



**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie
finansowe Grupy Kapitałowej CORMAY oraz śródroczne
skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
PZ CORMAY S.A. za III kwartał 2022 roku**

Flavio Finotello
Wiceprezes Zarządu
p.o. Prezesa Zarządu

Wojciech Suchowski
Wiceprezes Zarządu

Witold Rębacz
Osoba, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

SPIS TREŚCI

LIST PREZESA ZARZĄDU PZ CORMAY S.A. DO AKCJONARIUSZY	5
I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	7
II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT	8
III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	9
IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	10
V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	11
VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	12
VII. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	13
1. Informacje ogólne	13
2. Opis Grupy Kapitałowej CORMAY oraz zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej	13
3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej	14
4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	14
5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	14
5.1. Założenie kontynuowania działalności	14
5.2. Oświadczenie w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	15
5.3. Oświadczenie o zgodności	15
5.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego	15
6. Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości	16
6.1. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości	17
6.2. Standardy i interpretacje, które jeszcze nie weszły w życie	18
6.3. Standardy i interpretacje, które weszły w życie, ale nie zostały zatwierdzone do stosowania przez UE	19
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	19
7.1. Profesjonalny osąd	20
7.2. Niepewność szacunków	20
8. Korekty błędów poprzednich okresów	21
9. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz inne informacje, które zdaniem Grupy są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę	21
10. Sezonowość	24
11. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	24
12. Informacje dotyczące segmentów geograficznych	24
13. Przychody ze sprzedaży według branż	25
14. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży	25
15. Przychody finansowe	25
16. Koszty finansowe	26
17. Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)	26

18.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	27
19.	Informacje o odpisach z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, należności oraz odwrócenie takich odpisów oraz o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenia odpisów z tego tytułu	29
20.	Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Jednostki Dominującej	29
21.	Zestawienie stanu posiadanych akcji Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Jednostkę Dominującą	30
22.	Rezerwy pozostałe	30
23.	Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji	31
24.	Zobowiązania warunkowe	31
25.	Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe	31
26.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	32
27.	Istotne zdarzenia po dniu bilansowym	32
I.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	34
II.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT	35
III.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	36
IV.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	37
V.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	38
VI.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH	39
VII.	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	40
1.	Informacje ogólne	40
2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	40
3.	Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego	40
3.1.	Założenie kontynuowania działalności	40
3.2.	Oświadczenie w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego	40
3.3.	Oświadczenie o zgodności	40
3.4.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego	41
4.	Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości	41
5.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	42
6.	Korekty błędów poprzednich okresów	42
7.	Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę	43
8.	Sezonowość	44
9.	Informacje o odpisach z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, należności oraz odwrócenie takich odpisów oraz o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenia odpisów z tego tytułu	44

10.	Długoterminowe aktywa finansowe – inwestycje w jednostki zależne	44
11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	45
12.	Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki	46
13.	Zestawienie stanu posiadanych akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę	46
14.	Rezerwy pozostałe	46
15.	Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji	47
16.	Zobowiązania warunkowe	47
17.	Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe	47
18.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	48
19.	Istotne zdarzenia po dniu bilansowym.....	49

LIST PREZESA ZARZĄDU PZ CORMAY S.A. DO AKCJONARIUSZY

Warszawa, 9 listopada 2022 roku

Szanowni Państwo,

w imieniu Zarządu PZ CORMAY S.A. przekazuję na Państwa ręce raport Grupy Kapitałowej CORMAY i PZ CORMAY S.A. prezentujący wyniki finansowe oraz najważniejsze informacje dotyczące działalności Grupy i Spółki za okres 9 miesięcy 2022 roku.

W okresie trzech kwartałów 2022 roku przychody Grupy wzrosły o 6%, do 63,6 mln zł. Jest to najwyższy wynik sprzedaży Grupy od blisko 8 lat. W III kwartale br. odnotowaliśmy blisko 6% wzrost sprzedaży, zwiększając ją rok do roku już siódmy kwartał z rzędu. Kwartał ten zakończyliśmy z blisko 0,8 mln zł skonsolidowanego EBITDA oraz 0,5 mln zł zysku netto, wobec odpowiednio 0,05 mln zł oraz 2,7 mln zł straty w analogicznym okresie 2021 roku.

Specyfika biznesu Grupy oraz rynków, na których działamy, sprawia, że realizowane przez nas projekty rozwojowe nie przynoszą z reguły natychmiastowych, zauważalnych efektów. Jednak już analiza wyników operacyjnych Grupy za dłuższy okres pozwala, w naszej ocenie, jednoznacznie przesądzić o skuteczności strategii rozwoju Grupy wdrażanej od trzech lat. Na koniec września br. przychody Grupy za ostatnie 12 miesięcy wyniosły ponad 88 mln zł. W ostatnich trzech latach wzrosły one o ponad jedną czwartą, a w porównaniu z wynikiem osiągniętym na koniec września 2020 roku wzrost sprzedaży wyniósł aż 40%.

Strategiczna decyzja o gruntownej przebudowie i wzbogaceniu oferty produktowej w oparciu o urządzenia produkowane na zlecenie Grupy przez podmioty zewnętrzne, a następnie konsekwentna realizacja przyjętej strategii przynosi pozytywne efekty. Dzięki gruntownie zmodernizowanej i poszerzonej ofercie z kwartału na kwartał coraz skuteczniej rywalizujemy na trudnym, niezwykle konkurencyjnym globalnym rynku diagnostyki IVD, krok po kroku zwiększając skalę naszej działalności. Co warto podkreślić - jesteśmy wciąż na początku biznesowej transformacji Grupy. W minionych trzech latach wprowadziliśmy do oferty pięć nowych analizatorów. Zakładamy, że kolejnych pięć urządzeń sygnowanych logo CORMAY i Orphee trafi do sprzedaży do końca 2023 roku. Część z nich (m.in. hematologiczne aparaty Mythic 3 CRP oraz Mythic 70) zostanie zaprezentowana potencjalnym klientom już za kilka dni w trakcie targów Medica w Düsseldorfie. W kolejnych latach zamierzamy dalej uzupełniać naszą ofertę produktową.

Niemal od pierwszych miesięcy wdrażania strategii rozwoju Grupy kluczowy wpływ na realizację naszych planów mają niesprzyjające warunki zewnętrzne. Największymi z tegorocznych wyzwań, z jakimi przychodzi nam się zmagać, są: inflacja kosztów działalności, w tym kosztów energii, zaburzenia globalnych łańcuchów dostaw, światowy deficyt układów scalonych, agresja Rosji na Ukrainę i jej gospodarcze następstwa oraz chińska polityka „zero COVID” i wynikające z niej lockdowny w przemysłowych ośrodkach Państwa Środka. Wyzwania te nie podważają jednak fundamentów naszej strategicznej transformacji. Jesteśmy przekonani, że dalsza sukcesywna ekspansja, konsekwentne nasycanie rynku naszymi analizatorami i rozbudowa rynków zbytu na produkowane przez Grupę odczynniki zaowocują dalszymi wzrostami sprzedaży, wyższą rentownością działalności oraz wzrostem wartości Spółki dla Akcjonariuszy.

W imieniu Zarządu Spółki i całego jej zespołu zachęcam Państwa do lektury sprawozdania.

Z wyrazami szacunku,

Flavio Finotello

p.o. Prezesa Zarządu PZ CORMAY S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA CORMAY

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 9 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU**

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	63 552	60 202	13 556	13 207
Koszt własny sprzedaży	37 709	35 250	8 044	7 733
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 257)	(111)	(481)	(24)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(5 166)	267	(1 102)	59
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	(5 408)	92	(1 154)	20
EBITDA*	1 150	3 148	245	691
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(7 750)	(362)	(1 653)	(79)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	7 576	(4 739)	1 616	(1 040)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(843)	(440)	(180)	(97)
Przepływy pieniężne razem przed skutkami zmian kursów walut	(1 017)	(5 541)	(217)	(1 216)
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	(0,063)	0,001	(0,013)	0,000

	30 września 2022		31 grudnia 2021 (dane przekształcone)	
	30 września 2022	31 grudnia 2021 (dane przekształcone)	30 września 2022	31 grudnia 2021 (dane przekształcone)
Aktywa razem	100 703	99 687	20 679	21 674
Zobowiązania długoterminowe	4 364	4 412	896	959
Zobowiązania krótkoterminowe	31 395	29 924	6 447	6 506
Kapitał własny	64 944	65 351	13 336	14 209
Kapitał akcyjny	84 205	84 205	17 291	18 308
Liczba akcji w tys. sztuk	84 205	84 205	84 205	84 205
Wartość księgową na jedną akcję (w PLN)	0,77	0,78	0,16	0,17

* EBITDA została zdefiniowana przez Zarząd PZ CORMAY S.A. jako zysk (strata) z działalności operacyjnej powiększony o koszty amortyzacji za okres.

II. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT

	Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	12, 13, 14	21 846	20 695	63 552	60 202
Koszt własny sprzedaży		12 641	12 552	37 709	35 250
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		9 205	8 143	25 843	24 952
Pozostałe przychody operacyjne		178	124	1 217	1 161
Koszty sprzedaży		6 617	5 637	18 958	16 023
Koszty ogólnego zarządu		2 027	2 272	6 569	6 199
Koszty badań i rozwoju		816	842	2 599	2 277
Pozostałe koszty operacyjne		326	774	1 191	1 725
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(403)	(1 258)	(2 257)	(111)
Przychody finansowe	15	2 036	(1 066)	2 073	1 215
Koszty finansowe	16	854	241	4 735	608
Strata (zysk) netto z tytułu utraty wartości należności	19	203	61	247	229
Zysk (strata) brutto		576	(2 626)	(5 166)	267
Podatek dochodowy		121	30	242	175
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		455	(2 656)	(5 408)	92
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto za okres		455	(2 656)	(5 408)	92
Zysk (strata) netto za okres przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		501	(2 620)	(5 325)	73
Akcjonariuszom niesprawującym kontroli		(46)	(36)	(83)	19
Podstawowy zysk (strata) netto na akcję		0,006	(0,031)	(0,063)	0,001
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję		0,006	(0,031)	(0,063)	0,001

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Zysk (strata) netto za okres	455	(2 656)	(5 408)	92
Inne całkowite dochody				
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku	-	-	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	1 885	668	5 333	(603)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	1 885	668	5 333	(603)
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	1 885	668	5 333	(603)
Podatek dochodowy dot. innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	1 885	668	5 333	(603)
Całkowity dochód netto za okres	2 340	(1 988)	(75)	(511)
Całkowity dochód netto przypadający:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 366	(1 682)	(91)	(234)
Akcjonariuszom niesprawującym kontroli	(26)	(306)	16	(277)

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30 września 2022	31 grudnia 2021 (dane przekształcone)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		42 503	36 247
Rzeczowe aktywa trwałe	12, 19	16 959	15 583
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	3 872	3 681
Wartości niematerialne	12, 19	19 887	15 853
Wartość firmy		-	-
Należności długoterminowe		56	49
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 729	1 081
Aktywa obrotowe		58 200	63 440
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		58 200	63 440
Zapasy	19	21 844	18 587
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19	18 965	14 235
Pozostałe aktywa finansowe	17	16 209	28 112
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 182	2 506
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-
SUMA AKTYWÓW		100 703	99 687
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		64 408	64 500
Kapitał podstawowy		84 205	84 205
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		92 811	92 811
Pozostałe kapitały rezerwowe		9 344	4 110
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)		(121 952)	(116 626)
Udziały niekontrolujące		536	851
Kapitał własny ogółem		64 944	65 351
Zobowiązania długoterminowe		4 364	4 412
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		250	250
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		534	550
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	25	2 948	2 818
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe		632	794
Zobowiązania krótkoterminowe		31 395	29 924
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		31 395	29 924
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		636	636
Rezerwy pozostałe	22	13 864	13 772
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		15 366	14 015
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	25	1 318	1 273
Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe		211	228
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania razem		35 759	34 336
SUMA PASYWÓW		100 703	99 687

