych na OZE”. Łączną wartość docelową inwestycji szacuje się na kwotę 45 mln PLN.

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

2.6.28. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W III kwartale 2023 roku brak istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

2.6.29. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

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

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)

Spółka zauważa osłabienie gospodarcze występujące zarówno w krajach strefy EURO jak i w Polsce. Wysokie stopy procentowe wpływają na spadek inwestycji w sektorze budowlanym co przekłada się także na rynek w którym działa Grupa. Ma to wpływ zarówno na popyt na produkty Emitenta jak i na możliwość osiągnięcia przez spółki cen sprzedaży na poziomie zbliżonym do roku 2022. Emitent szacuje się, że koniunktura na rynku poprawi się najwcześniej po I kwartale 2024 r.

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 2023 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

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

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

Spółki zależne nie wypłacały dywidend.

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

Nie odnotowano istotnych zdarzeń mających miejsce po dniu bilansowym, które mogłyby znacząco wpływać na przyszłe wyniki Grupy.

2.6.35. Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka SUNEX S.A. nie publikowała prognoz na rok 2023.

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

Informacja podana w Rozdziale III Raportu.

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

Informacja podana w Rozdziale III Raportu.

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

Wszystkie zdarzenia występujące po dniu 30.09.2023 r. które nie zostały ujęte w sprawozdaniu, a które mogłyby w znaczący sposób wpłynąć na przyszłe wyniki finansowe Spółek z Grupy kapitałowej SUNEX zostały dodatkowo wskazane w treści niniejszego raportu oraz zakomunikowane raportami bieżącymi ESPI.

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

W ostatnich miesiącach zaobserwowano spowolnienie w branży. Dlatego Grupa SUNEX stara się zwiększyć obecność na rynkach zbytu takich jak Czechy, Słowacja i Rumunia, na których nie była dotychczas tak aktywna jak na rynkach niemieckojęzycznych. Rozbudowuje sieć sprzedaży w przejętej austriackiej spółce Krobath, która notuje wzrosty zamówień i sprzedaży. Rozszerzeniu podlega jej oferta o asortyment SUNEX. Z kolei w zależnej niemieckiej spółce rozwijają się m.in. nowe internetowe kanały sprzedaży za pośrednictwem platform takich jak eBay i Amazon oraz kanały sprzedaży bezpośrednio z koordynacją usług montażowych oraz serwisowych.

Spółka zależna Krobath Bad Heizung Service, której dotychczasowymi głównymi obszarami działalności była Austria południowo-wschodnia, również realizuje sukcesywnie wyznaczony trend rozwojowy. Grupa zdecydowała o wykorzystaniu jej potencjału do rozwijania sieci sprzedaży, montażu i serwisu wyrobów SUNEX w

całej Austrii. Rozpoczęto także ekspansję w Dolnej i Górnej Austrii – m.in. otworzono salon wystawienniczy wraz z pomieszczeniami dla serwisantów i sprzedawców w Krems an der Donau niedaleko Wiednia.

Zamierzone kroki rozwoju mają na celu m.in. dotarcie do klienta końcowego. Dlatego kolejnym celem będzie próba akwizycji w podobnym modelu działania na terenie Niemiec. Celem jest zbudowanie takich struktur sprzedaży, które ułatwią spółkom Grupy obsłużenie bezpośrednio klienta końcowego na kluczowych rynkach SUNEX i jednocześnie umożliwienie realizacji dodatkowych usług okołosprzedażowych jak montaż i serwisy urządzeń OZE. Pozwoli to na lepsze prowadzenie własnej polityki cenowej i lepsze działanie w okresach słabszej koniunktury na rynku, kiedy lepsze pole do działania ma firma z bezpośrednim dostępem do rynku, a nie ta sprzedająca przez pośrednika. Obecnie trwa etap wyszukania podmiotów, które będą pasować do założeń biznesowych wpisujących się w plan rozwoju Grupy SUNEX. Plan ten nie wyklucza również zakupu firmy w innym kraju w Europie, gdyby podmiot taki spełniał kryteria umożliwiające realizację strategii.

Zaplanowano budowę sieci sprzedaży na bazie przedstawicieli handlowych na wszystkich najważniejszych rynkach europejskich. Równoległe do ekspansji na rynkach zachodnich rozwijana jest sprzedaż w Czechach, na Słowacji czy w Rumunii.

Najważniejsze rynki zagraniczne SUNEX to Niemcy, gdzie działalność prowadzi SUNEX GmbH specjalizująca się w sprzedaży urządzeń stosowanych w technikach grzewczej i solarnej, oraz Austria gdzie działa spółka Krobath, specjalizująca się w komercyjnych instalacjach grzewczych i wentylacyjnych, gazowych i wodnych. Zagraniczne rynki, w porównaniu z polskim, są bardziej stabilne i przewidywalne.

Spółka zdaje sobie sprawę z faktu, że do utrzymania wystarczającego tempa zmian na rynku OZE konieczne jest utrzymanie dotychczasowych oraz wprowadzenie kolejnych programów wsparcia dla użytkowników końcowych. Natomiast dla rozwoju rynku OZE w Polsce kluczowa jest stabilność w zakresie przepisów, które obowiązywałyby w długim okresie czasu. Obecnie nie ma pewności co do dostępności dofinansowań na dany produkt w dłuższym horyzoncie czasowym na tych samych warunkach. W efekcie trudne jest planowanie inwestycji przez konsumentów, ponieważ nie są w stanie określić optymalnego finansowo okresu realizacji inwestycji.

Uzależnienie rynku od programów dotacyjnych i niepewność w zakresie kształtowania się popytu na określone instalacje jest wyzwaniem także dla Emitenta, ponieważ utrudnia planowanie produkcji (asortymentu) w dłuższym okresie czasu, ponieważ nie wiadomo, na jakie urządzenia będzie występować zapotrzebowanie, gdy zmienią się zasady dofinansowania.

Emitent widzi szansę na stabilizację sytuacji przy zastosowaniu na rynku krajowym dobrych praktyk stosowanych w krajach zachodnich. Kluczowy dla Grupy SUNEX byłby krok, który pozwoliłby na wykluczenie z systemu dofinansowań najmniej wydajnych urządzeń, które pomimo najniższej ceny są wyjątkowo drogie w późniejszej eksploatacji i zniechęcają kolejnych potencjalnych klientów do inwestowania w pomy ciepła. Tego typu ograniczenia występują w Niemczech i Austrii.

