



**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie
finansowe Grupy Kapitałowej CORMAY oraz śródroczne
skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
PZ CORMAY S.A. za I kwartał 2023 roku**

Marcin Sieczek
Prezes Zarządu

Flavio Finotello
Wiceprezes 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 PRZEPŁYWÓW 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	16
6.2. Standardy i interpretacje, które jeszcze nie weszły w życie	17
6.3. Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania przez UE	17
7. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	18
7.1. Profesjonalny osąd	18
7.2. Niepewność szacunków	19
8. Korekty błędów poprzednich okresów	20
9. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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	20
10. Sezonowość	21
11. Informacje dotyczące segmentów operacyjnych	21
12. Informacje dotyczące segmentów geograficznych	22
13. Przychody ze sprzedaży według branż	22
14. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży	23
15. Przychody finansowe	23
16. Koszty finansowe	23

17.	Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe).....	23
18.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	24
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	26
20.	Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Jednostki Dominującej	26
21.	Zestawienie stanu posiadanych akcji Jednostki Dominującej lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Jednostkę Dominującą	27
22.	Rezerwy pozostałe	27
23.	Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji	28
24.	Zobowiązania warunkowe	28
25.	Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe	28
26.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	28
27.	Istotne zdarzenia po dniu bilansowym.....	29
I.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	31
II.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW I STRAT	32
III.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	33
IV.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	34
V.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	35
VI.	JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH.....	36
VII.	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	37
1.	Informacje ogólne	37
2.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	37
3.	Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego	37
3.1.	Założenie kontynuowania działalności	37
3.2.	Oświadczenie w sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.....	37
3.3.	Oświadczenie o zgodności	37
3.4.	Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji sprawozdania finansowego	38
4.	Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości.....	38
5.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	39
6.	Korekty błędów poprzednich okresów	39
7.	Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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	39
8.	Sezonowość	40

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	40
10.	Długoterminowe aktywa finansowe – inwestycje w jednostki zależne	40
11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych	41
12.	Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio poprzez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki	42
13.	Zestawienie stanu posiadanych akcji Spółki lub uprawnień do nich przez osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę	42
14.	Rezerwy pozostałe	42
15.	Informacje o istotnych postępowaniach toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji	43
16.	Zobowiązania warunkowe	43
17.	Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe	44
18.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	44
19.	Istotne zdarzenia po dniu bilansowym.....	45

LIST PREZESA ZARZĄDU PZ CORMAY S.A. DO AKCJONARIUSZY



Warszawa, 18 maja 2023 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 w I kwartale 2023 roku.

Miniony kwartał był dla nas okresem intensywnej pracy u podstaw naszego biznesu, której koszty rozpoznajemy w wynikach bieżących, a pozytywne efekty będą widoczne dopiero w średnim i długim okresie. Sprzedaż w I kwartale 2023 roku kształtowała się na analogicznym do osiągniętego rok wcześniej poziomie, sięgając 20,2 mln zł. Jest to zgodne z naszym planem na rok bieżący i oznacza powtórzenie rekordowego poziomu sprzedaży w porównaniu do ostatnich pięciu lat. Wynik ten udało się uzyskać dzięki zwiększeniu sprzedaży w podstawowych obszarach naszego biznesu, która pokryła oczekiwany brak sprzedaży produktów związanych z COVID-19, widocznej jeszcze w I kwartale 2022 roku.

Wzrost sprzedaży widzimy w szczególności w obszarze odczynników, co pokazuje skuteczność przyjętej w poprzednich latach strategii sukcesywnego poszerzania oferty analizatorów generującego zwiększający się popyt na odczynniki. W rezultacie uzyskaliśmy wyższą rentowność brutto na sprzedaży wynoszącą 41% (+3 pp. względem I kwartału 2022 roku). Kwartał zakończyliśmy z dodatnim wskaźnikiem EBITDA oraz 1,4 mln zł zysku netto (w porównaniu z 2,3 mln zł straty w I kwartale 2022 roku).

Rejestrujemy na kolejnych rynkach analizatory wprowadzone do oferty w minionych latach, jak również pracujemy nad wprowadzeniem do oferty nowych urządzeń, w tym nowych analizatorów hematologicznych. Konsekwentnie zwiększamy nasz potencjał produktowy oraz pracujemy nad skuteczniejszym jego wykorzystaniem, wzmacniając własne struktury sprzedażowe oraz pracując z dystrybutorami produktów CORMAY i ORPHEE nad dotarciem z naszą ofertą do szerszego grona potencjalnych odbiorców. Kontynuujemy także działania dostosowujące biznes Grupy do nowych unijnych regulacji rynku IVD.

Zainicjowany w minionym kwartale przegląd opcji strategicznych dla projektu analizatora biochemicznego Equisse 400i przebiega zgodnie z wewnętrznym harmonogramem. Niezmiennie zakładamy, że do końca bieżącego roku zakończymy zasadniczą część przeglądu opcji i wypracujemy nowy scenariusz rozwoju, produkcji i komercjalizacji analizatora, pozwalający na maksymalizację zwrotu z kapitału zaangażowanego przez Grupę w ten projekt.