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) netto		(5 408)	92
Korekty:		(2 313)	(195)
Podatek dochodowy		242	175
Zmiana stanu odpisów aktualizujących		(26)	(117)
Amortyzacja		3 407	3 259
Wycena aktywów do wartości godziwej		2 009	59
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej		(2 095)	(1 065)
(Przychody) / koszty finansowe		2 464	(239)
Zmiana stanu zapasów	18	(3 312)	(3 804)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	18	(2 612)	(1 075)
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych	18	(340)	(170)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	18	(924)	3 142
Zmiana stanu rezerw	18	(974)	112
Inne korekty		(152)	(472)
Przepływy pieniężne z działalności		(7 721)	(103)
Zapłacony / (zwrócony) podatek dochodowy		29	259
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(7 750)	(362)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		72	40
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		13 182	1 003
Dotacje otrzymane na realizowane prace badawcze i rozwojowe		161	-
Zwrot dotacji		-	(39)
Inne wpływy (wypływy) z działalności inwestycyjnej		-	209
Nabycie wartości niematerialnych		(4 433)	(1 509)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 406)	(4 443)
Inne wpływy (wypływy) z działalności inwestycyjnej		-	170
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		7 576	(4 739)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy z kredytów, pożyczek i leasingu zwrotnego		493	990
Odsetki		(267)	(344)
Splaty kredytów i pożyczek - część kapitałowa		(401)	(89)
Splaty zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - część kapitałowa		(668)	(997)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(843)	(440)
Przepływy pieniężne razem przed skutkami zmian kursów walut		(1 017)	(5 541)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych		(307)	(1 908)
Przepływy pieniężne razem		(1 324)	(7 449)
Środki pieniężne na początek okresu		2 506	9 737
Środki pieniężne na koniec okresu		1 182	2 288

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2022	84 205	92 811	4 110	(116 626)	64 500	851	65 351
Zysk (strata) za okres	-	-	-	(5 325)	(5 325)	(83)	(5 408)
Inne całkowite dochody	-	-	5 234	-	5 234	99	5 333
Dywidenda wypłacona przez Orphée SA dla udziałowców niesprawujących kontroli	-	-	-	-	-	(331)	(331)
Inne zmiany	-	-	-	(1)	(1)	-	(1)
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	5 234	(5 326)	(92)	(315)	(407)
Na dzień 30 września 2022	84 205	92 811	9 344	(121 952)	64 408	536	64 944

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe i zapasowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2021 (dane przekształcone)	84 205	92 811	3 330	(118 262)	62 084	880	62 964
Zysk (strata) za okres	-	-	-	73	73	19	92
Inne całkowite dochody	-	-	(307)	-	(307)	(296)	(603)
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	(307)	73	(234)	(277)	(511)
Dywidenda wypłacona przez Orphée SA dla udziałowców niesprawujących kontroli	-	-	-	-	-	(301)	(301)
Inne zmiany	-	-	-	1	1	-	1
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	(307)	74	(233)	(578)	(811)
Na dzień 30 września 2021	84 205	92 811	3 023	(118 188)	61 851	302	62 153

VII. ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI ORAZ DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa CORMAY (dalej: „Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) składa się z PZ CORMAY S.A. (dalej: „Jednostka Dominująca”) i z jej jednostek zależnych.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest produkcja i dystrybucja odczynników oraz dystrybucja testów i aparatury do diagnostyki laboratoryjnej (In Vitro Diagnostics, IVD).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku i dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku oraz, w zakresie pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej, dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Siedziba statutowa Jednostki Dominującej mieści się w Łomiankach.

Czas trwania Jednostki Dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Nazwa Jednostki Dominującej	PZ CORMAY Spółka Akcyjna
Siedziba statutowa	ul. Wiosenna 22, 05-092 Łomianki
Forma prawna	spółka akcyjna
Państwo rejestracji	Polska
Sąd rejonowy	Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Nr rejestru przedsiębiorców	0000270105
Rodzaj podstawowej działalności wg PKD	20.59.Z - produkcja pozostałych wyrobów chemicznych gdzie indziej niesklasyfikowana
Nazwa jednostki najwyższego szczebla	PZ CORMAY S.A.
Wyjaśnienie zmian w nazwie jednostki	brak zmian

2. Opis Grupy Kapitałowej CORMAY oraz zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej

Na dzień 30 września 2022 roku PZ CORMAY S.A. posiadała bezpośrednio udziały w spółce Orphée SA, jednostce dominującej dla grupy kapitałowej niższego szczebla, reprezentujące 97,9% kapitału akcyjnego i udziału w głosach:

Nazwa jednostki (kraj siedziby)	Udział PZ CORMAY S.A. w kapitale i głosach na dzień 30 września 2022	Charakter zależności	Metoda konsolidacji
Orphée SA (Szwajcaria)	97,9%	Zależny	Pełna

Na dzień 30 września 2022 roku PZ CORMAY S.A. posiadała udziały pośrednio, poprzez udział w Orphée SA, w następujących spółkach:

Nazwa jednostki (kraj siedziby)	Udział Orphée SA w kapitale i głosach na dzień 30 września 2022	Charakter zależności	Metoda konsolidacji
Kormej Diana Sp. z o.o. (Białoruś)	98,5%	Zależny	Pełna
Kormiej Rusland Sp. z o.o. (Rosja)	100,0%	Zależny	Pełna
Orphee Technics Sp. z o.o. (Polska)	100,0%	Zależny	Pełna

Dodatkowo na dzień 30 września 2022 roku PZ CORMAY S.A. posiadała bezpośrednio 1,5% udziałów w Kormej Diana Sp. z o.o. Łącznie z 98,5% udziałem w tej spółce, posiadany przez Orphée SA, Grupa Kapitałowa posiadała 100,0% udziałów w Kormej Diana Sp. z o.o.

Głównym przedmiotem działalności podmiotów Grupy jest:

1. PZ CORMAY S.A. – produkcja i dystrybucja odczynników oraz dystrybucja testów i aparatury do diagnostyki laboratoryjnej;
2. Orphée SA – dystrybucja odczynników, testów i aparatury do diagnostyki laboratoryjnej;
3. Orphee Technics Sp. z o.o. – zarządzanie nieruchomościami wykorzystywanymi w działalności operacyjnej Grupy;
4. Kormej Diana Sp. z o.o. – import oraz dystrybucja na terenie Białorusi odczynników, testów i aparatury do diagnostyki laboratoryjnej;
5. Kormiej Rusland Sp. z o.o. – import oraz dystrybucja na terenie Federacji Rosyjskiej odczynników, testów i aparatury do diagnostyki laboratoryjnej.

3. Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład Zarządu na dzień 30 września 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Flavio Finotello – Wiceprezes Zarządu, p.o. Prezesa Zarządu,
- Wojciech Suchowski – Wiceprezes Zarządu.

W dniu 18 lutego 2022 roku pan Janusz Płocica złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz z członkostwa w Zarządzie ze skutkiem na dzień 18 marca 2022 roku.

W dniu 17 marca 2022 roku ze skutkiem na dzień 18 marca 2022 roku Rada Nadzorcza:

- odwołała pana Flavio Finotello z pełnionej funkcji Członka Zarządu,
- powołała go do pełnienia funkcji Wiceprezesa Zarządu bieżącej kadencji,
- powołała go do tymczasowego pełnienia funkcji pełniącego obowiązki (p.o.) Prezesa Zarządu na okres do powołania Prezesa Zarządu bieżącej kadencji.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 30 września 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Tomasz Markowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej,
- Tadeusz Wesołowski – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej,
- Paweł Małyska – Członek Rady Nadzorczej,
- Bartosz Marczuk – Członek Rady Nadzorczej,
- Andrzej Trznadel – Członek Rady Nadzorczej.

Skład Komitetu Audytu na dzień 30 września 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Bartosz Marczuk – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Tadeusz Wesołowski – Członek Komitetu Audytu,
- Tomasz Markowski – Członek Komitetu Audytu.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku nie wystąpiły inne niż opisane powyżej zmiany w składzie organów Jednostki Dominującej.

4. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 9 listopada 2022 roku.

5. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

5.1. Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Jednostki Dominującej na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie stwierdza istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości kontynuowania działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dniu 30 września 2022 roku.

W szczególności, pomimo istotnego zaangażowania Grupy na rynkach rosyjskim, białoruskim oraz ukraińskim, w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej na takie zagrożenie nie wskazuje opisana w nocie 9 inwazja Rosji na Ukrainę.

5.2. Oświadczenie w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki Dominującej oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Grupę zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Grupy.

5.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF-UE). Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między MSSF, które weszły w życie, a MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

MSSF-UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest kolejnym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF-UE. Sprawozdania spółek wchodzących w skład Grupy sporządzane są według lokalnych standardów, a następnie podlegają przekształceniu na MSSF. Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa przestrzegała tych samych zasad rachunkowości, co w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku z wyjątkiem zastosowania zmian opisanych w nocie 6 „Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości”, jak również zastosowania zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z opublikowanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej CORMAY za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat zostało sporządzone w wariantcie kalkulacyjnym, a skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

5.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej jest złoty polski (PLN). Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach złotych polskich (tys. PLN).

Do przeliczenia danych finansowych zagranicznych jednostek zależnych, których walutą funkcjonalną jest inna waluta niż złoty polski, Grupa stosuje zasady określone w MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”. Dane finansowe tych jednostek zostały przeliczone na złote polskie w następujący sposób:

- poszczególne pozycje aktywów i pasywów według średnich kursów ogłoszonych na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku przez Narodowy Bank Polski,
- poszczególne pozycje sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów, jak również sprawozdania z przepływów pieniężnych według kursów stanowiących średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakończonego miesiąca, następujących w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia do 30 września 2022 roku oraz od 1 stycznia do 30 września 2021 roku.

W związku z powyższym zastosowane zostały następujące kursy:

Waluta	Kurs średni w okresie sprawozdawczym		Kurs na koniec okresu sprawozdawczego	
	9 miesięcy 2022	9 miesięcy 2021	30 września 2022	31 grudnia 2021
EUR/PLN	4,6880	4,5585	4,8698	4,5994
CHF/PLN	4,6612	4,1791	5,0714	4,4484
RUB/PLN	0,0671	0,0515	0,0851	0,0542
BYN/PLN	1,3489	1,5018	1,2955	1,6137

Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym jako odrębny składnik. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego skumulowane odroczone różnice kursowe ujęte w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w sprawozdaniu z zysków i strat.

6. Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Oddzielna prezentacja sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów

W roku 2021 Grupa korzystała z możliwości przewidzianej w par. 10A MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” łącznej prezentacji sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów jako jednego sprawozdania z całkowitych dochodów składającego się z dwóch sekcji.

Grupa zdecydowała się na prezentowanie od roku 2022 dwóch oddzielnych sprawozdań: sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów.

Ujmowanie i prezentacja kosztów badań i rozwoju oraz kosztów zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi

Do końca roku 2021 zarówno koszty badań i rozwoju, jak i koszty zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi były w części ujmowane jako składnik kosztu wytworzenia produktów (zapasy) i wykazywane w sprawozdaniu z zysków i strat dopiero w momencie sprzedaży tych produktów jako „koszt własny sprzedaży”, w części ujmowane były natomiast od razu jako koszty okresu i prezentowane w linii „Koszty sprzedaży” sprawozdania z zysków i strat.

Zgodnie z par. 10 MSR 2 „Zapasy” na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Natomiast zgodnie z par. 12 MSR 2 na koszty przetworzenia zapasów składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak bezpośrednia robocizna. Składają się na nie także systematycznie przypisane stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów na wyroby gotowe.

Po przeprowadzonej analizie, w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, o ile istnieje związek pomiędzy poniesieniem kosztów badań i rozwoju oraz kosztów zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi z przetwarzaniem materiałów na wyroby gotowe, związek ten jest jednak stosunkowo odległy. Dodatkowo informacja o poniesionych przez Grupę kosztach badań i rozwoju może być istotna dla oceny jej wyników. W rezultacie, mając na celu zapewnienie jak najbardziej rzetelnej i jasnej informacji dla odbiorców sprawozdań finansowych Zarząd Jednostki Dominującej zdecydował o zmianie od roku 2022 sposobu ujmowania i prezentacji kosztów w sposób następujący:

- koszty badań i rozwoju – poniesione w okresie koszty badań oraz koszty amortyzacji zakończonych prac rozwojowych ujmowane są w sprawozdaniu z zysków i strat jako koszty okresu i prezentowane w wydzielonej linii „Koszty badań i rozwoju”,
- koszty zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi poniesione w okresie są ujmowane jako koszty okresu w sprawozdaniu z zysków i strat i prezentowane w linii „Koszty sprzedaży”.

W celu zapewnienia porównywalności Grupa dokonała przekształcenia odpowiednich linii skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat Grupy za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku. Zmiana sposobu ujmowania i prezentacji kosztów nie miała wpływu na inne części skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za ten okres.