Popyt na najważniejszym rynku zagranicznym Emitenta będzie kształtowany przez zapowiedziane w III kwartale roku 2023 zmiany. Do roku 2045 r. wszystkie systemy grzewcze w Niemczech będą musiały korzystać ze źródeł odnawialnych. Po zmianie przepisów w nowo instalowanych systemach ogrzewania Niemcy będą mogli wykorzystywać: podłączenie do sieci ciepłowniczej, pompę ciepła, ogrzewanie elektryczne, ogrzewanie na biomasę, ogrzewanie hybrydowe (połączenie ogrzewania zasilanego z OZE i kotła gazowego lub olejowego), ogrzewanie bazujące na energii z PV, a także ogrzewacze gazowe „H2-Ready”, czyli grzejniki, które można przekształcić na zasilanie w 100 proc. wodorem odnawialnym. Niemiecki rząd przewiduje dotacje na modernizację systemu grzewczego, która ma pokrywać do 30 proc. kosztów instalacji dla wszystkich zainteresowanych. Premiuje ma być też szybkie podjęcie decyzji o zmianie. Właściciele domów, którzy do 2028 r. zdecydują się na zmianę systemu grzewczego na ekologiczny, dostaną dodatkową 20-proc. premię. Potem co 2 lata będzie ona zmniejszana o 3 pkt proc. Dodatkowe środki mają też otrzymać gospodarstwa domowe z

niższym uposażeniem, tj. przychodem poniżej 40 tys. euro rocznie. Jak podaje niemieckie ministerstwo klimatu, łącznie możliwe będzie uzyskanie dofinansowania na wymianę systemu ogrzewania w wysokości pokrywającej do 70 proc. kosztów. Podanie nowych założeń dotyczących uwarunkowań prawnych i dotacyjnych w 3 kwartale roku 2023 wstrzymało w dużej mierze popyt na OZE do czasu wdrożenia nowych regulacji.

Niniejsze Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe zatwierdzono do publikacji w dniu 28.11.2023 r.

Romuald Kalyciok
Prezes Zarządu SUNEX S.A.

Marek Kossmann
Członek Zarządu SUNEX S.A.

Sylwia Czech
Główna Księgowa

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

3.1 Wprowadzenie do jednostkowego sprawozdania finansowego za III kwartał 2023 r.

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023r. zostało sporządzone na podstawie MSSF i zawiera:

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

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

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

3.2 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 30.09.2023 r.

3.3 Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 r., oraz na dzień 31 grudnia 2023 r.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. – aktywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
AKTYWA TRWAŁE		115 402 217,13	73 952 911,61
Rzeczowe aktywa trwałe	3.7.1	79 989 414,08	59 909 160,97
Nieruchomości inwestycyjne	3.7.2	1 079 592,40	1 079 592,40
Wartość firmy	3.7.3	2 364 114,58	2 364 114,58
Wartości niematerialne	3.7.3	4 861 216,73	3 727 036,59
Inwestycje rozliczane zgodnie z metodą praw własności		279 462,33	279 462,33
Należności długoterminowe		337 470,85	19 755,66
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	3.7.4	24 261 737,16	4 368 236,08
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.7.25	2 229 209,00	2 205 553,00
AKTYWA OBROTOWE		129 443 608,12	122 411 555,36
Zapasy	3.7.5	80 840 140,27	81 253 729,76
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3.7.6	46 615 895,89	38 903 365,91
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.7.6	-	-
Aktywa obrotowe z tytułu umów		-	-
Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	3.7.7	214 215,09	204 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3.7.8	1 773 356,87	2 050 459,69
Aktywa obrotowe inne niż przeznaczone do sprzedaży		129 443 608,12	122 411 555,36
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	3.7.15	-	-
AKTYWA RAZEM		244 845 825,25	196 364 466,97

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej SUNEX S.A. - pasywa			
Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		99 997 563,06	81 640 520,82
Kapitał podstawowy	3.7.9	16 233 228,00	16 233 228,00
Akcje własne		-	-
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		309 597,30	309 597,30
Pozostałe kapitały		-	86,18
Zyski zatrzymane	3.7.9	83 454 737,76	65 097 609,34
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		99 997 563,06	81 640 520,82
Udziały niekontrolujące		-	-
ZOBOWIĄZANIA RAZEM		144 848 262,19	114 723 946,15
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		50 461 842,71	31 371 225,57
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.7.25	3 056 756,00	2 797 903,00
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.7.10	98 757,00	98 757,00
Pozostałe rezerwy	3.7.10	338 438,43	338 438,43
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.7.11	33 694 300,33	16 955 374,31
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.7.12	5 116 908,48	5 489 131,14
Inne zobowiązania długoterminowe		-	-
Dotacje długoterminowe	3.7.14	8 156 682,47	5 691 621,69
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		94 386 419,48	83 352 720,58
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	3.7.10	521 497,77	521 497,77
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	3.7.10	1 496 019,87	757 777,50
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	3.7.11	57 280 448,31	35 405 479,80
Zobowiązania z tytułu leasingu	3.7.12	1 281 082,09	1 161 684,87
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	3.7.13	29 332 559,71	37 662 038,02
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu umów		-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.7.13	3 933 440,00	7 255 760,00
Dotacje krótkoterminowe	3.7.14	541 371,73	588 482,62
Zobowiązania krótkoterminowe bez związanych z aktywami przeznaczonymi do sprzedaży		94 386 419,48	83 352 720,58
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		244 845 825,25	196 364 466,97

3.4 Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i całkowitych dochodów w wersji kalkulacyjnej za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r., okres od 1 lipca 2023 r. do 30 września 2023 r., okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. oraz okres od 1 lipca 2022 r. do 30 września 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat i innych całkowitych dochodów (wariant kalkulacyjny)					
Wyszczególnienie	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	3.7.16	200 104 450,65	53 663 856,22	196 333 139,41	81 870 933,01
Koszt własny sprzedaży	3.7.17	149 383 613,84	39 359 175,51	147 534 926,51	59 661 153,39
ZYSK (STRATA) BRUTTO NA SPRZEDAŻY		50 720 836,81	14 304 680,71	48 798 212,90	22 209 779,62
Koszty sprzedaży	3.7.17	12 640 966,69	3 718 562,34	10 325 021,99	4 395 850,62
Koszty ogólnego zarządu	3.7.17	9 614 396,67	2 879 808,73	4 424 308,81	1 511 585,64
Pozostałe przychody operacyjne		4 599 975,61	1 222 253,87	4 102 822,54	1 488 193,08
Pozostałe koszty operacyjne		267 347,30	135 782,56	1 766 828,92	532 826,41
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		32 798 101,76	8 792 780,95	36 384 875,72	17 257 710,03
Przychody finansowe		648 726,50	(1 140 112,11)	101 912,04	67 077,69
Koszty finansowe		3 690 868,57	1 443 100,26	4 509 673,23	2 261 783,59
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych (koszt - / przychód +)		(10 563,47)	4 000,00	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		29 745 396,22	6 213 568,58	31 977 114,53	15 063 004,13
Podatek dochodowy		5 706 638,00	1 692 049,00	5 128 719,00	1 807 512,00
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		24 038 758,22	4 521 519,58	26 848 395,53	13 255 492,13
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		24 038 758,22	4 521 519,58	26 848 395,53	13 255 492,13
Inne całkowite dochody		-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-	-	-

Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		(86,18)	-	(6 901,50)	(7 788,91)
Rachunkowość zabezpieczeń (zabezpieczenie przepływów pieniężnych)		-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(86,18)	-	(6 901,50)	(7 788,91)
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(86,18)	-	(6 901,50)	(7 788,91)
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-	-	-	-
Podatek dochodowy związany ze składnikami innych całkowitych dochodów, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty		-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto		(86,18)	-	(6 901,50)	(7 788,91)
Całkowite dochody ogółem		24 038 672,04	4 521 519,58	26 841 494,03	13 247 703,22

Zysk netto przypadający:		24 038 758,22	4 521 519,58	26 848 395,53	13 255 492,13
Akcjonariuszom jednostki dominującej		24 038 758,22	4 521 519,58	26 848 395,53	13 255 492,13
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Całkowity dochód ogółem przypadający:		24 038 672,04	4 521 519,58	26 841 494,03	13 247 703,22
Akcjonariuszom jednostki dominującej		24 038 672,04	4 521 519,58	26 841 494,03	13 247 703,22
Udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-	-

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	Nota	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.07.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Za okres od 01.07.2022 do 30.09.2022
Podstawowy zysk na akcję		1,18	0,22	1,32	0,65
Z działalności kontynuowanej		1,18	0,22	1,32	0,65
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na akcję		1,18	0,22	1,32	0,65
Z działalności kontynuowanej		1,18	0,22	1,32	0,65
Z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		24 038 758,22	4 521 519,58	26 848 395,53	13 255 492,13
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

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

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych SUNEX S.A. (metoda pośrednia)		
Wyszczególnienie	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	29 745 396,22	31 977 114,53
Korekty razem	(9 588 515,67)	(17 122 231,67)
Amortyzacja i odpisy aktualizujące	3 336 033,26	2 984 444,02
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(363 626,63)	767 850,89
Koszty odsetek	3 398 207,89	1 140 852,18
Przychody z odsetek	(42 083,93)	(53 701,44)
Przychody z dywidend	-	-
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	62 187,62
Korekty z tytułu zmian wartości godziwej	-	-
Zmiana stanu rezerw	738 242,37	(39 574,70)
Zmiana stanu zapasów	413 589,49	(18 587 607,79)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	(8 030 245,17)	(31 829 425,17)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(8 329 478,31)	29 208 906,19
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umów z klientami	-	-
Inne korekty	(709 154,64)	(776 163,47)
Przychody pieniężne z działalności operacyjnej	20 156 880,55	14 854 882,86
Zapłacony podatek dochodowy	(8 793 761,00)	(1 354 567,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 363 119,55	13 500 315,86
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	(1 603 939,41)	(1 275 097,27)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(22 265 882,40)	(8 705 649,66)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	(20 249 130,00)	(114 344,62)
Wpływ ze sprzedaży jednostki zależnej	-	-
Pożyczki udzielone stronom trzecim	-	(1 380 000,00)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych stronom trzecim	293 000,00	1 476 000,00
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych lub instrumentów dłużnych innych jednostek	-	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	-	-
Otrzymane odsetki	42 083,93	53 701,44
Otrzymane dywidendy	-	-
Inne wpływy (wydatki) inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(43 783 867,88)	(9 945 390,11)
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-

Nabycie akcji własnych	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	68 273 383,35	12 476 566,00
Spłaty kredytów i pożyczek	(29 212 548,97)	(12 292 248,47)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(894 785,39)	(847 170,46)
Dywidendy wypłacone	(5 681 629,80)	(2 029 153,50)
Odsetki zapłacone	(3 398 207,89)	(1 140 852,18)
Dotacje	3 057 434,21	1 842 306,03
Inne wpływy (wydatki) finansowe		-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	32 143 645,51	(1 990 552,58)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów bez różnic kursowych	(277 102,82)	1 564 373,17
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów z tytułu różnic kursowych	-	-
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(277 102,82)	1 564 373,17
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 050 459,69	622 702,69
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 773 356,87	2 187 075,86

3.6 Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. oraz okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r.

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A.								
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrol.	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	86,18	65 097 609,34	81 640 520,82	-	81 640 520,82
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędów	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	86,18	65 097 609,34	81 640 520,82	-	81 640 520,82
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(5 681 629,80)	(5 681 629,80)	-	(5 681 629,80)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	24 038 758,22	24 038 758,22	-	24 038 758,22
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(86,18)	-	(86,18)	-	(86,18)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(86,18)	24 038 758,22	24 038 672,04	-	24 038 672,04
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(86,18)	18 357 128,42	18 357 042,24	-	18 357 042,24
Saldo na dzień 30.09.2023 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	-	83 454 737,76	99 997 563,06	-	99 997 563,06

Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym SUNEX S.A.								
Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Kapitał podstawowy podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej (-)	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrol.	Kapitał własny razem
Saldo na dzień 01.01.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	28 969 701,67	45 512 843,87	-	45 512 843,87
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Korekta błędu	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	16 233 228,00	-	309 597,30	316,90	28 969 701,67	45 512 843,87	-	45 512 843,87
Zmiana udziału w jednostkach zależnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Inne korekty	-	-	-	-	-	-	-	-
Dywidendy	-	-	-	-	(2 029 153,50)	(2 029 153,50)	-	(2 029 153,50)
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	-	26 848 395,53	26 848 395,53	-	26 848 395,53
Pozostałe całkowite dochody	-	-	-	(6 901,50)	-	(6 901,50)	-	(6 901,50)
Razem całkowite dochody	-	-	-	(6 901,50)	26 848 395,53	26 841 494,03	-	26 841 494,03
Zmiany w kapitale własnym	-	-	-	(6 901,50)	24 819 242,03	24 812 340,53	-	24 812 340,53
Saldo na dzień 30.09.2022 roku	16 233 228,00	-	309 597,30	(6 584,60)	53 788 943,70	70 325 184,40	-	70 325 184,40