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

Z wyrazami szacunku,

Marcin Sieczek

Prezes Zarządu PZ CORMAY S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA CORMAY

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES 3 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2023 ROKU**

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Przychody ze sprzedaży	20 174	20 214	4 292	4 350
Koszt własny sprzedaży	11 887	12 501	2 529	2 690
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(1 136)	(984)	(242)	(212)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 130	(2 266)	453	(488)
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	1 364	(2 332)	290	(502)
EBITDA*	49	115	10	25
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 998)	(830)	(638)	(179)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	5 949	6 184	1 266	1 331
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	8	(479)	2	(103)
Przepływy pieniężne razem przed skutkami zmian kursów walut	2 959	4 875	630	1 049
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	0,016	(0,028)	0,003	(0,006)

	31 marca 2023	31 grudnia 2022	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Aktywa razem	101 533	101 975	21 716	21 744
Zobowiązania długoterminowe	4 766	4 395	1 019	937
Zobowiązania krótkoterminowe	34 167	35 824	7 308	7 639
Kapitał własny	62 600	61 756	13 389	13 168
Kapitał akcyjny	84 205	84 205	18 010	17 955
Liczba akcji w tys. sztuk	84 205	84 205	84 205	84 205
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN)	0,74	0,73	0,16	0,16

* 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 zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Przychody ze sprzedaży	12, 13, 14	20 174	20 214
Koszt własny sprzedaży		11 887	12 501
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		8 287	7 713
Pozostałe przychody operacyjne		669	451
Koszty sprzedaży		6 065	5 763
Koszty ogólnego zarządu		2 736	2 327
Koszty badań i rozwoju		972	838
Pozostałe koszty operacyjne		319	220
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(1 136)	(984)
Przychody finansowe	15	3 643	36
Koszty finansowe	16	379	1 289
Strata (zysk) netto z tytułu utraty wartości należności	19	(2)	29
Zysk (strata) brutto		2 130	(2 266)
Podatek dochodowy		766	66
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 364	(2 332)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		1 364	(2 332)
Zysk (strata) netto za okres przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 365	(2 317)
Akcjonariuszom niesprawującym kontroli		(1)	(15)
Podstawowy zysk (strata) netto na jedną akcję		0,016	(0,028)
Rozwodniony zysk (strata) netto na jedną akcję		0,016	(0,028)

III. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Zysk (strata) netto za okres		1 364	(2 332)
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku		-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku		(518)	227
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(518)	227
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		(518)	227
Podatek dochodowy dot. innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		(518)	227
Całkowity dochód netto za okres		846	(2 105)
Całkowity dochód netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		862	(2 093)
Akcjonariuszom niesprawującym kontroli		(16)	(12)

IV. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31 marca 2023	31 grudnia 2022
AKTYWA			
Aktywa trwałe		44 021	43 074
Rzeczowe aktywa trwałe	12, 19	17 948	17 463
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	12	4 068	3 823
Wartości niematerialne	12, 19	20 905	20 555
Wartość firmy		-	-
Należności długoterminowe		52	52
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 048	1 181
Aktywa obrotowe		57 512	58 901
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		57 512	58 901
Zapasy	19	26 393	26 793
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19	16 777	17 161
Pozostałe aktywa finansowe	17	10 468	13 655
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 874	1 292
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-
SUMA AKTYWÓW		101 533	101 975
PASYWA			
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		62 121	61 260
Kapitał podstawowy		84 205	84 205
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		92 811	92 811
Pozostałe kapitały rezerwowe		6 936	7 439
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)		(121 831)	(123 195)
Udziały niekontrolujące		479	496
Kapitał własny ogółem		62 600	61 756
Zobowiązania długoterminowe		4 766	4 395
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		192	192
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		662	705
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	25	3 138	2 862
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe		774	636
Zobowiązania krótkoterminowe		34 167	35 824
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		34 167	35 824
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		641	641
Rezerwy pozostałe	22	13 199	13 165
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		19 052	20 648
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	25	1 153	1 212
Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe		122	158
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-
Zobowiązania razem		38 933	40 219
SUMA PASYWÓW		101 533	101 975

V. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) netto		1 364	(2 332)
Korekty:		(3 631)	1 529
Podatek dochodowy		766	66
Zmiana stanu odpisów aktualizujących		14	(26)
Amortyzacja		1 185	1 099
Wycena aktywów do wartości godziwej		(192)	370
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej		(3 543)	40
(Przychody) / koszty finansowe		(250)	114
Zmiana stanu zapasów	18	(1 408)	537
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	18	(33)	(116)
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych	18	(63)	(60)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	18	(331)	108
Zmiana stanu rezerw	18	222	(630)
Inne korekty		2	27
Przepływy pieniężne z działalności		(2 267)	(803)
Zapłacony / (zwrócony) podatek dochodowy		731	27
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(2 998)	(830)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		17	41
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		3 003	7 578
Otrzymane dywidendy		3 744	-
Dotacje otrzymane na realizowane prace badawcze i rozwojowe		165	-
Nabycie wartości niematerialnych		(679)	(941)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(301)	(494)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		5 949	6 184
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy z kredytów, pożyczek i leasingu zwrotnego		486	-
Odsetki		(111)	(79)
Splaty kredytów i pożyczek - część kapitałowa		(134)	(134)
Splaty zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - część kapitałowa		(233)	(266)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		8	(479)
Przepływy pieniężne razem przed skutkami zmian kursów walut		2 959	4 875
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych		(377)	79
Przepływy pieniężne razem		2 582	4 954
Środki pieniężne na początek okresu		1 292	2 506
Środki pieniężne na koniec okresu		3 874	7 460