Poniżej przedstawiono wpływ zmiany sposobu ujmowania i prezentacji kosztów na skonsolidowane sprawozdanie z zysków i strat za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Koszt własny sprzedaży	(1 644)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 644
Koszty sprzedaży	(633)
Koszty badań i rozwoju	2 277
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-
Zysk (strata) brutto	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-
Zysk (strata) netto za okres	-

Za wyjątkiem zmian opisanych powyżej oraz zmian, które wynikają z zastosowania nowych standardów rachunkowości i ich interpretacji, zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku. Szczegółowy opis zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę został przedstawiony w nocie 10 „Istotne zasady rachunkowości” tego sprawozdania.

6.1. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości

- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć” – Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych**

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany aktualizują przestarzałe odniesienie do Założeń Konceptyjnych w MSSF 3 bez znaczącej zmiany wymagań standardu.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2022 roku.

Zastosowanie zmian do standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – Przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania**

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany zabraniają odliczania od kosztu wytworzenia pozycji rzeczowych aktywów trwałych wszelkich wpływów ze sprzedaży przedmiotów wytworzonych w trakcie doprowadzenia tego składnika aktywów do miejsca i stanu niezbędnego do tego, aby mógł on funkcjonować w sposób zamierzony przez kierownictwo. Zamiast tego jednostka ujmuje przychody ze sprzedaży takich przedmiotów oraz koszt ich wytworzenia w sprawozdaniu z zysków i strat.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2022 roku.

Zastosowanie zmian do standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych**

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany precyzują, że „koszt wykonania” umowy obejmuje „koszty bezpośrednio związane z umową”. Koszty, które odnoszą się bezpośrednio do umowy, mogą być przyrostowymi kosztami wykonania tej umowy (przykładami mogą być bezpośrednia robocizna, materiały) lub alokacją innych kosztów, które odnoszą się bezpośrednio do wykonania umów (przykładem może być alokacja odpisu amortyzacyjnego na pozycji rzeczowych aktywów trwałych służących do realizacji umowy).

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2022 roku.

Zastosowanie zmian do standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020**

Zmiany zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają one zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 lub po tej dacie.

Zmiany odnoszą się do:

MSSF 1 „Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy”. Zmiana zezwala jednostce zależnej, która stosuje paragraf D16 (a) MSSF 1, na wycenę łącznych różnic kursowych przy użyciu kwot zgłoszonych przez jej jednostkę dominującą, na podstawie daty przejścia na MSSF przez jednostkę dominującą.

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Zmiana wyjaśnia, jakie opłaty uwzględnia jednostka, stosując test „10 procent” w paragrafie B3.3.6 MSSF 9 przy ocenie, czy należy zaprzestać ujmowania zobowiązania finansowego. Jednostka uwzględnia jedynie opłaty zapłacone lub otrzymane między jednostką (pożyczkobiorcą) a pożyczkodawcą, w tym opłaty zapłacone lub otrzymane przez jednostkę lub pożyczkodawcę w imieniu drugiej strony.

MSSF 16 „Leasing”. Zmiana do przykładu ilustracyjnego 13 towarzyszącego MSSF 16 usuwa z przykładu ilustrację zwrotu kosztów ulepszeń leasingu przez leasingodawcę w celu rozwiązania wszelkich potencjalnych niejasności dotyczących traktowania zachęt leasingowych, które mogą powstać z powodu sposobu zilustrowania zachęt leasingowych w tym przykładzie.

MSR 41 „Rolnictwo”. Zmiana usuwa wymóg z paragrafu 22 MSR 41, zgodnie z którym jednostki powinny wyłączać przepływy pieniężne z tytułu opodatkowania przy wycenie wartości godziwej składnika aktywów biologicznych metodą wartości bieżącej.

Grupa zastosowała zmiany do standardów od 1 stycznia 2022 roku.

Zastosowanie zmian do standardów nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

6.2. Standardy i interpretacje, które jeszcze nie weszły w życie

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” w tym zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”**

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i pierwotnie miał mieć zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4). Zmiany do MSSF 17 zostały opublikowane 25 czerwca 2020 roku. Odroczone termin pierwszego zastosowania standardu do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie standardu.

Zastosowanie nowego standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany w MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” i MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem**

Zmiany w MSSF 10 i MSR 28 zostały opublikowane w dniu 11 września 2014 roku. Zmiany doprecyzowują rachunkowość transakcji, w których jednostka dominująca traci kontrolę nad jednostką zależną, w drodze sprzedaży wszystkich lub części udziałów w tej jednostce zależnej do jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia ujmowanego metodą praw własności.

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) postanowiła odroczyć datę wejścia w życie poprawek, bez wskazania daty początkowej, dopóki nie sfinalizuje ewentualnych zmian wynikających z projektu badawczego dotyczącego wyceny metodą praw własności.

Z uwagi na powyższe Komisja Europejska postanowiła również odroczyć formalną procedurę zatwierdzenia zmienionych standardów. Grupa stosuje zmiany w standardach nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską, jako data wejścia w życie tego standardu.

Zastosowanie zmian do standardów nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe**

Zmiany zostały opublikowane w dniu 23 stycznia 2020 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany do MSR 1 mają wpływ na wymogi dotyczące prezentacji zobowiązań w sprawozdaniu finansowym. W szczególności wyjaśniają one jedno z kryteriów klasyfikacji zobowiązania jako długoterminowe.

Zastosowanie zmian do standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości**

Zmiany zostały opublikowane 12 lutego 2021 roku i będą miały zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zawierają wytyczne odnoszące się do stosowania pojęcia istotności do ujawnień dotyczących zasad (polityki) rachunkowości.

Zastosowanie zmian do standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

Zmiany opublikowano 12 lutego 2021 roku i będą miały zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Przedstawiają, w jaki sposób zasady rachunkowości i wartości szacunkowe odnoszą się do siebie, wyjaśniając, że szacunki księgowe są stosowane przy stosowaniu zasad rachunkowości.

Zastosowanie zmian do standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań wynikających z pojedynczej transakcji**

Zmiany opublikowano 7 maja 2021 roku i będą obowiązywały w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 lub po tej dacie.

Celem zmiany jest zmniejszenie istniejącej w praktyce różnorodności w zakresie tego, czy zwolnienie z ujmowania określone w paragrafach 15 i 24 MSR 12 ma zastosowanie do transakcji, które w momencie początkowego ujęcia powodują powstanie równych różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu i odliczeniu.

Zastosowanie zmian do standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

6.3. Standardy i interpretacje, które weszły w życie, ale nie zostały zatwierdzone do stosowania przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania przez UE.

- **MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe”**

Nowy standard został opublikowany w dniu 30 stycznia 2014 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub później. Nowy standard ma charakter przejściowy w związku z toczącymi się pracami RMSR nad uregulowaniem sposobu rozliczania operacji w warunkach regulacji cen. Standard wprowadza zasady ujmowania aktywów i zobowiązań powstałych w związku z transakcjami o cenach regulowanych w przypadku, gdy jednostka podejmie decyzję o przejściu na MSSF.

Grupa stosuje nowy standard nie wcześniej niż z dniem ustalonym przez Unię Europejską, jako data wejścia w życie tego standardu. Ze względu na przejściowy charakter standardu Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać formalnej procedury zatwierdzenia standardu i poczekać na docelowy standard.

Zastosowanie nowego standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Jednostki Dominującej dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny. Zarząd Jednostki Dominującej weryfikuje przyjęte szacunki w oparciu o zmiany czynników branych pod uwagę przy ich dokonywaniu, nowe informacje lub doświadczenia z przeszłości. Dlatego też szacunki dokonane na dzień 30 września 2022 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Oprócz szacunków w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Grupy największe znaczenie miał profesjonalny osąd kierownictwa.

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach opisano w poniższych punktach.

7.1. Profesjonalny osąd

Aktywowanie kosztów prac rozwojowych jako wartości niematerialnych

Koszt wytworzenia składnika wartości niematerialnych przez Grupę we własnym zakresie jest sumą nakładów poniesionych od dnia, w którym po raz pierwszy dany składnik wartości niematerialnych spełni zawarte w MSR 38 „Wartości niematerialne” kryteria dotyczące ujmowania pozycji. Koszty prac rozwojowych są aktywowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Pierwsze aktywowanie kosztów wynika z osądu kierownictwa dotyczącego potwierdzenia istnienia technicznych i ekonomicznych możliwości kontynuacji projektu. Ma to miejsce zwykle wtedy, gdy projekt osiągnął pewien etap zgodnie z ustalonym wcześniej planem.

Ocena istnienia przesłanek utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych oraz wybór właściwego modelu wyceny w przypadku konieczności przeprowadzenia testu na utratę wartości

Grupa ocenia na każdy dzień bilansowy, czy istnieją opisane w MSR 36 „Utrata wartości aktywów” przesłanki utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych. W razie stwierdzenia istnienia przesłanek, że wartość bilansowa tych aktywów może nie być możliwa do odzyskania, Grupa przeprowadza test na utratę wartości tych aktywów.

Niezależnie od powyższego, zgodnie z wymogami MSR 36, Grupa przeprowadza raz do roku test na utratę wartości składników wartości niematerialnych, które jeszcze nie są dostępne do użytkowania (nakłady na trwające prace rozwojowe).

Poza samą weryfikacją przesłanek utraty wartości aktywów od profesjonalnego osądu zależy wybór właściwego modelu wyceny wartości odzyskiwalnej aktywów, w przypadku konieczności przeprowadzenia dla nich testu z tytułu trwałej utraty wartości.

7.2. Niepewność szacunków

Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych

W razie stwierdzenia istnienia przesłanek utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych lub każdorazowo na koniec roku w przypadku wartości niematerialnych, które jeszcze nie są dostępne do użytkowania (nakłady na trwające prace rozwojowe) Grupa przeprowadza test na utratę wartości tych aktywów.

Główne wartości szacunkowe przyjmowane w testach na utratę wartości to szacunki przyszłych przychodów możliwe do osiągnięcia z tych aktywów i odpowiadające im koszty, stopy dyskontowe oraz stopy wzrostu.

Odpisy z tytułu utraty wartości wartość należności

Grupa oblicza odpis z tytułu utraty wartości należności zgodnie z metodologią określoną w MSSF 9 „Instrumenty finansowe”. Ponieważ należności występujące w Grupie nie zawierają istotnego komponentu finansowania, Grupa stosuje metodę uproszczoną opisaną w par. 5.5.15 MSSF 9 polegającą na wycenie odpisu w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie trwania należności.

W celu obliczenia odpisu Grupa stosuje tzw. macierz rezerw. Metoda ta polega na przemnożeniu należności w ustalonych przedziałach wiekowych przez obliczone stawki nieściągalności należności. W celu obliczenia stawek nieściągalności Grupa analizuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych w odpowiednich przedziałach wiekowych. Stawki są wyliczane osobno dla każdej spółki Grupy oraz, w przypadku PZ CORMAY S.A., osobno dla klientów krajowych i zagranicznych.

Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Celem doprowadzenia wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania, Grupa dokonuje odpisu w wysokości 100% wartości zapasów na odczynniki, których termin przydatności do użycia upłynął na dzień bilansowy. Dodatkowo Grupa analizuje rotację wszystkich składników zapasów i dla każdego indeksu dokonuje odpisu w 100% na nadwyżkę stanu magazynowego ponad przewidywaną rotację w okresie 2 lat po dniu bilansowym lub, jeżeli termin przydatności do użycia danego indeksu upływa wcześniej, w okresie od dnia bilansowego do terminu jego przydatności do użycia. Szacując przewidywaną rotację Grupa bazuje na rotacji historycznej danego indeksu, chyba że inne okoliczności wskazują na niewłaściwość takiego założenia.

Wycena rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych (odprawy emerytalne i rentowe) ustalone są na podstawie wewnętrznych szacunków i są one aktualizowane na koniec każdego roku obrotowego. Z racji tego, że mają one charakter szacunkowy, choć najlepiej w ocenie kierownictwa, może być z nimi związana niepewność.

Wycena pozostałych rezerw

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków oraz gdy można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania. Szacunków dokonuje się na podstawie wzorów wyprowadzonych na podstawie dotychczasowego doświadczenia. Z szacunkami, choć najlepszymi w ocenie kierownictwa, może być związana niepewność.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W przypadku, gdy w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej prawdopodobnym jest, że składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie zostanie w pełni zrealizowany, Grupa dokonuje jego odpisania, jednak nie więcej niż do poziomu rozpoznanej rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Odpisy takie przeprowadzane są na poziomie pojedynczych spółek wchodzących w skład Grupy, przy uwzględnieniu prawa podatkowego krajów, w których te spółki działają, a w szczególności okresu, w jakim można odpisać straty podatkowe za lata ubiegłe od bieżących dochodów podatkowych.