3.7 Informacje dodatkowe do jednostkowego sprawozdania finansowego

3.7.1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	4 481 316,64	3 745 816,67
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 833 021,57	1 716 952,09
Budynki i budowle	27 650 635,33	22 890 231,55
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Urządzenia techniczne i maszyny	14 083 782,55	13 092 687,50
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	3 735 976,32	3 148 017,52
Środki transportu	1 165 442,85	1 314 720,24
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	1 031 278,48	1 243 729,58
Pozostałe środki trwałe	420 476,31	454 089,95
<i>w tym: prawo do użytkowania aktywów (leasing)</i>	-	-
Środki trwałe w budowie	32 187 760,40	18 411 615,06
Rzeczowe aktywa trwałe razem	79 989 414,08	59 909 160,97

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.09.2023	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	-	4 205 974,58	28 096 268,08	20 878 459,45	2 254 767,97	1 119 985,64	18 411 615,06
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	646 155,75	5 396 963,39	2 510 832,96	78 491,77	61 993,70	(8 830 815,69)
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	-	-	-	22 606 961,03
Zwiększenia z tyt. ujęcia PWUG jako leasingu	-	136 378,12	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	-	4 988 508,45	33 493 231,47	23 389 292,41	2 333 259,74	1 181 979,34	32 187 760,40
Wartość umorzenia na początek okresu	-	460 157,91	5 206 036,53	7 785 771,95	940 047,73	665 895,69	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	47 033,90	636 559,61	1 519 737,91	227 769,16	95 607,34	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	507 191,81	5 842 596,14	9 305 509,86	1 167 816,89	761 503,03	-
Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec okresu	-	4 481 316,64	27 650 635,33	14 083 782,55	1 165 442,85	420 476,31	32 187 760,40

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

3.7.2 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 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	1 079 592,40	1 079 592,40
Nieruchomości inwestycyjne razem	1 079 592,40	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 30.09.2023	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 079 592,40
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	-
- w tym dotycząca budynku administracyjno-biurowego	-	-	-
- w tym dotycząca komina	-	-	-
Różnice kursowe netto z przeliczenia sprawozdania finansowego na walutę prezentacji	-	-	-
Inne zmiany	-	-	-
Wartość na koniec okresu	-	-	1 079 592,40

Nieruchomości inwestycyjne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2022 do 31.12.2022	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle
Wartość na początek okresu	-	-	1 073 589,40
Nabycie nieruchomości w wyniku połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-
Zwiększenia stanu z tytułu nabycia nieruchomości	-	-	-
Zwiększenia wynikające z aktywowanych późniejszych nakładów	-	-	-
Zmniejszenia stanu z tytułu zbycia	-	-	-
Reklasyfikacja z oraz do innej kategorii aktywów	-	-	-
Kwota netto zysków lub strat wynikających z korekt wyceny wartości godziwej	-	-	6 003,00
- w tym dotycząca budynku administracyjno-biurowego	-	-	(5 058,00)
- w tym dotycząca komina	-	-	11 061,00

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

Przychody i koszty dotyczące nieruchomości inwestycyjnych	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Przychody z czynszów	35 786,97	31 282,29
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie przyniosła przychody z czynszów	-	-
Bezpośrednie koszty operacyjne (łącznie z kosztami napraw i utrzymania) dotyczące nieruchomości inwestycyjnej, która w danym okresie nie przyniosła przychodów z czynszów	-	-
Razem	35 786,97	31 282,29

3.7.3 Wartość firmy i pozostałe wartości i niematerialne

Wartości niematerialne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Wartość firmy	2 364 114,58	2 364 114,58
Patenty i licencje	603 401,32	217 303,33
Koszty prac rozwojowych	1 851 012,64	2 290 207,08
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	2 406 802,77	1 219 526,18
Wartości niematerialne i prawne razem	7 225 331,31	6 091 151,17

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

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

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.01.2023 do 30.09.2023	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 364 114,58	1 033 526,95	6 937 850,94	1 273 240,69
Nabycie	-	487 022,90	-	1 482 777,21
Reklasyfikacje	-	-	252 040,45	(252 040,45)
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(35 004,14)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	2 364 114,58	1 520 549,85	7 189 891,39	2 468 973,31
Wartość umorzenia na początek okresu	-	816 223,62	4 647 643,86	53 714,51
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	100 924,91	691 234,89	43 460,17
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(35 004,14)
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na koniec okresu	-	917 148,53	5 338 878,75	62 170,54
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	603 401,32	1 851 012,64	2 406 802,77

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

Nakłady na prace badawcze i prace rozwojowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Prace badawcze (nakłady odniesione bezpośrednio na wynik finansowy)	733,04	1 058 032,91
Prace rozwojowe (nakłady ujęte jako aktywa w bilansie)	2 338 959,38	1 150 598,57
Prace rozwojowe (nakłady odniesione na wynik finansowy z tyt. rezygnacji z projektu)	-	-

3.7.4 Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na długoterminowe aktywa finansowe składają się:

- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce zależnej Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o. (30 238 udziałów łącznej wartości nominalnej 3 023 800,00 PLN, co daje udział w kapitale Polskiej Ekologii Przetargi Sp. z o.o. w wysokości 100%), wyceniane w cenie nabycia,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce SUNEX GmbH o łącznej wartości nominalnej 25 000,00 EUR, co daje udział w kapitale SUNEX GmbH w wysokości 100%, wyceniane w cenie nabycia,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce Krobath Bad Heizung Service GmbH, o łącznej wartości nominalnej 35 000,00 EUR, wyceniane w cenie nabycia 20 249 130,00 PLN,
- udziały posiadane przez SUNEX S.A. w spółce Polska Ekologia Sp. z o.o. (6 973 udziały o łącznej wartości nominalnej 348 650,00 PLN, co daje udział w kapitale Polskiej Ekologii Sp. z o.o. w wysokości 2,71%), wyceniane w cenie nabycia,
- udzielone pożyczki długoterminowe.

- Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	158 941,88	-	158 941,88	320 637,83	-	320 637,83
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	90 520,66	-	90 520,66	284 453,63	-	284 453,63
Udziały w jednostkach powiązanych objętych konsolidacją	23 663 624,62	-	23 663 624,62	3 300 150,00	-	3 300 150,00
Inwestycje w jednostkach powiązanych nie objęte konsolidacją	348 650,00	-	348 650,00	462 994,62	-	462 994,62
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe razem	24 261 737,16	-	24 261 737,16	4 368 236,08	-	4 368 236,08

3.7.5 Zapasy

Zapasy	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Materiały	36 930 497,25	203 273,27	36 727 223,98	41 845 563,16	203 273,27	41 642 289,89
Półprodukty i produkcja w toku	3 105 760,62	54 566,34	3 051 194,28	6 111 862,71	54 566,34	6 057 296,37
Wyroby gotowe	28 579 523,27	51 414,83	28 528 108,44	17 527 932,82	51 414,83	17 476 517,99
Towary	12 563 454,20	29 840,63	12 533 613,57	16 107 466,14	29 840,63	16 077 625,51
Razem zapasy	81 179 235,34	339 095,07	80 840 140,27	81 592 824,83	339 095,07	81 253 729,76

Odpisy aktualizujące zapasy - zmiany w okresie	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022
Stan odpisów na początek okresu	339 095,07	323 608,38
Odpisy wartości zapasów ujęte jako koszt w okresie	-	339 095,07
Odpisy wartości zapasów odwrócone w okresie	-	(323 608,38)
Stan na odpisów koniec okresu	339 095,07	339 095,07

3.7.6 Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

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

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

W wartości pozostałych należności ujęto kwotę netto wpłaconych przez Spółkę zaliczek na dostawy, która na dzień 30.09.2023 r. wynosiła 8 534 323,13 PLN.

Należności	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług (należności finansowe wg MSSF9)	32 320 295,65	71 574,97	32 248 720,68	17 138 174,56	71 876,52	17 066 298,04
Należności z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	5 019 915,29	-	5 019 915,29	8 040 446,42	-	8 040 446,42
Pozostałe należności	8 705 420,86	28 429,16	8 676 991,70	13 411 685,46	17 865,69	13 393 819,77
Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	670 268,22	-	670 268,22	402 801,68	-	402 801,68
Razem należności	46 715 900,02	100 004,13	46 615 895,89	38 993 108,12	89 742,21	38 903 365,91

Odpisy aktualizujące należności	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Odpisy na początek okresu	89 742,21	82 355,98
Utworzenie	28 008,43	60 284,66
Rozwiązanie	17 746,51	52 898,43
Wykorzystanie	-	-
Odpisy na koniec okresu	100 004,13	89 742,21

3.7.7 Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano przekwalifikowania składników aktywów finansowych.

Na krótkoterminowe aktywa finansowe składają się:

- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki Polska Ekologia Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.08.2025 (po aktualizacji o wycenę w skorygowanej cenie nabycia),
- krótkoterminowa część udzielonej przez SUNEX S.A. pożyczki dla spółki VESSUN Sp. z o.o. z terminem spłaty 31.12.2027.

Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na dzień 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualiz.	Wartość bilansowa
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	190 215,09	-	190 215,09	180 000,00	-	180 000,00
Pożyczki udzielone podmiotom pozostałym	24 000,00	-	24 000,00	24 000,00	-	24 000,00
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
Razem pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	214 215,09	-	214 215,09	204 000,00	-	204 000,00

3.7.8 Środki pieniężne

Środki pieniężne	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	25 274,70	28 393,88
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	1 748 082,17	2 022 065,81
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	-
Razem środki pieniężne	1 773 356,87	2 050 459,69
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	117 464,26	684 572,61

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania obejmują środki na rachunkach VAT.

3.7.9 Kapitał własny

Na dzień 30.09.2023 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 30.09.2023	Ilość wyemitowanych akcji na dzień 31.12.2022	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 30.09.2023	Ilość akcji zatwierdzonych do emisji na dzień 31.12.2022
Seria A	5 000 000	5 000 000	-	-
Seria B	15 291 535	15 291 535	-	-
Razem	20 291 535	20 291 535	-	-

Zyski zatrzymane	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Kapitał zapasowy	49 884 090,37	17 440 377,00
Kapitał rezerwowy, w tym:	3 084 809,42	3 084 809,42
- z podziału zysku z lat ubiegłych	3 068 790,42	3 068 790,42
- świadczenia pracownicze	16 019,00	16 019,00
Zysk (Strata) z lat ubiegłych	6 447 079,75	6 447 079,75
Zysk (Strata) netto	24 038 758,22	38 125 343,17
Razem	83 454 737,76	65 097 609,34

3.7.10 Rezerwy

Rezerwy długoterminowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	98 757,00	98 757,00
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	338 438,43	338 438,43
Pozostałe rezerwy	-	-
Razem rezerwy długoterminowe	437 195,43	437 195,43
Krótkoterminowe		
Rezerwy na odprawy emerytalne i inne świadczenia pracownicze	521 497,77	521 497,77
Rezerwy na spory sądowe	-	-
Rezerwy na ryzyko gospodarcze	-	-
Rezerwy na restrukturyzację	-	-
Rezerwy na naprawy gwarancyjne	338 438,43	338 438,43
Pozostałe rezerwy	1 157 581,44	419 339,07
Razem rezerwy krótkoterminowe	2 017 517,64	1 279 275,27

Rezerwy długoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2023	98 757,00	-	-	-	338 438,43	-
Utworzenie	-	-	-	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2023	98 757,00	-	-	-	338 438,43	-
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2022						
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2022	114 882,00	-	-	-	25 561,55	-
Utworzenie	26,00	-	-	-	312 876,88	-
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	(16 151,00)	-	-	-	-	-
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2022	98 757,00	-	-	-	338 438,43	-

Rezerwy krótkoterminowe - zmiany stanu	Świadczenia pracownicze	Spory sądowe	Ryzyko gospodarcze	Restrukturyzacja	Naprawy gwarancyjne	Pozostałe
Wartość rezerwy na początek okresu sprawozdawczego 01.01.2023	521 497,77	-	-	-	338 438,43	419 339,07
Utworzenie	-	-	-	-	-	1 157 581,44
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	(419 339,07)
Wartość rezerwy na koniec okresu sprawozdawczego 30.09.2023	521 497,77	-	-	-	338 438,43	1 157 581,44
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2022						
Wartość rezerwy na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego 01.01.2022	278 851,29	-	-	-	17 772,84	41 574,70
Utworzenie	242 646,48	-	-	-	320 665,59	420 339,07
Wykorzystanie	-	-	-	-	-	(37 000,00)
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	(5 574,70)
Wartość rezerwy na koniec poprzedniego okresu sprawozdawczego 31.12.2022	521 497,77	-	-	-	338 438,43	419 339,07