VI. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITAŁACH WŁASNYCH

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2023	84 205	92 811	7 439	(123 195)	61 260	496	61 756
Zysk (strata) za okres	-	-	-	1 365	1 365	(1)	1 364
Inne całkowite dochody	-	-	(503)	-	(503)	(15)	(518)
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	(503)	1 365	862	(16)	846
Inne zmiany	-	-	-	(1)	(1)	(1)	(2)
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	(503)	1 364	861	(17)	844
Na dzień 31 marca 2023	84 205	92 811	6 936	(121 831)	62 121	479	62 600

	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów	Pozostałe kapitały rezerwowe	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	-	-	-	(2 317)	(2 317)	(15)	(2 332)
Inne całkowite dochody	-	-	224	-	224	3	227
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	224	(2 317)	(2 093)	(12)	(2 105)
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	224	(2 317)	(2 093)	(12)	(2 105)
Na dzień 31 marca 2022	84 205	92 811	4 334	(118 943)	62 407	839	63 246

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 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku i dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku oraz, w zakresie pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej, dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 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 31 marca 2023 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 31 marca 2023	Charakter zależności	Metoda konsolidacji
Orphée SA (Szwajcaria)	97,9%	Zależny	Pełna

Na dzień 31 marca 2023 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 31 marca 2023	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 31 marca 2023 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, posiadanym 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 31 marca 2023 roku przedstawiał się następująco:

- Marcin Sieczek – Prezes Zarządu,
- Flavio Finotello – Wiceprezes Zarządu,
- Wojciech Suchowski – Wiceprezes Zarządu.

W dniu 4 listopada 2022 roku Rada Nadzorcza powołała pana Marcina Sieczek do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu bieżącej kadencji ze skutkiem na dzień 1 stycznia 2023 roku.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 marca 2023 roku przedstawiał się następująco:

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

Skład Komitetu Audytu na dzień 31 marca 2023 roku przedstawiał się następująco:

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

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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 18 maja 2023 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 31 marca 2023 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 nocy 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 2022 roku z wyjątkiem zastosowania zmian opisanych w nocy 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 2023 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 2022 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 31 marca 2023 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 31 marca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 31 marca 2023 roku oraz od 1 stycznia do 31 marca 2022 roku.

W związku z powyższym zastosowane zostały następujące kursy:

Waluta	Kurs średni w okresie sprawozdawczym		Kurs na koniec okresu sprawozdawczego	
	3 miesięcy 2023	3 miesięcy 2022	31 marca 2023	31 grudnia 2022
EUR/PLN	4,7005	4,6472	4,6755	4,6899
CHF/PLN	4,7066	4,4949	4,6856	4,7679
RUB/PLN	0,0597	0,0481	0,0561	0,0618
BYN/PLN	1,2955	1,4557	1,2955	1,2955

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

Za wyjątkiem 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku. Szczegółowy opis zasad rachunkowości przyjętych przez Grupę został przedstawiony w nocie 10 „Istotne zasady rachunkowości” tego sprawozdania.

Zmiana zasad (polityki) rachunkowości zastosowana przy sporządzaniu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego dotycząca wyceny udziałów w jednostkach zależnych opisana w nocie 4 „Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości” tego sprawozdania nie miała wpływu na dane zaprezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

6.1. Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości

- **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.

Standard nie ma zastosowania do działalności 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 mają 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.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2023 roku.

Zastosowanie zmian do standardu nie 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 mają 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.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2023 roku.

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

- **Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy”: Podatek odroczonej transakcji**

Zmiany opublikowano 7 maja 2021 roku i mają zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 lub później.

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.

Grupa zastosowała zmiany do standardu od 1 stycznia 2023 roku.

Zastosowanie zmian do standardu 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:

- **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 2024 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 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.

6.3. Standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, ale nie zostały jeszcze 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.