Wartość godziwa instrumentów finansowych

Grupa wykorzystuje szacunki w celu określenia wartości godziwej instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

8. Korekty błędów poprzednich okresów

W roku 2022 PZ CORMAY S.A. otrzymała od kontrahenta fakturę dotyczącą usług wykonanych jeszcze w roku 2020. W wyniku przeprowadzonej analizy PZ CORMAY S.A. potwierdziła zlecenie wykonania usług i fakt poniesienia kosztu. Z powyższego tytułu PZ CORMAY S.A. nie rozpoznała jednak rozliczeń międzyokresowych biernych (prezentowanych jako „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”) ani w roku 2020 ani w roku 2021. Z uwagi na istotność kwoty w niniejszym sprawozdaniu finansowym dokonano retrospektywnego przekształcenia sprawozdania z sytuacji finansowej. Błąd nie miał wpływu na dane porównawcze w sprawozdaniu z zysków i strat, gdyż nie dotyczył roku 2021, tylko roku wcześniejszego.

Poniżej przedstawiono wpływ korekty na dane porównawcze w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2021
PASYWA	
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	(352)
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	(352)
Kapitał własny ogółem	(352)
Zobowiązania krótkoterminowe	352
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	352
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	352
Zobowiązania razem	352
SUMA PASYWÓW	-

9. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz inne informacje, które zdaniem Grupy są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Grupę

Inwazja Rosji na Ukrainę

W dniu 24 lutego 2022 roku Rosja dokonała zbrojnej napaści na Ukrainę. Społeczność międzynarodowa zareagowała wprowadzeniem sankcji przeciwko Rosji i Białorusi, jednocześnie udzielając wsparcia Ukrainie w obronie przed agresorem.

Grupa prowadzi sprzedaż sprzętu medycznego oraz odczynników diagnostycznych na Białorusi, w Rosji oraz na Ukrainie. W pierwszej połowie roku 2022 sprzedaż na ww. rynkach odpowiadała za łącznie 22% przychodów Grupy, przy czym udział sprzedaży w Rosji w przychodach wyniósł 19%, na Ukrainie – 3%, na Białorusi – 1%. Na Ukrainie Grupa sprzedaje swoje produkty do niepowiązanego dystrybutora. Na rynkach białoruskim oraz rosyjskim Grupa prowadzi działalność poprzez spółki zależne: Kormej Diana Sp. z o.o. oraz Kormiej Rusland Sp. z o.o. Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży na wymienionych rynkach w pierwszych 9 miesiącach roku 2022 wraz z porównaniem do przychodów ze sprzedaży w analogicznym okresie roku 2021.

	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2022	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2021	Zmiana	Zmiana %
Rosja	11 956	8 380	3 576	43%
Ukraina	1 647	2 050	-403	-20%
Białoruś	858	573	285	50%
	14 461	11 003	3 458	31%

Sytuacja na rynkach rosyjskim i białoruskim

Po rozpoczęciu inwazji Rosji na Ukrainę Grupa odnotowała wzrost sprzedaży zarówno na rynku rosyjskim i białoruskim. Pomimo wzrostu sprzedaży w początkowych miesiącach po inwazji, w ostatnich miesiącach widoczne jest osłabienie popytu na tych rynkach, chociaż sprzedaż w dalszym ciągu utrzymuje się na poziomie wyższym niż w roku 2021. W ostatnim czasie Grupa obserwuje również istotny wzrost kosztów i wydłużony czas transportu do Rosji i na Białoruś. Mimo wprowadzonych sankcji, w tym wykluczenia niektórych z działających w Rosji i na Białorusi banków z systemu SWIFT, płatności od spółek rosyjskiej i białoruskiej do Jednostki Dominującej przebiegają bez istotnych zakłóceń, za pośrednictwem nieobjętych sankcjami oddziałów zagranicznych banków obecnych na tych rynkach.

Główne aktywa posiadane przez Grupę w spółkach w Rosji i na Białorusi to aktywa obrotowe: należności od klientów i zapasy oraz aktywa trwałe: analizatory wdzierzawiane do szpitali. Poniżej dokonano podsumowania wartości tych aktywów na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	30 września 2022	31 grudnia 2021
Rzeczowe aktywa trwałe	1 991	1 618
Zapasy	4 312	2 316
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 264	1 651

Powyższe kwoty to wartości netto uwzględniające odpisy z tytułu utraty wartości aktywów oraz odpisy aktualizujące wartość aktywów. Wzrost wartości aktywów w Rosji na 30 września 2022 roku w głównej mierze był wynikiem aprecjacji kursu rubla rosyjskiego (RUB) w stosunku do złotego polskiego (PLN) z poziomu 0,0542 na 31 grudnia 2021 roku do poziomu 0,0851 na 30 września 2022 roku (+57%). Ponieważ Grupa nie zanotowała spadku sprzedaży ani spadku popytu w stosunku do roku 2021 na produkty oferowane przez Grupę w Rosji i na Białorusi, na dzień 30 września 2022 roku nie rozpoznano dodatkowych odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych (analizatory w szpitalach) ani odpisów aktualizujących wartość zapasów. Z uwagi na wprowadzony zakaz eksportu wyrobów medycznych z Rosji, w przypadku braku sprzedaży analizatorów i odczynników na rynku rosyjskim brak jest obecnie możliwości sprzedaży tych wyrobów do klientów Grupy w innych krajach.

W przypadku należności nie zaobserwowano zwiększonych problemów z terminowym ich regulowaniem przez klientów w Rosji i na Białorusi i dlatego nie rozpoznano dodatkowego odpisu z tytułu utraty wartości należności w związku z prowadzoną przez Rosję wojną.

Sytuacja na rynku ukraińskim

W przeciwieństwie do rynków rosyjskiego i białoruskiego sprzedaż na rynku ukraińskim po inwazji Rosji uległa istotnemu zmniejszeniu. Należy zwrócić uwagę na fakt, że główny klient Grupy na tym rynku ma swoją siedzibę w zachodniej części Ukrainy objętej w znacznie mniejszym stopniu działaniami wojennymi niż część wschodnia kraju. Spadek sprzedaży do tego klienta jest spowodowany głównie załamaniem się jego sprzedaży do końcowych klientów we wschodniej części Ukrainy.

Saldo należności Grupy na rynku ukraińskim wyniosło na dzień 30 września 2022 roku 424 tys. PLN w porównaniu do 985 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku. Pomimo spadku sprzedaży kontrahenci z Ukrainy regularnie dokonują spłat należności, a całość salda należności na 30 września 2022 roku było nieprzeterminowane. Z tego powodu Grupa nie utworzyła dodatkowych odpisów na należności od tych klientów.

Długoterminowe perspektywy prowadzenia działalności na rynkach rosyjskim, białoruskim i ukraińskim

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji Kormiej Diana Sp. z o.o. oraz Kormiej Rusland Sp. z o.o. nadal prowadziły działalność.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji Zarząd Jednostki Dominującej nie był w stanie określić długoterminowych perspektyw prowadzenia działalności na rynkach Białorusi, Rosji oraz Ukrainy. Równocześnie Zarząd Jednostki Dominującej zidentyfikował następujące ryzyka dla działalności Grupy w krótkim i średnim horyzoncie czasu związane z konfliktem:

1. istotny spadek sprzedaży (lub jej brak) do odbiorców z Ukrainy w związku z toczącą się w tym kraju wojną i jej konsekwencjami dla gospodarki oraz sektora ochrony zdrowia w tym kraju,
2. spadek sprzedaży na rynkach rosyjskim i białoruskim, m.in., w związku z:
 - a. sankcjami gospodarczymi oraz ich wpływem na kondycję gospodarek Rosji i Białorusi, administracyjnymi ograniczeniami w rozliczeniach finansowych między podmiotami rosyjskimi i białoruskimi a zagranicznymi,
 - b. zmniejszeniem wydatków na służbę zdrowia przez rządy Rosji i Białorusi w związku z coraz większym udziałem w budżetach tych krajów wydatków związanych z prowadzoną wojną,
 - c. percepcją zagranicznych firm przez publicznych odbiorców w Rosji i na Białorusi oraz lokalnych regulatorów,
 - d. utrudnieniami w logistyce produktów oraz wzrostem kosztów transportu na te rynki,
3. ograniczenie lub wstrzymanie regulowania zobowiązań handlowych do Grupy przez dystrybutorów z terenu Ukrainy oraz utrudnienia w realizowaniu płatności w obrębie Grupy od spółek z Rosji, i Białorusi do innych podmiotów z Grupy.

Zarząd Jednostki Dominującej nie wyklucza, biorąc pod uwagę aktualną sytuację i jej rozwój, konieczności ograniczenia lub zawieszenia działalności na rynkach Białorusi, Rosji i Ukrainy.

Sprzedaż analizatorów i testów do diagnostyki COVID

Od kwietnia 2022 roku Grupa obserwuje znaczący spadek sprzedaży testów i odczynników do diagnostyki COVID. Jest to głównie związane z zakończeniem fali pandemii z początku roku 2022. Równocześnie rynek diagnostyki COVID osiągnął fazę rynku dojrzałego, co jest zauważalne w poziomie osiągniętych marż w pierwszych 9 miesiącach roku 2022 w porównaniu do analogicznego okresu roku 2021:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży - asortyment COVID	648	2 387
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży - asortyment COVID	222	1 107
Marża procentowa - asortyment COVID	34%	46%
Przychody ze sprzedaży - asortyment nie-COVID	62 904	57 815
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży - asortyment nie-COVID	25 621	23 845
Marża procentowa - asortyment nie-COVID	41%	41%
Przychody ze sprzedaży - całość	63 552	60 202
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży - całość	25 843	24 952
Marża procentowa - całość	41%	41%

Udział asortymentu COVID w całości sprzedaży Grupy wyniósł w pierwszych 9 miesiącach 2022 roku 1,0% (648 tys. PLN) w porównaniu do 4,0% (2 387 tys. PLN) w analogicznym okresie roku 2021 i nie miał już istotnego wpływu na osiągnięte przez Grupę wyniki.

Wejście w życie IVDR i ustawy o wyrobach medycznych

26 maja 2022 roku weszło w życie rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/746 w sprawie wyrobów medycznych do diagnostyki in vitro (In Vitro Diagnostics Regulation – „IVDR”) oraz na obszarze RP ustawa o wyrobach medycznych.

Oba przywołane akty prawne mają na celu zapewnienie sprawnego funkcjonowania rynku wyrobów do diagnostyki in vitro oraz zapewnienie wysokiego poziomu ochrony zdrowia pacjentów i użytkowników. Wyznaczają one wysokie standardy jakości i bezpieczeństwa dla tych wyrobów.

Zgodnie z IVDR liczba wyrobów, dla których wytwórcy wystawiają deklaracje zgodności we własnym zakresie zmniejszy się, a producenci będą musieli w coraz większym stopniu polegać na ocenie jednostek notyfikowanych, aby uzyskać oznakowanie CE dla swoich wyrobów.

Konieczność spełnienia nowych wymogów regulacyjnych przez Grupę przełożyła się na zwiększone w stosunku do ubiegłego roku koszty produkcji, przede wszystkim z uwagi na zwiększone wymogi kontroli jakości. Istotnemu zwiększeniu uległy również koszty sprzedaży, w szczególności koszty Działu Zapewnienia Jakości odpowiadającego za zgodność regulacyjną wyrobów. Konieczne było także poniesienie dodatkowych nakładów na środki trwale i wartości niematerialne.

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej wejście w życie obu w/w aktów prawnych może mieć negatywny wpływ na wyniki Grupy w kolejnych okresach sprawozdawczych poprzez przycięcie się do wzrostu kosztów oraz nakładów inwestycyjnych, koniecznych do zapewnienia zgodności z nowymi regulacjami.

Obniżenie kapitału zakładowego w Orphée SA

W dniu 15 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Orphée SA podjęło uchwałę w sprawie obniżenia kapitału zakładowego spółki z kwoty 3 861 tys. CHF do kwoty 386 tys. CHF, tj. o kwotę 3 475 tys. CHF poprzez obniżenie wartości nominalnej każdej akcji z 0,10 CHF do 0,01 CHF. W dniu 30 sierpnia 2022 roku obniżenie kapitału zostało zarejestrowane w Rejestrze Handlowym w Genewie. Akcjonariuszom Orphée SA zostanie wypłacona część wartości nominalnej ich akcji w kwocie różnicy pomiędzy 0,10 CHF i 0,01 CHF, tj. 0,09 CHF na akcję. Kwota przypadająca Jednostce Dominującej jako akcjonariuszowi Orphée SA to 3 404 tys. CHF, natomiast kwota przydatą akcjonariuszom niesprawującym kontroli to 71 tys. CHF.

