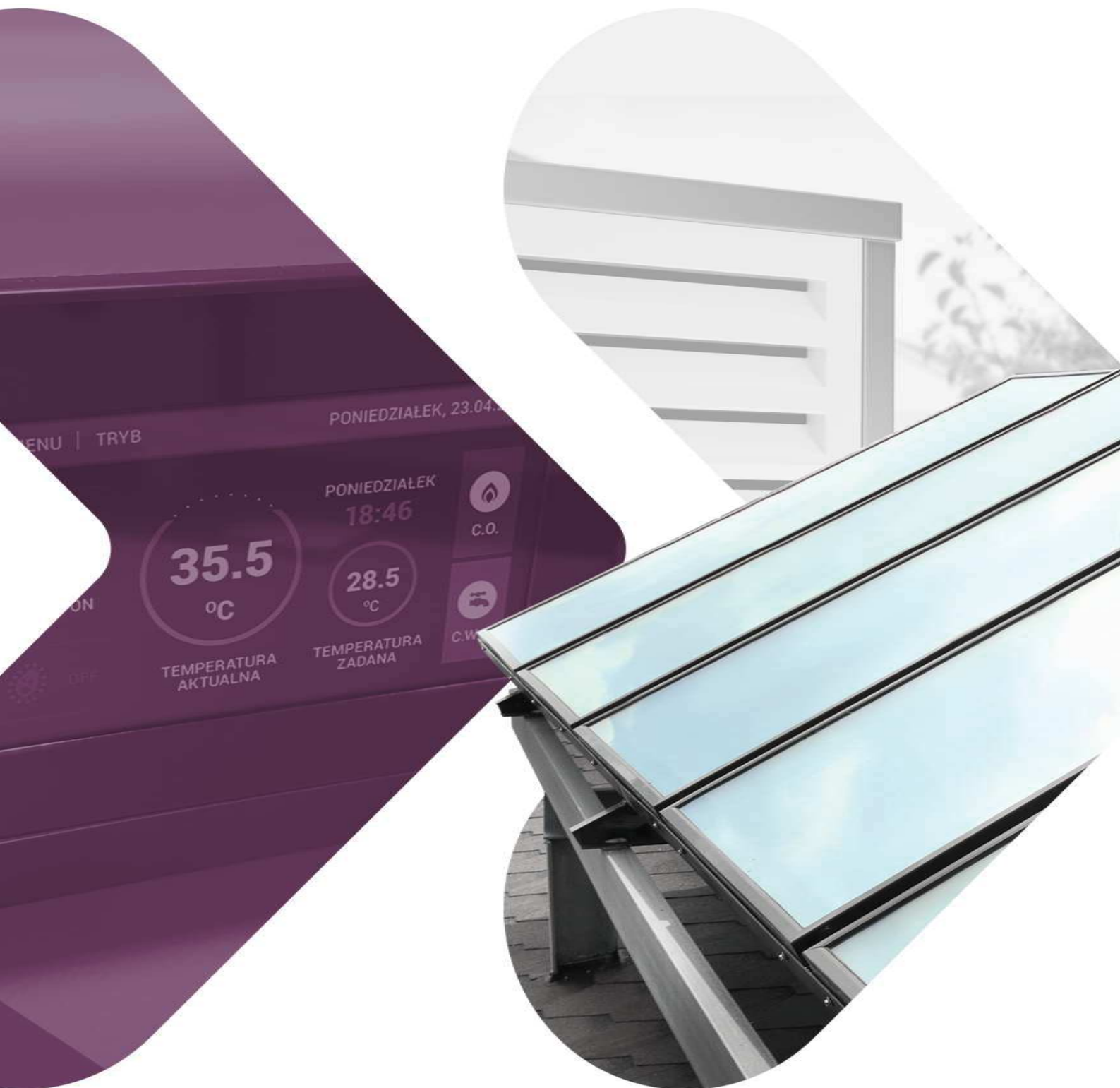




SUNEX[®]

> Q1 2021

Raport kwartalny – Opis zmian

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

I. Wskazanie przyczyn sporządzenia korekty raportu kwartalnego za I kwartał 2021 r.

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

W związku z pojawieniem się w roku 2021 jednostki zależnej Spółka SUNEX S.A. podjęła decyzję o przejściu na Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) od początku bieżącego roku. Stąd konieczne było sporządzenie raportu za I kwartał 2021 r. zgodnie z MSSF.