- **Zmiany do MSR 1 dotyczące długoterminowych zobowiązań z kowenantami**

Zmiany opublikowano 31 października 2022 roku i będą obowiązywały w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

Zmiany mają na celu wyjaśnienie, że kowenanty, których warunki mają być spełnione przez jednostkę po dniu kończącym okres sprawozdawczy, a które odnoszą się do prawa jednostki do odroczenia terminu wymagalności zobowiązania o co najmniej dwanaście miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego, nie wpływają na klasyfikację zobowiązań jako krótko- lub długoterminowe na dzień kończący okres sprawozdawczy. Wymagane będzie jednak ujawnienie informacji o takich kowenantach w notach do sprawozdania finansowego w celu umożliwienia użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumienia ryzyka, że dane zobowiązanie mogłoby stać się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od zakończenia okresu sprawozdawczego. W takiej sytuacji Standard wymaga ujawnienia opisu kowenantu, wartości zobowiązań, których dotyczy oraz faktów i okoliczności, jeśli wystąpią, wskazujących na istnienie ryzyka niewywiązania się przez jednostkę z warunków kowenantu w terminie wskazanym po zakończeniu okresu sprawozdawczego.

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

- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – zobowiązania leasingowe w transakcjach sprzedaży i leasingu zwrotnego**

Zmiany opublikowano 22 września 2022 roku i będą obowiązywały w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

Zmiana do MSSF 16 określa wymogi, które sprzedawca-leasingobiorca stosuje przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu wynikającego z transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, aby zapewnić, że sprzedawca-leasingobiorca nie rozpoznaje żadnej kwoty zysku lub straty związanej z aktywami z tytułu prawa do korzystania, które zachowuje.

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 31 marca 2023 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 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 odczynnik, 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) ustalane są na podstawie wewnętrznych szacunków i są one aktualizowane na koniec każdego roku obrotowego. Z racji tego, że mają one charakter szacunków, choć najlepszych 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

Nie wystąpiły.

9. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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 okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku sprzedaż na ww. rynkach odpowiadała łącznie 18% przychodów Grupy, przy czym udział sprzedaży w Rosji w przychodach wyniósł 13%, na Ukrainie – 3%, na Białorusi – 2%. 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 okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku wraz z porównaniem do przychodów ze sprzedaży w analogicznym okresie roku 2022 oraz roku 2021 (ostatni okres nieobejmujący okresu po rozpoczęciu wojny)

	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 31 marca 2023	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 31 marca 2022	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 31 marca 2021	Zmiana w stosunku do roku 2022	Zmiana w stosunku do roku 2022 w %	Zmiana w stosunku do roku 2021	Zmiana w stosunku do roku 2021 w %
Rosja	2 714	3 063	2 283	-349	-11%	431	19%
Ukraina	560	487	600	73	15%	-40	-7%
Białoruś	393	255	129	138	54%	264	204%
Razem	3 667	3 805	3 012	-138	-4%	655	22%

Sytuacja na rynkach rosyjskim i białoruskim

Po rozpoczęciu inwazji Rosji na Ukrainę Grupa odnotowała krótkotrwały wzrost sprzedaży zarówno na rynku rosyjskim jak i białoruskim. Pomimo wzrostu sprzedaży w początkowych miesiącach po inwazji, w drugiej połowie roku 2022 i na początku roku 2023 obserwowano osłabienie popytu na tych rynkach. 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 przebiegały do czasu zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego 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 wydzielane do szpitali. Poniżej dokonano podsumowania wartości tych aktywów na dzień 31 marca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku:

	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Rzeczowe aktywa trwałe	1 862	1 640
Zapasy	2 394	2 702
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 143	1 850
Razem	6 399	6 192

Powyższe kwoty to wartości netto uwzględniające odpisy z tytułu utraty wartości aktywów oraz odpisy aktualizujące wartość aktywów. Odpis aktualizujący wartość zapasów został obliczony zgodnie z polityką Grupy opisaną w nocie 7.2 „Niepewność szacunków” bazując na zaktualizowanych na dzień bilansowy danych dotyczących rotacji 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 w ocenie Zarządu Jednostki Dominującej nie było konieczności rozpoznania 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 31 marca 2023 roku 401 tys. PLN w porównaniu do 439 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 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 dzień 31 marca 2023 roku była nieprzeterminowana. 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 Kormej 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. spadek sprzedaży 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. kolejnymi pakietami sankcji gospodarczych 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 firm z krajów z tzw. „listy państw nieprzyjaznych Rosji”, na której m.in. znajdują się Polska i Szwajcaria, 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 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.

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 ogólnosiątkowe 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 31 marca 2023	Udział w przychodach ogółem	Kraj	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 31 marca 2022	Udział w przychodach ogółem
Polska	4 069	20,2%	Polska	3 960	19,6%
Rosja	2 714	13,5%	Rosja	3 063	15,2%
Iran	1 564	7,8%	Bangladesz	1 719	8,5%
Arabia Saudyjska	978	4,8%	Filipiny	694	3,4%
Ukraina	560	2,8%	Tunezja	526	2,6%
Jordania	557	2,8%	Ukraina	487	2,4%
Indie	550	2,7%	Azerbejdżan	486	2,4%
Panama	537	2,7%	Nigeria	485	2,4%
Filipiny	527	2,6%	Irak	405	2,0%
Bangladesz	513	2,5%	Korea Południowa	359	1,8%
Pozostałe (74 krajów)	7 605	37,7%	Pozostałe (76 krajów)	8 030	39,7%
Razem	20 174	100,0%	Razem	20 214	100,0%