10. Sezonowość

W segmencie działalności, na którym działają spółki Grupy (IVD – in vitro diagnostics) brak jest zjawiska sezonowości. Spółki Grupy realizują nieznacznie mniejsze przychody w okresie wakacyjnym z uwagi na ogólnoswiatowe obniżenie wolumenu transakcji w tym okresie.

11. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych

Działalność Grupy opiera się o jeden segment operacyjny – produkcja i dystrybucja odczynników oraz dystrybucja aparatury do diagnostyki laboratoryjnej. Dane zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczą więc tego segmentu.

Zgodnie z wewnętrzną sprawozdawczością zarządczą Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje systematycznej analizy wyników oraz alokowanych zasobów wyłącznie w tym segmencie operacyjnym.

12. Informacje dotyczące segmentów geograficznych

Przychody ze sprzedaży w podziale geograficznym

Kraj	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2022	Udział w przychodach ogółem	Kraj	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2021	Udział w przychodach ogółem
Rosja	11 956	18,8%	Polska	11 265	18,7%
Polska	10 550	16,6%	Rosja	8 380	13,9%
Bangladesz	4 940	7,8%	Iran	4 519	7,5%
Filipiny	2 090	3,3%	Bangladesz	2 725	4,5%
Panama	1 892	3,0%	Ukraina	2 050	3,4%
Meksyk	1 792	2,8%	Filipiny	1 889	3,1%

Kraj	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2022	Udział w przychodach ogółem	Kraj	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2021	Udział w przychodach ogółem
Ukraina	1 647	2,6%	Nigeria	1 817	3,0%
Indie	1 103	1,7%	Indie	1 561	2,6%
Szwajcaria	1 103	1,7%	Szwajcaria	1 242	2,1%
Jordania	1 084	1,7%	Chiny	1 213	2,0%
Pozostałe (88 krajów)	25 395	40,0%	Pozostałe (86 krajów)	23 541	39,2%
Razem	63 552	100,0%	Razem	60 202	100,0%

Niefinansowe aktywa trwale w podziale geograficznym

Poniższa tabela zawiera podział geograficzny niefinansowych aktywów trwałych, które obejmują rzeczowe aktywa trwałe, aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz wartości niematerialne, w tym nakłady na prace rozwojowe.

Kraj	30 września 2022	31 grudnia 2021
Polska	37 499	33 101
Rosja	2 420	1 638
Szwajcaria	796	374
Białoruś	3	4
Razem	40 718	35 117

13. Przychody ze sprzedaży według branż

Branża	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2022	Udział w przychodach ogółem	Branża	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 30 września 2021	Udział w przychodach ogółem
Hematologia	32 583	51,3%	Hematologia	29 680	49,3%
Biochemia	21 890	34,4%	Biochemia	20 420	33,9%
Immunologia	2 877	4,5%	Immunologia	2 968	4,9%
Diagnostyka COVID-19	648	1,0%	Diagnostyka COVID-19	2 387	4,0%
Analityka Ogólna	865	1,4%	Serwis	941	1,6%
Serwis	713	1,1%	Koagulologia	780	1,3%
Koagulologia	608	1,0%	Analityka Ogólna	678	1,1%
Vacutest	455	0,7%	Vacutest	339	0,6%
Pozostałe	2 913	4,6%	Pozostałe	2 009	3,3%
Razem	63 552	100,0%	Razem	60 202	100,0%

14. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Sprzedaż wyrobów	23 991	21 040
Sprzedaż towarów	36 262	36 814
Sprzedaż usług	3 299	2 348
Razem	63 552	60 202

15. Przychody finansowe

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Wycena akcji Scope Fluidics S.A.	2 030	438
Wycena jednostek uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO	-	464

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Różnice kursowe	-	290
Pozostałe	43	23
Przychody finansowe ogółem	2 073	1 215

Wycena akcji Scope Fluidics S.A.

Wycenę akcji Scope Fluidics S.A. opisano w nocie 17 „Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)”.

16. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Różnice kursowe	3 362	165
Wycena jednostek uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO	661	-
Odsetki i prowizje bankowe	426	170
Rezerwa na odsetki od sprawy sądowej na roszczenia z tytułu pożyczki	105	94
Odsetki dotyczące rezerwy na zwrotu dotacji	137	87
Pozostałe	44	92
Koszty finansowe ogółem	4 735	608

Wycena jednostek uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO

Wycenę jednostek uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO opisano w nocie 17 „Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)”.

17. Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe)

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe na dzień 30 września 2022 i na dzień 31 grudnia 2021 przedstawiały się następująco:

	30 września 2022	31 grudnia 2021
Jednostki uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO	8 211	18 372
Akcje Scope Fluidics S.A.	7 998	5 968
Aktywa z tytułu "Earn-Out" wynikające z umowy sprzedaży Diesse	-	3 772
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe) ogółem	16 209	28 112

Jednostki uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO

W pozycji tej Grupa prezentuje nabyte przez Orphée SA w roku 2019 denominowane w złotych polskich (PLN) jednostki uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO. W ramach tego funduszu Grupa posiada jednostki uczestnictwa w subfunduszach QUERCUS Ochrony Kapitału, QUERCUS Dłużny Krótkoterminowy, QUERCUS Obligacji Skarbowych oraz QUERCUS Agresywny.

Poniżej przedstawiono zmiany wartości posiadanych jednostek uczestnictwa w trakcie okresu 9 miesięcy zakończonego 30 września 2022 roku oraz analogicznego okresu roku poprzedniego:

	Subfundusz QUERCUS Ochrony Kapitału	Subfundusz QUERCUS Dłużny Krótkotermino wy	Subfundusz QUERCUS Obligacji Skarbowych	Subfundusz QUERCUS Agresywny	Łącznie fundusz QUERCUS Parasolowy SFIO
Stan na dzień 1 stycznia 2022	1	15 341	1 821	1 209	18 372
Zbycia jednostek uczestnictwa w ciągu roku	-	(9 500)	-	-	(9 500)
Wycena jednostek uczestnictwa	-	12	(304)	(369)	(661)
Stan na dzień 30 września 2022	1	5 853	1 517	840	8 211

	Subfundusz QUERCUS Ochrony Kapitału	Subfundusz QUERCUS Dłużny Krótkotermino wy	Subfundusz QUERCUS Obligacji Skarbowych	Subfundusz QUERCUS Agresywny	Łącznie fundusz QUERCUS Parasolowy SFIO
Stan na dzień 1 stycznia 2021	1	20 239	2	-	20 242
Zbycia jednostek uczestnictwa w ciągu roku	-	-	(1 000)	-	(1 000)
Transfer pomiędzy subfunduszami	-	(4 000)	3 000	1 000	-
Wycena jednostek uczestnictwa	-	239	(24)	249	464
Stan na dzień 30 września 2021	1	16 478	1 978	1 249	19 706

Akcje Scope Fluidics S.A.

W pozycji tej Grupa wykazuje nabyte przez Grupę akcje notowanej na rynku NewConnect GPW w Warszawie S.A. spółki Scope Fluidics S.A. Akcje tej spółki są wyceniane w sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej przez wynik finansowy z uwagi na fakt, że zgodnie z modelem biznesowym Grupa zamierza zrealizować wartość z tych aktywów poprzez ich sprzedaż w przyszłości. Wartość godziwa ustalana jest na poziomie 1 hierarchii ustalania wartości godziwej, tj. na podstawie danych obserwowalnych na aktywnym rynku.

Zmiana stanu tych aktywów w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz w analogicznym okresie roku 2021 przedstawiała się następująco:

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Na dzień 1 stycznia	5 968	5 906
Przeszacowanie akcji Scope Fluidics S.A. do wartości rynkowej	2 030	438
Na dzień 30 września	7 998	6 344

Earn-Out

W pozycji tej Grupa prezentowała wartość godziwą wynagrodzenia warunkowego („Earn-Out”) przysługującego Orphée SA zgodnie z zawartą w dniu 13 maja 2019 roku umową sprzedaży spółki Diesse Diagnostica Senese S.p.A. („Diesse”). Wysokość Earn-Out miała wynieść od 0 do 1,2 mln EUR w zależności od poziomu osiągniętych przez Diesse przychodów ze sprzedaży w roku 2019.

W maju 2020 roku otrzymano od Nabywcy (Diesse NewCo S.r.l.) informację, że przychody Diesse za rok 2019 osiągnęły poziom uprawniający do wypłaty Earn-Out w kwocie 1,0 mln EUR. Nabywca odmówił jednak wypłaty Earn-Out zgłaszając jednocześnie wezwanie przystąpienia Orphée SA do arbitrażu i wysuwając roszczenia wobec Grupy na kwotę przewyższającą wartość Earn-Out, które, w przypadku pozytywnego rozstrzygnięcia przez sąd arbitrażowy, zamierzał rozliczyć ze zobowiązaniem z tytułu Earn-Out.

W dniu 22 lutego 2022 roku sąd arbitrażowy w Mediolanie wydał wyrok zobowiązujący Nabywcę do zapłaty na rzecz Orphée SA kwoty 820 tys. EUR jako rozliczenia netto wynagrodzenia Earn-Out z tytułu sprzedaży Diesse. W wyniku tego wyroku, stanowiącego zdarzenie potwierdzające wartość aktywów na dzień 31 grudnia 2021 roku, wartość aktywów z tytułu Earn-Out została na ten dzień wyceniona do wartości 820 tys. EUR (3 772 tys. PLN).

W dniu 31 marca 2022 roku Diesse wpłaciło Orphée SA całą kwotę Earn-Out pomniejszoną o zasądzone na rzecz Orphée SA koszty sądowe. Tym samym dokonano rozliczenia Earn-Out i usunięto wartość aktywów Earn-Out z bilansu Grupy.

18. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych:

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Bilansowa zmiana stanu należności		
Aktywa trwałe - Należności długoterminowe	(7)	98
Aktywa obrotowe - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(4 730)	(2 052)
Łącznie	(4 737)	(1 954)

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Różnice:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	2 122	256
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności w rachunku przepływów pieniężnych	(2 612)	(1 075)
Zobowiązania niefinansowe		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań niefinansowych		
Zobowiązania długoterminowe - Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	(162)	(170)
Zobowiązania krótkoterminowe - Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	(17)	-
Łącznie	(179)	(170)
Różnice:		
Dotacje otrzymane prezentowane w przepływach z działalności inwestycyjnej	(161)	-
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych w rachunku przepływów pieniężnych	(340)	(170)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych - zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		
	1 351	3 548
Różnice:		
Zmiana stanu zobowiązań dotyczących wydatków inwestycyjnych	48	(21)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	(2 323)	(385)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(924)	3 142
Zapasy		
Bilansowa zmiana stanu zapasów		
	(3 257)	(2 033)
Różnice:		
Transfer analizatorów z zapasów na środki trwałe w wyniku przeznaczenia ich do dzierżawy	(1 739)	(2 934)
Transfer analizatorów będących do tej pory przeznaczonych do dzierżawy ze środków trwałych na zapasy w związku z ich sprzedażą	187	894
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	1 497	269
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	(3 312)	(3 804)
Rezerwy		
Bilansowa zmiana stanu rezerw		
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - długoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - długoterminowe	-	-
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - krótkoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - krótkoterminowe	92	77
Łącznie	92	77
Różnice:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	(1 066)	22
Rozwiązanie rezerw w wyniku wypłaty odsetek	-	13
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	(974)	112

19. Informacje o odpisach z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, należności oraz odwrócenie takich odpisów oraz o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenia odpisów z tego tytułu

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych		
Na dzień 1 stycznia	729	1 042
Zwiększenie	-	46
Wykorzystanie	26	397
Rozwiązanie	6	-
Na dzień 30 września	697	691
Odpis z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych		
Na dzień 1 stycznia	13 217	67 635
Zwiększenie	-	320
Wykorzystanie	-	54 568
Na dzień 30 września	13 217	13 387
Odpis aktualizujący wartość zapasów		
Na dzień 1 stycznia	6 926	6 561
Zwiększenie	900	668
Rozwiązanie	471	209
Różnice kursowe z przeliczenia	2 683	655
Na dzień 30 września	10 038	7 675
Odpis z tytułu utraty wartości należności		
Na dzień 1 stycznia	2 486	2 651
Zwiększenie	395	307
Wykorzystanie	349	357
Rozwiązanie	148	78
Różnice kursowe z przeliczenia	180	38
Na dzień 30 września	2 564	2 561

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły odpisy / odwrócenia odpisów aktualizujących wartość innych aktywów.

20. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Jednostki Dominującej

Wykaz znaczących akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu znajduje się w poniższej tabeli:

Stan na dzień 30 września 2022 oraz na dzień zatwierdzenia do publikacji

Wyszczególnienie	Liczba akcji	% kapitału	Liczba głosów	% głosów
TOTAL FIZ	16 000 000	19,0%	16 000 000	19,0%
Pozostali	68 205 008	81,0%	68 205 008	81,0%
Razem	84 205 008	100,0%	84 205 008	100,0%

Stan na dzień 31 grudnia 2021

Wyszczególnienie	Liczba akcji	% kapitału	Liczba głosów	% głosów
TOTAL FIZ	16 000 000	19,0%	16 000 000	19,0%
Pozostali	68 205 008	81,0%	68 205 008	81,0%
Razem	84 205 008	100,0%	84 205 008	100,0%

Zestawienie struktury akcjonariatu opiera się o informacje posiadane przez Zarząd Jednostki Dominującej.

21. Zestawienie stanu posiadanych akcji Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Jednostkę Dominującą

Akcjonariusz	Funkcja	Liczba akcji na 30 września 2022 oraz na dzień zatwierdzenia do publikacji	Liczba akcji na 31 grudnia 2021
Janusz Płocica*	Prezes Zarządu	b.d.	2 235 578
Wojciech Suchowski	Wiceprezes Zarządu	100 000	100 000
Tadeusz Wesolowski**	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	2 454 232	2 454 232
Bartosz Marczuk	Członek Rady Nadzorczej	81 652	81 652

* w dniu 18 lutego 2022 roku pan Janusz Płocica złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz z członkostwa w Zarządzie ze skutkiem na dzień 18 marca 2022 roku

** wraz z podmiotem powiązanym

22. Rezerwy pozostałe

Zmiany wartości bilansowej rezerw pozostałych w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz w analogicznym okresie roku 2021 przedstawiały się następująco:

	Rezerwa na roszczenie z tytułu pożyczki	Rezerwa na koszty sądowe dot. pozwu Diesse NewCo.	Rezerwy na pozostałe sprawy sądowe	Rezerwa na zwrot dotacji "Umowa Demonstrator"	Rezerwa na premie	Inne rezerwy	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	9 893	405	196	1 849	1 257	172	13 772
Zwiększenie (ujęte w koszty okresu)	105	-	2	137	749	105	1 098
Wykorzystanie	163	429	-	-	1 750	159	2 501
Różnice kursowe z przeliczenia	1 380	24	23	-	59	9	1 495
Na dzień 30 września 2022	11 215	-	221	1 986	315	127	13 864
Krótkoterminowe na dzień 30 września 2022	11 215	-	221	1 986	315	127	13 864
Długoterminowe na dzień 30 września 2022	-	-	-	-	-	-	-

	Rezerwa na roszczenie z tytułu pożyczki	Rezerwa na koszty sądowe dot. pozwu Diesse NewCo.	Rezerwy na pozostałe sprawy sądowe	Rezerwa na zwrot dotacji "Umowa Demonstrator"	Rezerwa na premie	Inne rezerwy	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021	9 351	542	291	1 785	409	169	12 547
Zwiększenie (ujęte w koszty okresu)	96	-	6	87	909	173	1 271
Wykorzystanie	4	226	110	53	652	116	1 161
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	52	52
Różnice kursowe z przeliczenia	21	(4)	1	-	-	1	19
Na dzień 30 września 2021	9 464	312	188	1 819	666	175	12 624
Krótkoterminowe na dzień 30 września 2021	9 464	312	188	1 819	666	175	12 624
Długoterminowe na dzień 30 września 2021	-	-	-	-	-	-	-

23. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji

Opis istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiono w notach 30 „Rezerwy pozostałe” oraz 34.5 „Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji innych niż ujęte jako rezerwy na zobowiązania” skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie pojawiły się nowe istotne fakty w toczących się postępowaniach ani nie pojawiły się nowe istotne postępowania.

24. Zobowiązania warunkowe

Weksle zabezpieczające wywiązanie się ze zobowiązań dotacyjnych

Na dzień 30 września 2022 roku wartość dofinansowania zabezpieczona weksłami in blanco, wynikająca z zawartych umów o dofinansowanie projektów będących w okresie realizacji oraz w okresie trwałości wyniosła 11 752 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 roku 10 141 tys. PLN.

Weksle związane z trwającymi umowami leasingowymi

Wartość zobowiązań leasingowych zabezpieczonych weksłami na dzień 30 września 2022 roku wyniosła 3 012 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 roku 2 934 tys. PLN.

Gwarancje bankowe

Santander Bank Polska S.A. na zlecenie PZ CORMAY S.A. wystawił gwarancję zabezpieczającą wywiązanie się przez nią ze zobowiązań wynikających z umowy najmu. Wartość gwarancji to 19 tys. EUR. Gwarancja obowiązuje do 15 grudnia 2022 roku.

Na dzień 30 września 2022 roku Orphée SA posiadała zobowiązania warunkowe związane z gwarancją bankową stanowiącą zabezpieczenie kosztów najmu na rzecz właściciela biura w wysokości 11 tys. CHF.

Przyszłe zobowiązania umowne

Umowy o dofinansowanie

Grupa Kapitałowa CORMAY posiada zobowiązania umowne wynikające z zawartych umów o dofinansowanie. Szczegóły dotyczące podpisanych umów zostały opisane w notce 33 „Inne zobowiązania niefinansowe długo- i krótkoterminowe” skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

25. Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe

	30 września 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR - część długoterminowa	-	312
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część długoterminowa	2 948	2 506
Długoterminowe zobowiązania finansowe	2 948	2 818
	30 września 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR - część krótkoterminowa	446	535
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część krótkoterminowa	872	738
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 318	1 273

Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR

W dniu 15 czerwca 2020 roku Jednostka Dominująca otrzymała środki z pożyczki udzielanej przez Polski Fundusz Rozwoju (PFR) dla Małych i Średnich przedsiębiorstw w wysokości 2 042 tys. PLN. Pożyczka jest nieoprocentowana i jest spłacana po roku od jej przyznania w 24 równych ratach kapitałowych. Pożyczka mogła być w części umorzona przy spełnieniu poniższych warunków:

- 25% środków umarzone za kontynuowanie działalności po 12 miesiącach od otrzymania pożyczki,
- 25% środków umarzone przy utrzymaniu zatrudnienia po 12 miesiącach od uzyskania pożyczki, od 0% do 25% kwoty pożyczki zwracane proporcjonalnie do skali redukcji zatrudnienia (redukcja zatrudnienia o 10% to zwiększenie zwrotu o 5% kwoty pożyczki),
- 25% środków umarzone przy spadku przychodów w zależności od wykazanej skumulowanej straty gotówkowej na sprzedaży. Kwotę pożyczki pomniejsza się o wykazaną stratę (nie więcej niż 25% pożyczki i nie więcej niż wykazana skumulowana strata gotówkowa). Stratę gotówkową oblicza się za okres 12 miesięcy jako wynik na sprzedaży netto z wyłączeniem amortyzacji, rezerw i odpisów lub wyniku z przeszacowania lub sprzedaży aktywów.

W wyniku analizy powyższych warunków przez PFR w dniu 13 lipca 2021 roku Jednostka Dominująca otrzymała decyzję w sprawie częściowego umorzenia pożyczki w kwocie 973 tys. PLN. Do spłaty pozostała na dzień umorzenia kwota 1 069 tys. PLN płatna w 24 równych miesięcznych ratach od 25 sierpnia 2021 roku do 25 lipca 2023 roku. Kwota umorzenia pożyczki została częściowo (511 tys. PLN) rozpoznana w pozostałych przychodach operacyjnych jeszcze w roku 2020, natomiast pozostała kwota (462 tys. PLN) została rozpoznana w pozostałych przychodach operacyjnych w roku 2021. W roku 2021 spłacono zgodnie z harmonogramem spłat 223 tys. PLN kapitału pożyczki. Saldo pożyczki pozostałe do spłaty na dzień 31 grudnia 2021 roku wyniosło 847 tys. PLN, w tym część krótkoterminowa 535 tys. PLN oraz część długoterminowa 312 tys. PLN. W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku spłacono zgodnie z harmonogramem spłat 401 tys. PLN kapitału pożyczki. Saldo pożyczki pozostałe do spłaty na dzień 30 września 2022 roku wyniosło 446 tys. PLN, w całości część krótkoterminowa.

26. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotem o znaczącym wpływie na Grupę

Podmiotem mającym znaczący wpływ na Jednostkę Dominującą i Grupę Kapitałową pozostaje TOTAL Fundusz Inwestycyjny Zamknięty będący na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji największym akcjonariuszem PZ CORMAY S.A., posiadającym 19% udziałów w jej kapitale zakładowym i liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu. Pomimo posiadania mniej niż 20% udziałów w liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Jednostki Dominującej, znaczący wpływ na nią wynika z faktu zasiadania w jej Radzie Nadzorczej osób posiadających rzeczywiste i istotne powiązania z TOTAL FIZ.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą a TOTAL FIZ. Na dzień 30 września 2022 roku jak i na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiadała należności od ani zobowiązań wobec TOTAL FIZ.

Transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku jedynymi transakcjami Grupy z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej były wypłaty należnych im wynagrodzeń.

27. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.

PZ CORMAY S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 9 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU**

I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	37 814	36 275	8 066	7 958
Koszt własny sprzedaży	25 970	23 368	5 540	5 126
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(2 317)	(310)	(494)	(68)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(1 467)	(907)	(313)	(199)
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	(1 467)	(907)	(313)	(199)
EBITDA*	264	2 319	56	509
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 719)	(1 769)	(793)	(388)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(321)	(1 919)	(68)	(421)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	3 194	(394)	681	(86)
Przepływy pieniężne netto razem	(846)	(4 082)	(180)	(895)
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	(0,017)	(0,011)	(0,004)	(0,002)
	30 września 2022	31 grudnia 2021 (dane przekształcone)	30 września 2022	31 grudnia 2021 (dane przekształcone)
Aktywa razem	105 457	103 124	21 655	22 421
Zobowiązania długoterminowe	3 623	18 054	744	3 925
Zobowiązania krótkoterminowe	34 796	17 022	7 145	3 701
Kapitał własny	67 038	68 048	13 766	14 795
Kapitał akcyjny	84 205	84 205	17 291	18 308
Liczba akcji w tys. sztuk	84 205	84 205	84 205	84 205
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN)	0,80	0,81	0,16	0,18

* EBITDA została zdefiniowana przez Zarząd PZ CORMAY S.A. jako zysk (strata) z działalności operacyjnej powiększony o koszty amortyzacji za okres

II. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT

Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	13 601	12 887	37 814	36 275
Koszt własny sprzedaży	9 357	8 656	25 970	23 368
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	4 244	4 231	11 844	12 907
Pozostałe przychody operacyjne	73	171	491	1 002
Koszty sprzedaży	2 524	2 181	7 586	6 832
Koszty ogólnego zarządu	1 221	1 422	4 111	3 937
Koszty badań i rozwoju	634	842	2 109	2 277
Pozostałe koszty operacyjne	301	649	846	1 173
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(363)	(692)	(2 317)	(310)
Przychody finansowe	2 095	36	2 162	457
Koszty finansowe	(1 277)	249	762	902
Strata (zysk) netto z tytułu utraty wartości należności	425	93	550	152
Zysk (strata) brutto	2 584	(998)	(1 467)	(907)
Podatek dochodowy	-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	2 584	(998)	(1 467)	(907)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto za okres	2 584	(998)	(1 467)	(907)
Podstawowy zysk (strata) netto na akcję	0,031	(0,012)	(0,017)	(0,011)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję	0,031	(0,012)	(0,017)	(0,011)

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Nota	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
Zysk (strata) netto za okres	2 584	(998)	(1 467)	(907)
Inne całkowite dochody				
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku	611	272	458	1 526
Zysk (strata) z tytułu wyceny inwestycji w jedn. zależne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	10 611	272	458	1 526
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	611	272	458	1 526
Podatek dochodowy dot. innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	611	272	458	1 526
Całkowity dochód netto za okres	3 195	(726)	(1 009)	619