3.7.11 Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne

Kredyty i pożyczki na dzień 30.09.2023	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.	5 500 000,00	PLN	5 500 000,00	0,00	5 465 569,68	WIBOR 1M plus marża banku	wrz.27
ING Bank Śląski S.A.	3 000 000,00	EUR	13 906 800,00	0,00	8 243 141,43	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.24
ING Bank Śląski S.A.	1 500 000,00	EUR	6 953 400,00	2 471 649,63	845 533,44	EURIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 100 000,00	PLN	2 100 000,00	1 066 256,83	300 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	cze.27
ING Bank Śląski S.A.	2 400 000,00	PLN	2 400 000,00	1 224 274,03	375 600,00	WIBOR 1M plus marża banku	lis.27
ING Bank Śląski S.A.	10 000 000,00	PLN	10 000 000,00	9 047 448,79	600 000,00	WIBOR 1M plus marża banku	gru.31
ING Bank Śląski S.A.	2 700 000,00	PLN	2 700 000,00	0,00	2 694 270,43	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
ING Bank Śląski S.A.	1 350 000,00	PLN	1 350 000,00	0,00	700 218,35	WIBOR 1M plus marża banku	kwi.24
ING Bank Śląski S.A.	6 220 000,00	PLN	6 220 000,00	2 585 958,78	0,00	WIBOR 1M plus marża banku	mar.32
Millennium Bank S.A.	600 000,00	PLN	600 000,00	0,00	593 170,29	WIBOR 1M plus marża banku	maj.24
Millennium Bank S.A.	6 500 000,00	PLN	6 500 000,00	0,00	5 909 160,14	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
Millennium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	0,00	3 742 552,30	WIBOR 1M plus marża banku	cze.24
Millennium Bank S.A.	5 000 000,00	PLN	5 000 000,00	4 367 568,25	656 455,53	WIBOR 1M plus marża banku	cze.26
PKO BP	35 500 000,00	PLN	35 500 000,00	0,00	24 995 359,92	WIBOR 1M plus marża banku	gru.23
PKO BP	3 440 000,00	EUR	15 946 464,00	12 702 377,16	2 159 416,80	EURIBOR 1M plus marża banku	sty.31
PKO Leasing S.A.	156 275,00	EUR	724 428,39	228 766,86	0,00	EURIBOR 1M plus marża banku	wrz.28
Razem:				33 694 300,33	57 280 448,31		

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

Zabezpieczenia umów kredytowych na majątku Spółki:

Hipoteki na nieruchomościach własnych				
Lp.	Nr księgi wieczystej	Hipoteka	Wartość zabezpieczenia	Pierwszeństwo
1.	GL1R/00041868/8	Hipoteka umowna	8 700 000,00 zł	ING Bank Śląski
2.	GL1R/00058619/0	Hipoteka umowna	6 400 000,00 zł	ING Bank Śląski
3.	GL1R/00043694/1	Hipoteka łączna	54 000 000,00 zł	PKO BP
4.	GL1R/00038821/3	Hipoteka łączna		
5.	GL1R/00039126/8	Hipoteka łączna		
6.	GL1R/00031268/9	Hipoteka umowna	16 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
7.	GL1R/00039068/3	Hipoteka umowna	12 000 000,00 zł	ING Bank Śląski
8.	GL1R/00059576/3	Hipoteka umowna	20 355 000,00 zł	ING Bank Śląski

Zastawy na majątku Spółki				
Lp.	Zastawnik	Przedmiot zastawu	Najwyższa suma zabezpieczenia	Numer w Rejestrze zastawów
1.	PKO BP	Zapasy	54 000 000,00 zł	2705337

2.	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	2 250 000,00 €	2661691
3.	ING Bank Śląski S.A.	Linia technologiczna do produkcji zasobników	3 825 000,00 €	2729251
4.	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w USD	5 160 000,00 €	2740920
5.	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w PLN	5 160 000,00 €	2741230
6.	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w EUR	5 160 000,00 €	2741238
7.	PKO BP	Wierzytelność pieniężna - rachunek w CNY	5 160 000,00 €	2743186

Pozostałe zabezpieczenia umów kredytowych stanowią weksle, oświadczenia o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, cesje praw z polis ubezpieczenia majątku wskazanego w powyższych tabelach oraz gwarancje BGK. Informacje podane w powyższych zestawieniach zawierają salda zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek wraz z kwotą odsetek.

3.7.12 Leasingi

Inne zobowiązania finansowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Długoterminowe	5 116 908,48	5 489 131,14
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	3 281 801,44	3 772 075,52
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	1 835 107,04	1 717 055,62
Krótkoterminowe	1 281 082,09	1 161 684,87
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	1 270 797,68	1 151 645,60
Zobowiązania z tytułu praw do użytkowania - PWUG	10 284,41	10 039,27

3.7.13 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23 102 172,85	32 402 649,99
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 811 093,75	1 774 268,77
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	2 275 975,34	2 308 219,24
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	2 143 317,77	1 176 900,02
Razem zobowiązania krótkoterminowe	29 332 559,71	37 662 038,02

Pozycja pozostałe zobowiązania na dzień 30.09.2023 r. obejmuje w szczególności zaliczki otrzymane przez SUNEX S.A. na dostawy w wartości 539 384,81 PLN.

3.7.14 Dotacje krótkoterminowe i dotacje długoterminowe

Przychody przyszłych okresów - dotacje	Stan na dzień 30.09.2023	Stan na dzień 31.12.2022
Dotacje - część długoterminowa	8 156 682,47	5 691 621,69
Dotacje - część krótkoterminowa	541 371,73	588 482,62
Razem	8 698 054,20	6 280 104,31

3.7.15 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana

W Spółce SUNEX S.A. zarówno w 2023 roku, jak i w 2022 roku, nie było działalności zaniechanej.

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

3.7.16 Przychody ze sprzedaży

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

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	173 926 998,29	163 375 280,53
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	26 177 452,36	32 957 858,88
Razem przychody ze sprzedaży	200 104 450,65	196 333 139,41

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

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	37 440 794,39	115 402 217,13
Niemcy	134 859 557,07	-
Austria	19 576 928,71	-
Pozostałe kraje	8 227 170,48	-
Ogółem	200 104 450,65	115 402 217,13

Informacje dotycząca obszarów geograficznych za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Przychody ze sprzedaży do obszaru geogr.	Aktywa trwałe posiadane w obszarze geogr.
Polska	55 328 466,02	67 707 225,21

Niemcy	124 890 944,86	-
Austria	3 058 957,02	-
Pozostałe kraje	13 054 771,51	-
Ogółem	196 333 139,41	67 707 225,21