Niefinansowe aktywa trwałe 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	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Polska	39 916	38 973
Rosja	2 295	2 097
Szwajcaria	708	768
Białoruś	2	3
Razem	42 921	41 841

13. Przychody ze sprzedaży według branż

Branża	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 31 marca 2023	Udział w przychodach ogółem	Branża	Przychody ze sprzedaży w okresie zakończonym 31 marca 2022	Udział w przychodach ogółem
Hematologia	10 043	49,8%	Hematologia	10 390	51,4%
Biochemia	6 960	34,5%	Biochemia	6 577	32,5%
Immunologia	1 409	7,0%	Immunologia	1 024	5,1%
Serwis	353	1,7%	Diagnostyka COVID-19	517	2,6%
Analityka Ogólna	300	1,5%	Serwis	269	1,3%
Koagulologia	240	1,2%	Koagulologia	227	1,1%
Vacutest	160	0,8%	Analityka Ogólna	179	0,9%
Parazytologia	91	0,5%	Vacutest	160	0,8%
Pozostałe	618	3,0%	Pozostałe	871	4,3%
Razem	20 174	100,0%	Razem	20 214	100,0%

14. Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Sprzedaż wyrobów	7 417	7 631
Sprzedaż towarów	11 772	11 630
Sprzedaż usług	985	953
Razem	20 174	20 214

15. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Zysk z posiadanych akcji Scope Fluidics S.A.	3 438	-
Wycena jednostek uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO	179	-
Pozostałe	26	36
Przychody finansowe ogółem	3 643	36

Zysk z posiadanych akcji Scope Fluidics S.A.

Na zysk z posiadanych akcji Scope Fluidics S.A. złożyły się przychody z tytułu dywidendy i wycena akcji w okresie.

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Przychody z tytułu dywidendy z akcji Scope Fluidics S.A.	3 744	-
Wycena akcji Scope Fluidics S.A.	(306)	-
Zysk z posiadanych akcji Scope Fluidics S.A.	3 438	-

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

16. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Odsetki i prowizje bankowe	143	103
Różnice kursowe	88	806
Odsetki dotyczące rezerwy na zwrotu dotacji	57	29
Rezerwa na odsetki od sprawy sądowej na roszczenia z tytułu pożyczki	35	34
Wycena jednostek uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO	-	284
Wycena akcji Scope Fluidics S.A.	-	18
Pozostałe	56	15
Koszty finansowe ogółem	379	1 289

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 31 marca 2023 i na dzień 31 grudnia 2022 przedstawiały się następująco:

	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Akcje Scope Fluidics S.A.	8 772	9 078
Jednostki uczestnictwa w funduszu QUERCUS Parasolowy SFIO	1 696	4 577
Pozostałe aktywa finansowe (krótkoterminowe) ogółem	10 468	13 655

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 3 miesięcy zakończonego 31 marca 2023 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 2023	1	1 946	1 607	1 023	4 577
Zbycia jednostek uczestnictwa w ciągu roku	-	(1 991)	-	(1 069)	(3 060)
Wycena jednostek uczestnictwa	-	45	88	46	179
Stan na dzień 31 marca 2023	1	-	1 695	-	1 696

	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	-	(4 000)	-	-	(4 000)
Wycena jednostek uczestnictwa	-	(11)	(166)	(107)	(284)
Stan na dzień 31 marca 2022	1	11 330	1 655	1 102	14 088

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 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku oraz w analogicznym okresie roku 2022 przedstawiała się następująco:

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	9 078	5 968
Wypłata dywidendy	(3 744)	-
Przeszacowanie akcji Scope Fluidics S.A. do wartości rynkowej	3 438	(18)
Na dzień 31 marca	8 772	5 950

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 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Bilansowa zmiana stanu należności		
Aktywa trwałe - Należności długoterminowe	-	(1)
Aktywa obrotowe - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	384	(27)
Łącznie	384	(28)
Różnice:		

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	(417)	(88)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności w rachunku przepływów pieniężnych	(33)	(116)
Zobowiązania niefinansowe		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań niefinansowych		
Zobowiązania długoterminowe - Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	138	(62)
Zobowiązania krótkoterminowe - Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	(36)	2
Łącznie	102	(60)
Różnice:		
Dotacje otrzymane prezentowane w przepływach z działalności inwestycyjnej	(165)	-
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych w rachunku przepływów pieniężnych	(63)	(60)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych - zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	(1 596)	(299)
Różnice:		
Zmiana stanu zobowiązań dotyczących wydatków inwestycyjnych	162	115
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	1 103	284
Inne	-	8
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	(331)	108
Zapasy		
Bilansowa zmiana stanu zapasów	400	1 045
Różnice:		
Transfer analizatorów z zapasów na środki trwałe w wyniku przeznaczenia ich do dzierżawy	(1 191)	(473)
Transfer analizatorów będących do tej pory przeznaczonych do dzierżawy ze środków trwałych na zapasy w związku z ich sprzedażą	342	43
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	(959)	(78)
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	(1 408)	537
Rezerwy		
Bilansowa zmiana stanu rezerw		
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - długoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - długoterminowe	-	-
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - krótkoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - krótkoterminowe	34	(884)
Łącznie	34	(884)
Różnice:		
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	188	241
Rozwiązanie rezerw w wyniku wypłaty odsetek	-	13
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	222	(630)

