

PZ CORMAY S.A. ("**Spółka**") informuje, że w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r. oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej Spółki („**Grupa**”) za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r. opublikowanych w dniu 29 marca 2024 r. Spółka dokonała korekt jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r. i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2022 r. zatwierdzonych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 22 czerwca 2023 r. oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r. zatwierzonego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 21 czerwca 2022 r.

1. Korekta spowodowana błędem

Korekta dotyczyła odpisu na aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. W zatwierdzonym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022 dokonano odpisania aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w Spółce do wysokości rezerwy z tytułu tego podatku. Podejście to byłoby prawidłowe, gdyby poszczególne składniki rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego mogły być kompensowane z pozycjami aktywów z tego tytułu w deklaracjach podatkowych CIT za przyszłe okresy na cele ustalenia wyniku podatkowego. Z uwagi na wprowadzony od 1 stycznia 2018 r. w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych podział zysku podatkowego na dwa źródła – zyski kapitałowe i pozostałe źródła podejście to okazało się błędne. W rezultacie, przy obliczaniu podatku CIT należnego za dany rok podatkowy, nie istnieje możliwość rozliczania zysków kapitałowych ze stratami z pozostałych źródeł i na odwrót. Dlatego na cele ustalenia odpisu na aktywa z tytułu podatku odroczonego należy analizować te aktywa w korespondencji do rezerw osobno dla pozycji bilansowych, które są związane z zyskami kapitałowymi i osobno dla pozycji bilansowych, które są związane z zyskami z pozostałych źródeł.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w przypadku dochodów z pozostałych źródeł istnieje nadwyżka aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nad rezerwą z tego tytułu i w tym przypadku odpis, tak jak w zatwierdzonych (jednostkowym i skonsolidowanym) sprawozdaniach finansowych za rok 2022, pozostał w pełnej wysokości nadwyżki aktywów nad rezerwą. Natomiast w przypadku dochodów ze źródeł kapitałowych nie wystąpiły aktywa, a jedynie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w kwocie 394.843,75 zł. Rezerwa ta była w całości związana z wyceną posiadanych przez Spółkę akcji Scope Fluidics S.A.

Ponieważ kwota rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego przekraczała w przypadku źródła zysków kapitałowych kwotę aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, nie było konieczności tworzenia odpisu. W zatwierdzonym jednostkowym sprawozdaniu finansowym za rok 2022, przy łącznej analizie aktywów i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego z obu źródeł dochodów, kwota odpisu na aktywa utworzona do poziomu rezerwy była niższa o 394.843,75 zł od prawidłowo wyliczonej kwoty odpisu zgodnie z opisem powyżej.

Poniżej dokonano podsumowania wpływu korekty błędu na jednostkowe i skonsolidowane: (i) sprawozdanie z sytuacji finansowej, (ii) sprawozdanie z zysków i strat oraz (iii) sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za rok 2022:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

PASYWA	31 grudnia 2022
Kapitał własny (przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej*)	(394 843,75)
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	(394 843,75)
Kapitał własny ogółem	(394 843,75)
Zobowiązania długoterminowe	394 843,75
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	394 843,75
SUMA PASYWÓW	-

* w przypadku skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

Sprawozdanie z zysków i strat

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Podatek dochodowy	394 843,75
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(394 843,75)
Zysk (strata) netto za okres	(394 843,75)

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk (strata) netto za okres	(394 843,75)
Całkowity dochód netto za okres	(394 843,75)

2. Korekta spowodowana zmianą polityki rachunkowości

Zgodnie z MSR 28 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” par. 10 jednostki mogą przyjąć jeden z następujących sposobów wyceny udziałów w jednostkach zależnych:

- a) wg kosztu historycznego,
- b) zgodnie z wymogami MSSF 9 „Instrumenty finansowe” w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- c) wg metody praw własności zgodnie z wymogami MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”.

Do roku 2022 Spółka wyceniała udziały w jednostkach zależnych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z wymogami MSSF 9. Wybór takiej metody wyceny wynikał historycznie z faktu notowania akcji największej jednostki zależnej Spółki - Orphée SA na rynku New Connect, przez co cena akcji była obserwowalna na aktywnym rynku, umożliwiając wycenę akcji Orphée SA do wartości godziwej zgodnie z hierarchią 1 ustalania wartości godziwej, o której mowa w MSSF 13 „Ustalanie wartości godziwej”. Z uwagi na delisting Orphée SA w czerwcu 2020 r. oraz brak możliwości wyceny akcji w oparciu o ceny rynkowe, w latach 2020 – 2022 wycenę przyjęto zgodnie z zastosowanym modelem wyceny na poziomie wartości księgowej aktywów netto spółki (poziom 3 hierarchii ustalania wartości godziwej, o której mowa w MSSF 13).

Z uwagi na: (i) brak możliwości wyceny akcji Orphée SA do wartości godziwej w oparciu o obserwowalne ceny rynkowe i mniejszą użyteczność dla użytkowników sprawozdania finansowego wyceny wg modelu wyceny w hierarchii 3 ustalania wartości godziwej w porównaniu do wyceny wg hierarchii 1 w oparciu o obserwowalne ceny rynkowe oraz (ii) niepraktyczność i nieuzasadniony koszt dla Spółki stosowania tego modelu wyceny, Spółka zdecydowała o zmianie od roku 2023 polityki rachunkowości i wycenę udziałów w jednostkach zależnych wg kosztu historycznego.

Ponieważ wartość godziwa udziałów w jednostkach zależnych na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r. była niższa niż historyczna cena nabycia udziałów w tych jednostkach, dokonano rozpoznania odpisu z tytułu trwałej utraty wartości tych udziałów na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz na dzień 31 grudnia 2022 r. doprowadzając wartość udziałów w koszcie historycznym do niższej wartości wg wyceny do wartości godziwej. W rezultacie wartość udziałów w tych jednostkach została ustalona na dokładnie takim samym poziomie, jak w modelu wyceny wg wartości godziwej przez inne całkowite dochody zgodnie z MSSF 9. Zmianie natomiast uległ sposób rozpoznawania strat / odwrócenia strat z wyceny, odnoszonych poprzednio w inne całkowite dochody, natomiast wg nowych zasad rachunkowości odnoszonych bezpośrednio w, odpowiednio, pozostałe koszty lub przychody operacyjne sprawozdania z zysków i strat.

Poniżej przedstawiono wpływ zmiany wyceny udziałów w jednostkach zależnych na jednostkowe: (i) sprawozdanie z sytuacji finansowej, (ii) sprawozdanie z zysków i strat oraz (iii) sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za rok 2022 (w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej także za rok 2021):

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
PASYWA		
Kapitał własny	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	(1 769 685,45)	(2 208 045,64)
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	1 769 685,45	2 208 045,64
SUMA PASYWÓW	-	-

Sprawozdanie z zysków i strat

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Pozostałe przychody operacyjne	-
Pozostałe koszty operacyjne	438 360,19
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(438 360,19)
Zysk (strata) brutto	(438 360,19)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(438 360,19)

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk (strata) netto za okres	(438 360,19)
Inne całkowite dochody	
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku	438 360,19

Zysk (strata) z tytułu wyceny inwestycji w jedn. zależne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	438 360,19
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	438 360,19
Inne całkowite dochody netto	438 360,19
Całkowity dochód netto za okres	-

Korekty mają charakter niegotówkowy.