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	30 września 2022	31 grudnia 2021 (dane przekształcone)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		59 639	71 749
Rzeczowe aktywa trwałe	9	10 139	9 224
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		3 657	3 594
Wartości niematerialne	9	18 821	15 636
Długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w jednostki zależne	10	27 022	43 295
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe		45 818	31 375
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		45 818	31 375
Zapasy	9	11 560	11 563
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	25 710	12 457
Pozostałe aktywa finansowe		7 998	5 968
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		550	1 387
SUMA AKTYWÓW		105 457	103 124
PASYWA			
Kapitał własny		67 038	68 048
Kapitał podstawowy		84 205	84 205
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		92 811	92 811
Pozostałe kapitały rezerwowe		2 611	2 153
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)		(112 589)	(111 121)
Zobowiązania długoterminowe		3 623	18 054
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		250	250
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	17	2 741	17 010
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe		632	794
Zobowiązania krótkoterminowe		34 796	17 022
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		34 796	17 022
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		636	636
Rezerwy pozostałe	14	2 352	2 795
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		11 351	12 134
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	17	20 246	1 229
Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe		211	228
Zobowiązania razem		38 419	35 076
SUMA PASYWÓW		105 457	103 124

V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 (dane przekształcone)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) netto		(1 467)	(907)
Korekty:		(2 252)	(862)
Podatek dochodowy		-	-
Zmiana stanu odpisów aktualizujących		(27)	(117)
Amortyzacja		2 581	2 629
Wycena aktywów do wartości godziwej		(9)	155
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej - pozostałe		(2 108)	(1 065)
(Przychody) / koszty finansowe		981	634
Zmiana stanu zapasów	11	(1 647)	(3 256)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	11	(496)	(1 140)
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych	11	(340)	(170)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11	(735)	1 720
Zmiana stanu rezerw	11	(443)	191
Inne korekty		(9)	(443)
Przepływy pieniężne z działalności		(3 719)	(1 769)
Zapłacony / (zwrócony) podatek dochodowy		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(3 719)	(1 769)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		152	40
Dywidendy otrzymane zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		3 970	3 263
Nabycie wartości niematerialnych		(3 454)	(1 467)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(1 150)	(3 716)
Zwrot dotacji		-	(39)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(321)	(1 919)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy z kredytów, pożyczek i leasingu zwrotnego		4 521	990
Odsetki		(267)	(344)
Splaty kredytów i pożyczek - część kapitałowa		(401)	(89)
Splaty zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - część kapitałowa		(659)	(951)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		3 194	(394)
Przepływy pieniężne razem przed skutkami zmian kursów walut		(846)	(4 082)
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych		9	(155)
Przepływy pieniężne razem		(837)	(4 237)
Środki pieniężne na początek okresu		1 387	5 625
Środki pieniężne na koniec okresu		550	1 388

VI. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	84 205	92 811	2 153	(111 121)	68 048
Zysk (strata) za okres	-	-	-	(1 467)	(1 467)
Inne całkowite dochody	-	-	458	-	458
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	458	(1 467)	(1 009)
Inne zmiany	-	-	-	(1)	(1)
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	458	(1 468)	(1 010)
Na dzień 30 września 2022	84 205	92 811	2 611	(112 589)	67 038

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 (dane przekształcone)	84 205	92 811	(2 191)	(110 983)	63 842
Zysk (strata) za okres	-	-	-	(907)	(907)
Inne całkowite dochody	-	-	1 526	-	1 526
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	1 526	(907)	619
Na dzień 30 września 2021	84 205	92 811	(665)	(111 890)	64 461

VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki PZ CORMAY S.A. (dalej: „Spółka”) obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku i dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku oraz, w zakresie pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej, dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000270105. Siedziba statutowa Spółki mieści się przy ul. Wiosennej 22 w Łomiankach.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i dystrybucja odczynników oraz dystrybucja testów i aparatury do diagnostyki laboratoryjnej (In Vitro Diagnostics, IVD).

Spółka jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie na rynku podstawowym w systemie notowań ciągłych. Według klasyfikacji przyjętej przez ten rynek reprezentuje sektor „Produkcja leków”.

2. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 9 września 2022 roku.

3. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

3.1. Założenie kontynuowania działalności

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Spółki na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie stwierdza istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości obejmującej okres co najmniej 12 miesięcy po dniu 30 września 2022 roku.

W szczególności, pomimo istotnego udziału w całości sprzedaży rynków rosyjskiego, białoruskiego i ukraińskiego, w ocenie Zarządu Spółki na takie zagrożenie nie wskazuje opisana w nocie 9 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy inwazja Rosji na Ukrainę.

3.2. Oświadczenie w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Zarząd Spółki oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe i dane porównawcze sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi Spółkę zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Spółki.

3.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF-UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między MSSF, które weszły w życie, a MSSF zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

MSSF-UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe jest kolejnym sprawozdaniem finansowym sporządzonym zgodnie z MSSF-UE.

Przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółka przestrzegała tych samych zasad rachunkowości, co w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku z wyjątkiem zastosowania zmian opisanych w nocy 4 „Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości”, jak również zmian do standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z opublikowanym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat zostało sporządzone w wariantcie kalkulacyjnym, a jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 roku nie podlegało obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta.

3.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego

Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski (PLN). Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w tysiącach złotych polskich (tys. PLN).

4. Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości

Oddzielna prezentacja sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów

W roku 2021 Spółka korzystała z możliwości przewidzianej w par. 10A MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” łącznej prezentacji sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów jako jednego sprawozdania z całkowitych dochodów składającego się z dwóch sekcji.

Spółka zdecydowała się na prezentowanie od roku 2022 dwóch oddzielnych sprawozdań: sprawozdania z zysków i strat oraz sprawozdania z innych całkowitych dochodów.

Ujmowanie i prezentacja kosztów badań i rozwoju oraz kosztów zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi

Do końca roku 2021 zarówno koszty badań i rozwoju, jak i koszty zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi były w części ujmowane jako składnik kosztu wytworzenia produktów (zapasy) i wykazywane w sprawozdaniu z zysków i strat dopiero w momencie sprzedaży tych produktów jako „koszt własny sprzedaży”, w części ujmowane były natomiast od razu jako koszty okresu i prezentowane w linii „Koszty sprzedaży” sprawozdania z zysków i strat.

Zgodnie z par. 10 MSR 2 „Zapasy” na cenę nabycia lub koszt wytworzenia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu, koszty przetworzenia oraz inne koszty poniesione w trakcie doprowadzania zapasów do ich aktualnego miejsca i stanu. Natomiast zgodnie z par. 12 MSR 2 na koszty przetworzenia zapasów składają się koszty związane bezpośrednio z jednostką produkcji, takie jak bezpośrednia robocizna. Składają się na nie także systematycznie przypisane stałe i zmienne pośrednie koszty produkcji, poniesione przy przetwarzaniu materiałów na wyroby gotowe.

Po przeprowadzonej analizie, w ocenie Zarządu Spółki, o ile istnieje związek pomiędzy poniesieniem kosztów badań i rozwoju oraz kosztów zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi z przetwarzaniem materiałów na wyroby gotowe, związek ten jest jednak stosunkowo odległy. Dodatkowo informacja o poniesionych przez Spółkę kosztach badań i rozwoju może być istotna dla oceny jej wyników. W rezultacie, mając na celu zapewnienie jak najbardziej rzetelnej i jasnej informacji dla odbiorców sprawozdań finansowych, Zarząd Spółki zdecydował o zmianie od roku 2022 sposobu ujmowania i prezentacji kosztów w sposób następujący:

- koszty badań i rozwoju – poniesione w okresie koszty badań oraz koszty amortyzacji zakończonych prac rozwojowych ujmowane są w sprawozdaniu z zysków i strat jako koszty okresu i prezentowane w wydzielonej linii „Koszty badań i rozwoju”,
- koszty zapewnienia zgodności z wymogami regulacyjnymi poniesione w okresie są ujmowane jako koszty okresu w sprawozdaniu z zysków i strat i prezentowane w linii „Koszty sprzedaży”.

W celu zapewnienia porównywalności Spółka dokonała przekształcenia odpowiednich linii jednostkowego sprawozdania z zysków i strat Spółki za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku. Zmiana sposobu ujmowania i prezentacji kosztów nie miała wpływu na inne części skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za ten okres.

Poniżej przedstawiono wpływ zmiany sposobu ujmowania i prezentacji kosztów na jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Koszt własny sprzedaży	(1 644)
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	1 644
Koszty sprzedaży	(633)
Koszty badań i rozwoju	2 277
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-
Zysk (strata) brutto	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-
Zysk (strata) netto za okres	-

Za wyjątkiem opisanych powyżej zmian oraz zmian, które wynikają z zastosowania nowych standardów rachunkowości i ich interpretacji, zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku. Szczegółowy opis zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę został przedstawiony w nocie 10 „Istotne zasady rachunkowości” tego sprawozdania.

5. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach opisano w nocie 7 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

6. Korekty błędów poprzednich okresów

Prezentacja należnej dywidendy w sprawozdaniu z zysków i strat oraz w sprawozdaniu z innych całkowitych dochodów

Spółka posiadała w roku 2021 podobnie jak w roku 2022 udziały w jednostce zależnej Orphée SA. Jak opisano w nocie 10 udziały te prezentowane są w pozycji „Długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w jednostki zależne” sprawozdania z sytuacji finansowej. Spółka wycenia te aktywa zgodnie z MSSF 9 „Instrumenty finansowe” w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Zgodnie z MSSF 9 dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jakimi są posiadane przez Spółkę akcje Orphée SA, co do zasady ujmuje się jako przychód w okresie, w którym jednostka nabyła prawo do dywidendy. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Orphée SA zatwierdziło w dniu 8 września 2021 roku wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w wysokości 0,09 CHF na jedną akcję. Dywidenda przypadająca na PZ CORMAY S.A. wyniosła 14 163 tys. PLN i została rozpoznana w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym Spółki za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 zgodnie z zasadą ogólną wyrażoną w MSSF 9 jako przychód okresu.

MSSF 9 w p. B5.7.1 zawiera jednak wyłączenie, zgodnie z którym dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody nie rozpoznaje się w przychodach jeżeli dywidenda ta w sposób jednoznaczny reprezentuje odzyskanie części kosztu inwestycji. W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że dywidenda z Orphée SA została wypłacona z kapitałów z wkładów akcjonariuszy (nadwyżka z wartości emisyjnej nad wartością nominalną akcji) i powinno znaleźć zastosowanie opisane wyłączenie przewidziane w MSSF 9.

Błąd został skorygowany poprzez przekształcenie odpowiednich linii śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku w następujący sposób:

Sprawozdanie z zysków i strat

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Przychody finansowe	(14 163)
Zysk (strata) brutto	(14 163)

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(14 163)
Zysk (strata) netto za okres	(14 163)
Podstawowy zysk netto na jedną akcję	(0,168)
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję	(0,168)

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Zysk (strata) netto za okres	(14 163)
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku	14 163
Zysk (strata) z tytułu wyceny inwestycji w jedn. zależne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	14 163
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	14 163
Inne całkowite dochody netto	14 163
Całkowity dochód netto za okres	-

Błąd nie miał wpływu na dane wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki, gdyż został on już poprawiony w jej rocznym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Ujawnione koszty roku 2020

W roku 2022 Spółka otrzymała od kontrahenta fakturę dotyczącą usług wykonanych jeszcze w roku 2020. W wyniku przeprowadzonej analizy Spółka potwierdziła zlecenie wykonania usług i fakt poniesienia kosztu. Z powyższego tytułu Spółka nie rozpoznała jednak rozliczeń międzyokresowych biernych (prezentowanych jako „Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania”) ani w roku 2020 ani w roku 2021. Z uwagi na istotność kwoty w niniejszym sprawozdaniu finansowym dokonano retrospektywnego przekształcenia sprawozdania z sytuacji finansowej. Błąd nie miał wpływu na dane porównawcze w sprawozdaniu z zysków i strat, gdyż nie dotyczył roku 2021, tylko roku wcześniejszego.

Poniżej przedstawiono wpływ korekty na dane porównawcze w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	31 grudnia 2021
PASYWA	
Kapitał własny	(352)
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	(352)
Zobowiązania krótkoterminowe	352
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	352
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	352
Zobowiązania razem	352
SUMA PASYWÓW	-

7. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę

Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz inne informacje, które zdaniem Spółki są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez Spółkę opisano w nocie 9 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

8. Sezonowość

W segmencie działalności, na którym działa Spółka (IVD – in vitro diagnostics) brak jest zjawiska sezonowości. Spółka realizuje mniejsze przychody w okresie wakacyjnym z uwagi na ogólnoswiatowe obniżenie wolumenu transakcji w tym okresie.