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

Odpis z tytułu utraty wartości środków trwałych	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	757	730
Zwiększenie	14	-
Wykorzystanie	-	26
Rozwiązanie	-	-
Na dzień 31 marca	771	704

Odpis z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	13 357	13 217
Zwiększenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Na dzień 31 marca	13 357	13 217

Odpis aktualizujący wartość zapasów	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	8 411	6 926
Zwiększenie	53	40
Wykorzystanie	128	-
Rozwiązanie	315	284
Różnice kursowe z przeliczenia	(299)	(208)
Na dzień 31 marca	7 722	6 474

Odpis z tytułu utraty wartości należności	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	1 995	2 486
Zwiększenie	14	104
Wykorzystanie	4	159
Rozwiązanie	16	75
Różnice kursowe z przeliczenia	(29)	(27)
Na dzień 31 marca	1 960	2 329

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 31 marca 2023 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 2022

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 31 marca 2023 oraz na dzień zatwierdzenia do publikacji	Liczba akcji na 31 grudnia 2022
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

* wraz z podmiotem powiązanym

22. Rezerwy pozostałe

Zmiany wartości bilansowej rezerw pozostałych w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku oraz w analogicznym okresie roku 2022 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 2023	10 580	-	204	2 053	204	124	13 165
Zwiększenie (ujęte w koszty okresu)	38	-	-	57	382	-	477
Wykorzystanie	-	-	-	-	203	52	255
Różnice kursowe z przeliczenia	(183)	-	(3)	-	(1)	(1)	(188)
Na dzień 31 marca 2023	10 435	-	201	2 110	382	71	13 199
Krótkoterminowe na dzień 31 marca 2023 roku	10 435	-	201	2 110	382	71	13 199
Długoterminowe na dzień 31 marca 2023 roku	-	-	-	-	-	-	-

	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)	31	-	-	29	294	38	392
Wykorzystanie	157	414	-	-	878	-	1 449
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	160	9	(2)	-	5	1	173
Na dzień 31 marca 2022	9 927	-	194	1 878	678	211	12 888
Krótkoterminowe na dzień 31 marca 2022	9 927	-	194	1 878	678	211	12 888
Długoterminowe na dzień 31 marca 2022	-	-	-	-	-	-	-

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 2022 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 2022 roku.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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 31 marca 2023 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 2022 roku 11 752 tys. PLN.

Weksle związane z trwającymi umowami leasingowymi

Wartość zobowiązań leasingowych zabezpieczonych weksłami na dzień 31 marca 2023 roku wyniosła 3 238 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku 2 877 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 13 tys. EUR. Gwarancja obowiązuje do 16 grudnia 2023 roku.

Na dzień 31 marca 2023 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 2022 roku.

25. Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe

	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część długoterminowa	3 138	2 862
Długoterminowe zobowiązania finansowe	3 138	2 862
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR - część krótkoterminowa	178	312
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część krótkoterminowa	975	900
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 153	1 212

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 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Grupą a TOTAL FIZ. Na dzień 31 marca 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiadała należności od ani zobowiązań wobec TOTAL FIZ.

Transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 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 3 MIESIĘCY
ZAKOŃCZONY 31 MARCA 2023 ROKU**

I. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone)	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży	13 165	12 132	2 801	2 611
Koszt własny sprzedaży	9 290	8 572	1 976	1 845
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(847)	(1 059)	(180)	(228)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 280	(1 379)	485	(297)
Zysk (strata) netto za okres sprawozdawczy	1 570	(1 379)	334	(297)
EBITDA*	35	(175)	7	(38)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(2 958)	(985)	(629)	(212)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	8 891	(724)	1 892	(156)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(3 000)	1 755	(638)	378
Przepływy pieniężne netto razem	2 933	46	624	10
Zysk (strata) na jedną akcję (w PLN)	0,019	(0,016)	0,004	(0,004)

	31 marca 2023		31 grudnia 2022 (dane przekształcone)	
	31 marca 2023	31 grudnia 2022 (dane przekształcone)	31 marca 2023	31 grudnia 2022 (dane przekształcone)
Aktywa razem	100 965	100 932	21 594	21 521
Zobowiązania długoterminowe	3 807	3 540	814	755
Zobowiązania krótkoterminowe	30 748	32 553	6 576	6 941
Kapitał własny	66 410	64 839	14 204	13 825
Kapitał akcyjny	84 205	84 205	18 010	17 955
Liczba akcji w tys. sztuk	84 205	84 205	84 205	84 205
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN)	0,79	0,77	0,17	0,16