3.7.17 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Amortyzacja	3 292 573,09	2 945 573,58
Zużycie materiałów i energii	107 430 372,37	101 729 578,50
Usługi obce	19 158 593,79	17 931 477,36
Podatki i opłaty	775 125,62	435 595,85
Wynagrodzenia	22 213 379,07	15 852 632,20
Świadczenia na rzecz pracowników	4 930 222,38	3 465 165,93
Pozostałe koszty rodzajowe	3 210 385,20	885 404,21
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 045 119,20	25 863 973,07
Razem koszty według rodzaju	181 055 770,72	169 109 400,70
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	(9 205 852,64)	(6 774 291,37)
Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	(210 940,88)	(50 852,02)
Koszty sprzedaży	(12 640 966,69)	(10 325 021,99)
Koszty ogólnego zarządu	(9 614 396,67)	(4 424 308,81)
Razem koszty operacyjne	149 383 613,84	147 534 926,51

Koszt własny sprzedaży	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów i usług	129 338 494,64	121 670 953,44
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	20 045 119,20	25 863 973,07
Razem koszty operacyjne	149 383 613,84	147 534 926,51

3.7.18 Instrumenty finansowe

W 2023 r. nie dokonano reklasyfikacji instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2023 do 30.09.2023	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF 9	32 248 720,68	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	463 677,63	-	-	-	-
Środki pieniężne	1 773 356,87	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	90 974 748,64	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	6 397 990,57	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	-	-	-	23 102 172,85	-

Instrumenty finansowe według kategorii w okresie od 01.01.2022 do 31.12.2022	Aktywa finansowe			Zobowiązania finansowe	
	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy
Klasy instrumentów finansowych					
Należności z tyt. dostaw i usług wycenione wg MSSF 9	17 066 298,04	-	-	-	-
Udzielone pożyczki	809 091,46	-	-	-	-
Środki pieniężne	2 050 459,69	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. kredytów, pożyczek	-	-	-	52 360 854,11	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-	-	6 650 816,01	-
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	-	-	-	32 402 649,99	-

3.7.19 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 01.01.2023 do 30.09.2023					
Sprzedaż	-	-	15 048 347,30	33 699,69	-
Zakup	-	-	258,97	1 773 513,14	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	-	14 862,10	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2023					
Należności	-	-	12 053 595,59	-	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	114 520,66	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi - objęte konsolidacją	Objęte konsolidacją				
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia
za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022					
Sprzedaż	-	-	3 582 061,69	31 545,08	-
Zakup	-	-	4 797,06	2 599 571,71	-
Przychody z tytułu odsetek	-	-	4 462,50	16 833,72	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022					
Należności	-	-	5 281 943,64	-	-
Zobowiązania	-	-	21 000,00	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	308 453,63	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-

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

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023							
Sprzedaż	15 837 702,87	-	-	-	-	-	5 998,52
Zakup	2 300 442,30	-	-	-	-	2 611 906,53	35 149,64
Przychody z tytułu odsetek	27 221,83	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 30.09.2023							
Należności	11 625 935,36	-	-	-	-	101 100,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	1 561 664,54	4 752,72
Pożyczki udzielone	349 156,97	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi - nie objęte konsolidacją	Nie objęte konsolidacją						
	Jednostka dominująca	Jednostki sprawujące współkontrolę lub mające istotny wpływ	Jednostki zależne	Jednostki stowarzyszone	Wspólne przedsięwzięcia	Kluczowy personel kierowniczy	Pozostałe podmioty powiązane
za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022							
Sprzedaż	22 683 749,50	-	4 873 979,86	-	-	3 864,98	-
Zakup	73 901,03	-	-	-	-	1 813 160,83	35 589,00
Przychody z tytułu odsetek	32 405,22	-	-	-	-	-	-
Koszty z tytułu odsetek	-	-	-	-	-	-	-
stan na dzień 31.12.2022							
Należności	8 496 701,25	-	-	-	-	67 300,00	-
Zobowiązania	-	-	-	-	-	178 982,82	4 752,72
Pożyczki udzielone	500 637,83	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-

Wynagrodzenia kluczowego personelu Spółki bez Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023			Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022		
	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne	Wynagr. podstawowe	Premie	Inne
Zarząd	453 335,33	748 283,72	2 896,64	535 462,41	967 234,47	23 565,47

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej otrzymane w Spółce	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
Członkowie Rady Nadzorczej	26 195,94	28 022,93
Członkowie Rady Nadzorczej – z umowy o pracę (zatrudnienie w spółce)	68 797,57	82 152,31

3.7.20 Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki

Zobowiązania i aktywa warunkowe oraz obciążenia na majątku Spółki na dzień 30.09.2023:

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

Weksle wystawione na rzecz podmiotów innych niż banki i podmiot z sektora leasingu						
Lp.	Podmiot, na rzecz którego wystawiono zobowiązanie (weksel)	Rodzaj zobowiązania (weksla)	Kwota zobowiązania (Suma wekslowa)	Data wystawienia	Data obowiązywania	Uwagi
1.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	02.10.2017	Po upływie okresu trwałości projektu	UDA-RPSL.01.02.00-24-0715/16-00

2.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	16.10.2017	Po upływie okresu trwałości projektu	UDA-RPSL.03.03.00-24085H/16.00
3.	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	27.05.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	POIR.03.02.01-24-0006/18-00
4.	Delta Trans Transporte sp. z o.o.	In blanco	nieokreślona	30.06.2011	Okres trwania umowy	Umowa z dnia 2011-06-30
5.	Wilo Polska	in blanco	nieokreślona	29.07.2016	Czas trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
6.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Okres trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
7.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	23.09.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA RPSL.01.02.00-24-00BH/19-00
8.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	72 479,96 zł	21.02.2020	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA-RPSL.03.05.03-24-035B/19-00
9.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	01.03.2021	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	Umowa o dofinansowanie UDA-RPSL.01.02.00-24-0B50/20-00
10.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	18.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00
11.	ING Commercial Finance Polska S.A.	in blanco	nieokreślona	03.03.2022	Okres trwania umowy	Zabezpieczenie Umowy faktoringu nr 34/2022 z dnia 03.03.2022r.