9. Informacje o odpisach z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych, należności oraz odwrócenie takich odpisów oraz o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwrócenia odpisów z tego tytułu

Odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Na dzień 1 stycznia	729	1 042
Zwiększenie	-	46
Wykorzystanie	26	397
Rozwiązanie	6	
Na dzień 30 września	697	691

Odpis z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Na dzień 1 stycznia	13 217	67 635
Zwiększenie	-	320
Wykorzystanie	-	54 568
Na dzień 30 września	13 217	13 387

Odpis aktualizujący wartość zapasów	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Na dzień 1 stycznia	1 561	1 888
Zwiększenie	783	472
Na dzień 30 września	2 344	2 360

Odpis z tytułu utraty wartości należności	Okres zakończony 30 września 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Na dzień 1 stycznia	2 087	2 221
Zwiększenie	550	220
Wykorzystanie	201	354
Na dzień 30 września	2 436	2 087

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie wystąpiły odpisy / odwrócenie odpisów aktualizujących wartość innych aktywów.

10. Długoterminowe aktywa finansowe – inwestycje w jednostki zależne

W pozycji tej ujmowane są posiadane przez Spółkę akcje jednostki zależnej Orphée SA. Spółka ujmuje akcje Orphée SA zgodnie z MSSF 9 i wycenia je w wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Akcje Orphée SA do dnia 5 czerwca 2020 roku notowane były na aktywnym rynku – Alternatywnym Systemie Obrotu NewConnect, a wartość godziwa ustalana była w oparciu o ceny rynkowe (poziom 1 hierarchii wyceny, o której mowa w MSSF 13). Z uwagi na delisting spółki w czerwcu 2020 roku i brak możliwości wyceny akcji spółki w oparciu o ceny rynkowe, na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wycenę akcji przyjęto na poziomie wartości księgowej aktywów netto spółki (poziom 3 hierarchii wyceny, o której mowa w MSSF 13).

Za przyjęciem takiej wyceny przemawiają w szczególności następujące fakty:

- spółka Orphée w ostatnich latach ponosiła straty na poziomie wyniku operacyjnego spółki z wyłączeniem amortyzacji i dokonanych odpisów (EBITDA), w związku z tym brak jest możliwości wiarygodnego oszacowania przyszłych przepływów pieniężnych, aby można było zastosować model dochodowy wyceny,

- znaczna część aktywów spółki to inwestycje finansowe (udzielone pożyczki lub jednostki uczestnictwa w funduszu inwestycyjnym) o wysokim stopniu płynności, których wartość księgowa jest albo identyczna, albo zbliżona do wartości godziwej.

Wartość księgowa aktywów netto nie odbiega w sposób istotny od wartości godziwej aktywów netto.

Zmiana stanu inwestycji w jednostki zależne w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 przedstawiała się następująco:

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Na dzień 1 stycznia	43 295	53 079
Zadeklarowana dywidenda z wkładów akcjonariuszy	(16 731)	(14 163)
Przeszacowanie akcji Orphée SA do wartości rynkowej odniesione w inne całkowite dochody	458	1 526
Na dzień 30 września	27 022	40 442

11. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych:

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Bilansowa zmiana stanu należności		
Aktywa trwale - Należności długoterminowe	-	-
Aktywa obrotowe - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	(13 253)	(1 767)
Łącznie	(13 253)	(1 767)
Różnice:		
Zmiana stanu należności z tytułu dywidendy	12 757	627
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności w rachunku przepływów pieniężnych	(496)	(1 140)

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Zobowiązania niefinansowe		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań niefinansowych		
Zobowiązania długoterminowe - Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	(162)	(170)
Zobowiązania krótkoterminowe - Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	(17)	-
Łącznie	(179)	(170)
Różnice:		
Dotacje otrzymane prezentowane w przepływach z działalności inwestycyjnej	(161)	-
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych w rachunku przepływów pieniężnych	(340)	(170)

	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych - zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(783)	1 741
Różnice:		
Zmiana stanu zobowiązań dotyczących wydatków inwestycyjnych	48	(21)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(735)	1 720

Zapasy	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Bilansowa zmiana stanu zapasów	3	(2 654)
Różnica:		
Transfer analizatorów z zapasów na środki trwałe w wyniku przeznaczenia ich do dzierżawy	(1 739)	(1 496)
Transfer analizatorów będących do tej pory przeznaczonych do dzierżawy ze środków trwałych na zapasy w związku z ich sprzedażą	89	894
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	(1 647)	(3 256)
Rezerwy	Okres zakończony 30 września 2022	Okres zakończony 30 września 2021
Bilansowa zmiana stanu rezerw		
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - długoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - długoterminowe	-	-
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - krótkoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - krótkoterminowe	(443)	139
Łącznie	(443)	139
Różnice:		
Rozwiązanie rezerw w wyniku wypłaty odsetek	-	13
Wykorzystanie rezerwy związanej z działalnością inwestycyjną	-	39
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	(443)	191

12. Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki

Wykaz akcjonariuszy posiadających bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki przedstawiono w nocie 20 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

13. Zestawienie stanu posiadanych akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę

Zestawienie stanu posiadanych akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę przedstawiono w nocie 21 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

14. Rezerwy pozostałe

Zmiany wartości bilansowej rezerw pozostałych w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz w analogicznym okresie roku 2021 przedstawiały się następująco:

	Rezerwa na sprawy sądowe	Rezerwa na potencjalny zwrot dotacji "Umowa Demonstrator"	Rezerwa na premie	Inne rezerwy	Razem
Na dzień 1 stycznia 2022	-	1 849	906	40	2 795
Zwiększenie (ujęte w koszty okresu)	-	137	750	105	992
Wykorzystanie	-	-	1 341	94	1 435
Na dzień 30 września 2022	-	1 986	315	51	2 352
Krótkoterminowe na dzień 30 września 2022	-	1 986	315	51	2 352
Długoterminowe na dzień 30 września 2022	-	-	-	-	-

	Rezerwa na sprawy sądowe	Rezerwa na potencjalny zwrot dotacji "Umowa Demonstrator"	Rezerwa na premie	Inne rezerwy	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021	104	1 785	409	94	2 392
Zwiększenie (ujęte w koszty okresu)	6	87	909	110	1 112
Wykorzystanie	110	53	652	106	921
Rozwiązanie	-	-	-	52	52
Na dzień 30 września 2021	-	1 819	666	46	2 531
Krótkoterminowe na dzień 30 września 2021	-	1 819	666	46	2 531
Długoterminowe na dzień 30 września 2021	-	-	-	-	-

15. Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji

Opis istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji na dzień 31 grudnia 2021 przedstawiono w notach 30 „Rezerwy pozostałe” oraz 34.6 „Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji innych niż ujęte jako rezerwy na zobowiązania” jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku oraz do dnia publikacji niniejszego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego nie pojawiły się nowe istotne fakty w toczących się postępowaniach ani nie pojawiły się nowe istotne postępowania.

16. Zobowiązania warunkowe

Weksle zabezpieczające wywiązanie się ze zobowiązań dotacyjnych

Na dzień 30 września 2022 roku wartość dofinansowania zabezpieczona wekslami in blanco, wynikająca z zawartych umów o dofinansowanie projektów będących w okresie realizacji oraz w okresie trwałości wyniosła 11 752 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 roku 10 141 tys. PLN.

Weksle związane z trwającymi umowami leasingowymi

Wartość zobowiązań leasingowych zabezpieczonych wekslami na dzień 30 września 2022 roku wyniosła 3 012 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 roku 2 934 tys. PLN.

Gwarancje bankowe

Santander Bank Polska S.A. na zlecenie PZ CORMAY S.A. wystawił gwarancję zabezpieczającą wywiązanie się przez nią ze zobowiązań wynikających z umowy najmu. Wartość gwarancji to 19 tys. EUR. Gwarancja obowiązuje do 15 grudnia 2022 roku.

Przyszłe zobowiązania umowne

Umowy o dofinansowanie

Spółka posiada zobowiązania umowne wynikające z zawartych umów o dofinansowanie. Szczegóły dotyczące podpisanych umów zostały opisane w notcie 33 „Inne zobowiązania niefinansowe długo- i krótkoterminowe” jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku.

17. Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe

	30 września 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR - część długoterminowa	-	312
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec Orphée SA - część długoterminowa	-	14 250
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część długoterminowa	2 741	2 448
Długoterminowe zobowiązania finansowe	2 741	17 010

	30 września 2022	31 grudnia 2021
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR - część krótkoterminowa	446	535
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec Orphée SA - część krótkoterminowa	18 992	-
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część krótkoterminowa	808	694
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	20 246	1 229

Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR

W dniu 15 czerwca 2020 roku Spółka otrzymała środki z pożyczki udzielanej przez Polski Fundusz Rozwoju dla Małych i Średnich przedsiębiorstw w wysokości 2 042 tys. PLN. Szczegóły zobowiązania wynikającego z pożyczki zostały opisane w nocie 25 „Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe” śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

Pożyczki od Orphée SA

Umowy pożyczek udzielonych PZ CORMAY S.A. przez Orphée SA:

- umowa z dnia 16 lipca 2019 roku aneksowana w dniu 30 czerwca 2021 roku, na mocy której Orphée SA udzieliła Spółce pożyczki w kwocie 2 mln EUR z terminem wymagalności 15 lipca 2023 roku i rocznym oprocentowaniem w okresie do 15 lipca 2021 roku 1,9%, a po tym dniu 2,42%, przy czym wykorzystana kwota pożyczki na dzień 30 września 2022 wynosiła 2,0 mln EUR, natomiast na dzień 31 grudnia 2021 – 1,2 mln EUR.
- umowa z dnia 4 września 2019 roku aneksowana w dniu 30 czerwca 2021 roku, na mocy której Orphée SA udzieliła Spółce pożyczki w kwocie 8,0 mln PLN z terminem wymagalności 3 września 2023 roku i rocznym oprocentowaniem w okresie do 3 września 2021 3,8%, a po tym dniu 2,35%.

W powyższych pożyczkach oprocentowanie zostało ustalone na warunkach rynkowych. Zabezpieczeniem spłaty pożyczek są weksle in blanco wystawione przez pożyczkobiorcę.

18. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Transakcje z podmiotem o znaczącym wpływie na Spółkę

Jak opisano w nocie 26 „Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi” śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy podmiotem mającym znaczący wpływ na Spółkę pozostaje TOTAL Fundusz Inwestycyjny Zamknięty.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a TOTAL FIZ. Na dzień 30 września 2022 roku jak i na dzień 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiadała należności od ani zobowiązań wobec TOTAL FIZ.

Transakcje z podmiotami zależnymi Spółki

Poniższe tabele przedstawiają łączne kwoty transakcji Spółki z podmiotami zależnymi za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku, za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku oraz kwoty rozrachunków na dzień 30 września 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa jednostki	Okres zakończony 30 września 2022			Okres zakończony 30 września 2021		
	Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i pozostałych aktywów	Zakup produktów, usług, towarów i pozostałych aktywów	Koszty odsetkowe	Przychody ze sprzedaży produktów, usług, towarów i pozostałych aktywów	Zakup produktów, usług, towarów i pozostałych aktywów	Koszty odsetkowe
Orphée SA	9 213	1 785	289	7 842	1 124	491
Korniej Diana Sp. z o.o.	582	-	-	105	-	-
Korniej Rusland Sp. z o.o.	4 094	-	-	3 218	-	-
Orphee Technics Sp. z o.o.	-	572	-	3	517	-
Razem	13 889	2 357	289	11 168	1 641	491

Nazwa jednostki	30 września 2022			31 grudnia 2021		
	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki	Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	Zobowiązania z tytułu udzielonej pożyczki
Orphée SA	15 374	2 678	18 992	4 394	1 321	14 250
Kormej Diana Sp. z o.o.	626	-	-	420	-	-
Kormiej Rusland Sp. z o.o.	1 804	-	-	1 614	-	-
Orphee Technics Sp. z o.o.	-	1 555	-	-	1 678	-
Razem	17 804	4 233	18 992	6 428	2 999	14 250

Transakcje Spółki z podmiotami zależnymi w zaprezentowanych okresach odbywały się na warunkach rynkowych.

Transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021 roku jedynymi transakcjami Spółki z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki były wypłaty należnych im wynagrodzeń.

19. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym opisano w notcie 27 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.



PZ CORMAY S.A.

Ursynów Business Park

02-785 Warszawa, ul. Puławska 303

tel. (22) 751 79 10, fax (22) 751 79 11

www.cormay.pl