Opublikowany w dniu 10 maja 2021 r. raport kwartalny SUNEX S.A. za I kwartał 2021 r. zawierał skrócone sprawozdanie finansowe za I kwartał 2021 r. sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Wykazane w nim dane były poprawne, a korekta raportu sporządzona została wyłącznie w związku z przejściem na raportowanie według MSSF i zawiera skrócone sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z MSSF. W związku z powyższym wszelkie zmiany w porównaniu do raportu za I kwartał 2021 r. opublikowanego 10 maja 2021 r. są zmianami wynikającymi z różnic pomiędzy Ustawą o rachunkowości a MSSF. Skorygowany raport nie zawiera żadnych innych zmian, w tym nie zawiera korekt błędów.

Pod pojęciem MSSF rozumie się 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.

II. Wskazanie zmian pomiędzy raportem kwartalnym za I kwartał 2021 r. opublikowanym 10 maja 2021 r. a niniejszym raportem.

W związku z tym, że przyczyną sporządzenia korekty raportu jest zmiana zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę SUNEX S.A. nie jest możliwe enumeratywne wskazanie wprowadzonych do tekstu raportu zmian, gdyż zmianie podlegają nie tylko wartości liczbowe, ale i struktura raportu. Zakres wprowadzonych zmian wskazano poniżej wraz ze wskazaniem zapisów w skorygowanym raporcie.

2.1 Wdrożenie nowej Polityki rachunkowości

Opis zasad przyjętych przez Spółkę SUNEX S.A, w tym zakres skróconego sprawozdania finansowego, znajduje się w punktach 2.1.1. *Informacja o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu* i 2.1.2 *Informacja o zastosowanych zasadach (polityce) rachunkowości* raportu kwartalnego.

2.2 Przekształcenie danych porównawczych w związku z przejściem na MSSF

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

Opis zmian, w tym lista dokonanych korekt, znajduje się w punkcie 2.2.1. *korekty związane z przejściem na MSSF* raportu.

2.3 Zmiany wartości kapitałów własnych i zmiany wartości zysku netto w okresach porównawczych

Zgodnie z postanowieniami pkt 23-26 oraz 32 MSSF 1, Spółka przedstawia w zakresie danych porównawczych w raporcie uzgodnienie kapitałów własnych na dzień 01.01.2020 r., 31.03.2020 r. oraz 31.12.2020 r., a także całkowitych dochodów za okresy 01.01.2020 r. – 31.03.2020 r. oraz 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r. Odpowiednie tabele zamieszczono w punkcie 2.2.2. *Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF* raportu.

2.4 Zmiany wartości kapitałów własnych na dzień 31.03.2021 r. i zmiany wartości zysku netto za okres I kwartału 2021 r.

W sporządzonym raporcie korekcie podlegają również dane za I kwartał 2021 r. – w stosunku do wcześniej opublikowanego raportu za I kwartał 2021 r. sporządzonego wg Ustawy o rachunkowości. Odpowiednie tabele zamieszczono poniżej, a także w punkcie 2.2.2. *Uzgodnienie zmian w kapitałach własnych i zmian całkowitych dochodów dotyczące przejścia na MSSF* raportu.

Zmiany przedstawiają się następująco:

Zysk netto za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. przed przekształceniem				1 863 177,50
Opis korekty	Kwota	Dekret		Wpływ na wynik finansowy (całkowite dochody)
		Wn	Ma	
Wycofanie amortyzacji wartości firmy 01Q2021	56 738,76	Wartość firmy	Pozostałe koszty operacyjne	56 738,76
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty - 01Q2021	(2 452,26)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	2 452,26
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki - 01Q2021	57 521,49	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(57 521,49)

Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT - 01Q2021	10 463,00	Rezerwa na OPD	Podatek dochodowy	10 463,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 01Q2021 - część w wyniku finansowym	13 857,93	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	13 857,93
Odsetki od zobowiązań PWUG 01Q2021	38 271,58	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(38 271,58)
Amortyzacja PWUG 01Q2021	6 406,50	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(6 406,50)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 01Q2021	3 262,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na OPD	(3 262,00)
Suma korekt				(21 949,62)
Zysk netto za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r. po przekształceniu				1 841 227,88