* 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 zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone)
Przychody ze sprzedaży		13 165	12 132
Koszt własny sprzedaży		9 290	8 572
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		3 875	3 560
Pozostałe przychody operacyjne		304	165
Koszty sprzedaży		2 702	2 485
Koszty ogólnego zarządu		1 354	1 519
Koszty badań i rozwoju		779	662
Pozostałe koszty operacyjne		191	118
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(847)	(1 059)
Przychody finansowe		3 451	8
Koszty finansowe		326	215
Strata (zysk) netto z tytułu utraty wartości należności	9	(2)	113
Zysk (strata) brutto		2 280	(1 379)
Podatek dochodowy		710	-
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 570	(1 379)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto za okres		1 570	(1 379)
Podstawowy zysk (strata) netto na akcję		0,019	(0,016)
Rozwodniony zysk (strata) netto na akcję		0,019	(0,016)

III. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone)
Zysk (strata) netto za okres		1 570	(1 379)
Inne całkowite dochody			
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku		-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku		-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem		-	-
Podatek dochodowy dot. innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody netto		-	-
Całkowity dochód netto za okres		1 570	(1 379)

IV. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	31 marca 2023	31 grudnia 2022 (dane przekształcone)
AKTYWA			
Aktywa trwałe		60 682	59 688
Rzeczowe aktywa trwałe	9	10 746	10 442
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania		3 912	3 645
Wartości niematerialne	9	19 898	19 475
Długoterminowe aktywa finansowe - inwestycje w jednostki zależne		26 126	26 126
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Aktywa obrotowe		40 283	41 244
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		40 283	41 244
Zapasy	9	11 391	11 459
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	9	16 682	20 201
Pozostałe aktywa finansowe		8 772	9 078
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		3 438	506
SUMA AKTYWÓW		100 965	100 932
PASYWA			
Kapitał własny		66 410	64 839
Kapitał podstawowy		84 205	84 205
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej udziałów		92 811	92 811
Pozostałe kapitały rezerwowe		19	19
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)		(110 625)	(112 196)
Zobowiązania długoterminowe		3 807	3 540
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		192	192
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	17	2 985	2 712
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe		630	636
Zobowiązania krótkoterminowe		30 748	32 553
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		30 748	32 553
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych		641	641
Rezerwy pozostałe	14	2 492	2 308
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		12 991	11 856
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		-	-
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	17	14 519	17 590
Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe		105	158
Zobowiązania razem		34 555	36 093
SUMA PASYWÓW		100 965	100 932

V. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk (strata) netto		1 570	(1 379)
Korekty:		(3 817)	394
Podatek dochodowy		710	-
Zmiana stanu odpisów aktualizujących		13	(107)
Amortyzacja		882	884
Wycena aktywów do wartości godziwej		1	6
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej - pozostałe		(3 542)	14
(Przychody) / koszty finansowe		112	128
Zmiana stanu zapasów	11	(1 096)	79
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	11	(2 280)	1 942
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych	11	(59)	(60)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	11	1 294	(2 226)
Zmiana stanu rezerw	11	184	(266)
Inne korekty		(36)	-
Przepływy pieniężne z działalności		(2 247)	(985)
Zapłacony / (zwrócony) podatek dochodowy		711	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(2 958)	(985)
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych		17	5
Dotacje otrzymane na realizowane prace badawcze i rozwojowe		-	-
Otrzymane dywidendy i inne wypłaty z kapitałów zaklasyfikowane jako działalność inwestycyjna		9 548	612
Nabycie wartości niematerialnych		(665)	(865)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(9)	(476)
Zwrot dotacji		-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		8 891	(724)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy z kredytów, pożyczek i leasingu zwrotnego		486	2 225
Odsetki		(113)	(79)
Splaty kredytów i pożyczek - część kapitałowa		(3 145)	(134)
Splaty zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego - część kapitałowa		(228)	(257)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(3 000)	1 755
Przepływy pieniężne razem przed skutkami zmian kursów walut		2 933	46
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych		(1)	(6)
Przepływy pieniężne razem		2 932	40
Środki pieniężne na początek okresu		506	1 387
Środki pieniężne na koniec okresu		3 438	1 427

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 2023	84 205	92 811	19	(112 196)	64 839
Zysk (strata) za okres	-	-	-	1 570	1 570
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	1 570	1 570
Inne zmiany	-	-	-	1	1
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	-	1 571	1 571
Na dzień 31 marca 2023	84 205	92 811	19	(110 625)	66 410

	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	(59)	(108 909)	68 048
Zysk (strata) za okres	-	-	-	(1 379)	(1 379)
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres ogółem	-	-	-	(1 379)	(1 379)
Zmiany w kapitale w okresie	-	-	-	(1 379)	(1 379)
Na dzień 31 marca 2022	84 205	92 811	(59)	(110 288)	66 669

VII. DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki PZ CORMAY S.A. (dalej: „Spółka”) obejmuje okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku i dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku oraz, w zakresie pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej, dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2022 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 18 maja 2023 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 31 marca 2023 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 notcie 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 2022 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 2023 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 2022 roku.