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	14 325,00	USD	14 325,00

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

Gwarancje, poręczenia udzielone				
Lp.	Gwarant/Beneficjent	Rodzaj gwarancji	Wartość	Przedmiot zabezpieczenia
1.	Polska Ekologia Sp. z o.o./ Limit Credit Agricole	Pieniężna	21 000,00 zł	Czas trwania umowy i biegu gwarancji w Gminie Żarki
2.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 000 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2018/00001466/00
3.	Polska Ekologia Sp. z o.o.	Poręczenie	2 970 000,00 zł	ING Bank Śląski S.A. nr 889/2019/00001718/00
4.	Polska Ekologia Przetargi Sp. z o.o.	Poręczenie	3 000 000,00 zł	ING Commercial Finance Polska S.A. nr 34/2022
5.	SUNEX S.A./SUNEX GmbH	Pieniężna	330 015,83 €	Zabezpieczenie finansowania zakupu środków trwałych

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

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

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

6.	Instalbud Janosz S.J.	in blanco	nieokreślona	31.01.2014	Okres trwania umowy	Zabezpieczenie kredytu kupieckiego
7.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	23.09.2019	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA RPSL.01.02.00-24-00BH/19-00
8.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	72 479,96 zł	21.02.2020	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	UDA- RPSL.03.05.03-24-035B/19-00
9.	Śląskie Centrum Przedsiębiorczości	in blanco	nieokreślona	01.03.2021	Po upływie okresu trwałości umowy o dofinansowanie	Umowa o dofinansowanie UDA- RPSL.01.02.00-24-0B50/20-00
10.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	in blanco	nieokreślona	11.01.2022	Po upływie terminu trwałości Projektu określonego w umowie o dofinansowanie projektu.	Umowa o dofinansowanie Projektu nr POIR.01.01.01-00-1064/21-00

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

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

Akredytywy				
Lp.	Rodzaj akredytywy	kwota akredytywy	Waluta zobowiązania	Maksymalna wartość zobowiązania
1.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 893,50	EUR	29 893,50
2.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 484,00	EUR	29 484,00
3.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 484,00	EUR	29 484,00
4.	Importowa akredytywa dokumentowa	16 493,40	EUR	16 493,40
5.	Importowa akredytywa dokumentowa	115 437,60	USD	115 437,60
6.	Importowa akredytywa dokumentowa	74 938,40	USD	74 938,40
7.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 810,30	EUR	27 810,30
8.	Importowa akredytywa dokumentowa	16 643,07	EUR	16 643,07
9.	Importowa akredytywa dokumentowa	76 958,40	USD	76 958,40
10.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 226,35	EUR	30 226,35

11.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 216,38	EUR	30 216,38
12.	Importowa akredytywa dokumentowa	29 586,38	EUR	29 586,38
13.	Importowa akredytywa dokumentowa	28 119,53	EUR	28 119,53
14.	Importowa akredytywa dokumentowa	26 814,80	EUR	26 814,80
15.	Importowa akredytywa dokumentowa	31 349,33	EUR	31 349,33
16.	Importowa akredytywa dokumentowa	30 909,90	EUR	30 909,90
17.	Importowa akredytywa dokumentowa	27 641,25	EUR	27 641,25
18.	Importowa akredytywa dokumentowa	115 115,60	USD	115 115,60

3.7.21 Połączenia jednostek gospodarczych i opis zmian organizacji grupy kapitałowej emitenta

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

Szczegółowy opis w punkcie *Połączenia jednostek gospodarczych*.

3.7.22 Ustalenie wartości godziwej

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

SUNEX S.A. kwalifikuje do nieruchomości inwestycyjnych wycenianych na poziomie 2 budynek administracyjno-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 30.09.2023			Stan na dzień 31.12.2022		
	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3
Aktywa finansowe						
Akcje notowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Akcje nienotowane	-	-	-	-	-	-
Umarzalne obligacje	-	-	-	-	-	-
Nieruchomości inwestycyjne	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Razem	-	733 154,40	346 438,00	-	733 154,40	346 438,00
Zobowiązania finansowe						
Instrumenty wbudowane	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik	-	-	-	-	-	-
Razem	-	-	-	-	-	-

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

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

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

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

W III kwartale 2023 r. nie odnotowano nietypowych pozycji wpływających na pozycje bilansowe, wynik netto czy przepływy pieniężne.

3.7.24 Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Emitenta w prezentowanym okresie

Informacja podana w Rozdziale II Raportu.

3.7.25 Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Za okres od 01.01.2023 do 30.09.2023	Za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- stan na początek okresu	2 205 553,00	1 458 056,00
- zwiększenia	526 750,00	1 014 962,00
- zmniejszenia	(503 094,00)	-
- stan na koniec okresu	2 229 209,00	2 473 018,00
Rezerwa na odroczonego podatku dochodowy:		
- stan na początek okresu	2 797 903,00	2 408 170,00
- zwiększenia	380 866,00	289 905,00
- zmniejszenia	(122 013,00)	(98 158,00)
- stan na koniec okresu	3 056 756,00	2 599 917,00

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

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

3.7.27 Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W III kwartale 2023 roku brak istotnych rozliczeń z tytułu spraw sądowych.

3.7.28 Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

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

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

W III kwartale 2023 roku sytuacja gospodarcza nie wywierała istotnego wpływu na wartość godziwą aktywów i zobowiązań finansowych jednostki.

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

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

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

W III kwartale 2023 r. nie dokonywano takich transakcji.

3.7.32 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.

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

Informacja podana w Rozdziale II Raportu.

3.7.34 Stanowisko zarządu odnośnie do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników na dany rok, w świetle wyników zaprezentowanych w raporcie kwartalnym w stosunku do wyników prognozowanych

Spółka SUNEX S.A. nie publikowała prognoz na rok 2023.

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

Struktura akcjonariatu SUNEX S.A. na dzień 30.09.2023 r. oraz na dzień przekazania niniejszego raportu kształtowała się następująco:

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

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

**podmiot w którym Prezes Zarządu Spółki pełni funkcję Prezesa Zarządu oraz posiada 250.620 sztuk udziałów stanowiących 97,28% udziału w kapitale zakładowym

W okresie sprawozdawczym nie doszło do zmian w zakresie tej struktury.

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

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

Osoba	Pełniona funkcja	Seria akcji	Liczba akcji	Liczba głosów na WZ
Romuald Kalyciok (pośrednio przez Polską Ekologię Sp. z o.o.)	Prezes Zarządu	A	5 000 000	10 000 000
		B	6 771 645	6 771 645
Romuald Kalyciok (bezpośrednio)		B	3 502 500	3 502 500
Marek Kossmann	Członek Zarządu		Nie posiada	
Janusz Kędziora	Przewodniczący Rady Nadzorczej		Nie posiada	
David Kalyciok	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej		Nie posiada	
Piotr Halczak	Sekretarz Rady Nadzorczej		Nie posiada	

Anna Antonik	Członek Rady Nadzorczej	Nie posiada
Janusz Antonik	Członek Rady Nadzorczej	Nie posiada

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

Informacja podana w Rozdziale II Raportu.

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

Informacja podana w Rozdziale II Raportu.

Niniejsze Skrócone jednostkowe kwartalne sprawozdanie finansowe zatwierdzono do publikacji w dniu 28.11.2023 r.

Romuald Kalyciok
Prezes Zarządu SUNEX S.A.

Marek Kossmann
Członek Zarządu SUNEX S.A.

Sylwia Czech
Główna Księgowa