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

Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT – 2020 r.	41 853,00	Rezerwa na podatek odroczony	Wynik z lat ubiegłych	41 853,00
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - grunty - 01Q2021	(2 452,26)	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	2 452,26
Amortyzacja wycenionych nieruchomości - budynki - 01Q2021	57 521,49	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(57 521,49)
Rozwiązanie rezerwy na PDOP dot. amortyzacji przeszacowanych ŚT - 01Q2021	10 463,00	Rezerwa na OPD	Podatek dochodowy	10 463,00
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 2020 r.	39 609,17	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Wynik z lat ubiegłych	39 609,17
Odsetki od zobowiązań PWUG 2020 r.	8 866,84	Wynik z lat ubiegłych	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(8 866,84)
Amortyzacja PWUG 2020 r.	16 604,83	Wynik z lat ubiegłych	Aktywa trwałe	(16 604,83)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 2020 r.	2 686,00	Wynik z lat ubiegłych	Rezerwa na OPD	(2 686,00)
Wycofanie kosztów opłat PWUG w 01Q2021 - część w wyniku finansowym	13 857,93	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	13 857,93
Odsetki od zobowiązań PWUG 01Q2021	38 271,58	Koszty finansowe	Zobowiązania leasingowe krótkoterminowe	(38 271,58)
Amortyzacja PWUG 01Q2021	6 406,50	Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	Aktywa trwałe	(6 406,50)
Podatek odroczony od wynikowych korekt PWUG 01Q2021	3 262,00	Podatek dochodowy	Rezerwa na OPD	(3 262,00)
Suma korekt				5 323 800,59
Kapitał własny na dzień 31.03.2021 r. po przekształceniu				39 507 966,41

2.5 Zmiany prezentacyjne składników aktywów i pasywów

W korekcie raportu, w związku z różnicami między Ustawą o rachunkowości a MSFF, dokonano również zmian prezentacyjnych dla niżej wymienionych składników aktywów i pasywów:

- rozrachunków z tyt. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – prezentowanych wg Ustawy o rachunkowości jako Środki pieniężne i Fundusze specjalne, wg MSSF „per saldo” jako składnik rozrachunków (Pozostałych należności lub Pozostałych zobowiązań),
- certyfikatów nabywanych przez Spółkę – prezentowanych wg Ustawy o rachunkowości jako składnik RMK, wg MSSF jako Wartości niematerialne,
- prac rozwojowych w trakcie realizacji prowadzonych przez Spółkę – prezentowanych wg Ustawy o rachunkowości jako składnik RMK, wg MSSF jako Wartości niematerialne,
- zaliczek na dostawy – prezentowanych wg Ustawy o rachunkowości jako składnik Zapasów, wg MSSF jako składnik Należności.

Na dzień 31.03.2021 r. zmiany przedstawiają się następująco:

Opis korekty	Kwota	Dekret	
		Wn	Ma
Prezentacja ZFŚS per saldo	33 695,87	Inne zobowiązania	Środki pieniężne
Prezentacja ZFŚS per saldo	193 061,57	ZFŚS	Inne zobowiązania
Prezentacja certyfikatów w wartościach niematerialnych - część długoterminowa	36 291,98	Wartości niematerialne	RMK długoterminowe
Prezentacja certyfikatów w wartościach niematerialnych - część krótkoterminowa	51 503,52	Wartości niematerialne	RMK krótkoterminowe
Prezentacja prac rozwojowych w trakcie realizacji w wartościach niematerialnych	20 046,77	Wartości niematerialne	RMK krótkoterminowe
Prezentacja zaliczek na dostawy	1 655 961,92	Inne należności	Zapasy

2.6 Zmiana struktury raportu

Nowy układ raportu kwartalnego – układ sprawozdań i not – wynika z zastosowania wymogów MSSF co do szczegółowości sprawozdania finansowego i zakresu ujawnień wymaganego tymi przepisami. Stąd zmiana nazewnictwa zastosowanego w skróconym sprawozdaniu finansowym, zakresu pozycji w poszczególnych sprawozdaniach, a także dodatkowe ujawnienia w postaci not do sprawozdań.

W szczególności korekta raportu została sporządzona zgodnie z wymogami MSR 34 Śródroczna sprawozdawczość finansowa.

Prezes Zarządu Romuald Kalyciok

Członek Zarządu Marek Kossmann

Główna Księgowa Marzena Fugiel