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

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31 marca 2023 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

Zmiana sposobu wyceny udziałów w jednostkach zależnych

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 i była możliwa wycena 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 spółki w czerwcu 2020 roku i brak możliwości wyceny akcji spółki w oparciu o ceny rynkowe, w latach 2020 – 2022 wycenę akcji 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 brak możliwości wyceny akcji Orphée SA do wartości godziwej w oparciu o obserwowalne ceny rynkowe oraz z uwagi na 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 z uwagi na 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 roku oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 roku 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 roku, na dzień 31 marca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku 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 z wyceny, odnoszonych poprzednio w inne całkowite dochody, natomiast wg nowych zasad rachunkowości odnoszonych bezpośrednio w pozostałe koszty operacyjne sprawozdania z zysków i strat.

Poniżej przedstawiono wpływ zmiany wyceny udziałów w jednostkach zależnych na jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku jak również na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na jednostkowe sprawozdanie z zysków i strat oraz na jednostkowe sprawozdanie z innych całkowitych dochodów za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku jak również za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
PASYWA		
Kapitał własny	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	(1 770)	(2 212)
Zyski zatrzymane / (niepokryte straty)	1 770	2 212
SUMA PASYWÓW	-	-

Sprawozdanie z zysków i strat

	Okres zakończony 31 marca 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Pozostałe przychody operacyjne	80	-
Pozostałe koszty operacyjne	-	442
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	80	(442)
Zysk (strata) brutto	80	(442)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	80	(442)

Sprawozdanie z innych całkowitych dochodów

	Okres zakończony 31 marca 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2022
Zysk (strata) netto za okres	80	(442)
Inne całkowite dochody		
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku	(80)	442
Zysk (strata) z tytułu wyceny inwestycji w jedn. zależne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	(80)	442
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	(80)	442
Inne całkowite dochody netto	(80)	442
Całkowity dochód netto za okres	-	-

Za wyjątkiem opisanej powyżej zmiany 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 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

Nie wystąpiły.

7. Opis czynników i zdarzeń mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	698	730
Zwiększenie	14	-
Wykorzystanie	-	26
Rozwiązanie	-	-
Na dzień 31 marca	712	704

Odpis z tytułu utraty wartości wartości niematerialnych	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Na dzień 1 stycznia	13 357	13 217
Zwiększenie	-	-
Wykorzystanie	-	-
Rozwiązanie	-	-
Na dzień 31 marca	13 357	13 217

Odpis aktualizujący wartość zapasów	Okres zakończony 31 marca 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Na dzień 1 stycznia	2 399	1 561
Zwiększenie	44	1 427
Wykorzystanie	128	589
Rozwiązanie	-	-
Na dzień 31 marca	2 315	2 399

Odpis z tytułu utraty wartości należności	Okres zakończony 31 marca 2023	Rok zakończony 31 grudnia 2021
Na dzień 1 stycznia	2 026	2 087
Zwiększenie	-	776
Wykorzystanie	4	837
Rozwiązanie	2	-
Na dzień 31 marca	2 020	2 026

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 udziały w jednostkach zależnych Orphée SA oraz Kormeji Diana Sp. z o.o. Zgodnie ze zmianą w roku 2023 zasad (polityki) rachunkowości opisaną w nocie 4 „Istotne zmiany zasad (polityki) rachunkowości” niniejszego sprawozdania Spółka wycenia udziały w jednostkach zależnych wg kosztu historycznego, uwzględniając przy tym odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów. Zmiana zasad rachunkowości nastąpiła poprzez retrospektywne przekształcenie danych w okresach porównawczych.

Zmiana stanu inwestycji w jednostki zależne w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 przedstawiała się następująco:

	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022 (dane przekształcone)
Wartość brutto na dzień 1 stycznia	31 644	48 371
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	-
Wartość brutto na dzień 31 marca	31 644	48 371
Odpis z tytułu utraty wartości na dzień 1 stycznia	5 518	5 076
Zwiększenia	-	-
Zmniejszenia	-	80
Odpis z tytułu utraty wartości na dzień 31 marca	5 518	4 996
Wartość netto na dzień 1 stycznia	26 126	43 295
Wartość netto na dzień 31 marca	26 126	43 375

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 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności		
Bilansowa zmiana stanu należności		
Aktywa trwałe - Należności długoterminowe	-	-
Aktywa obrotowe - Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	3 519	2 557
Łącznie	3 519	2 557
Różnice:		
Zmiana stanu należności z tytułu dywidendy	(5 804)	(612)
Inne	5	(3)
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności w rachunku przepływów pieniężnych	(2 280)	1 942
Zobowiązania niefinansowe		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań niefinansowych		
Zobowiązania długoterminowe - Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	(6)	(62)
Zobowiązania krótkoterminowe - Inne krótkoterminowe zobowiązania niefinansowe	(53)	2
Łącznie	(59)	(60)
Zmiana stanu zobowiązań niefinansowych w rachunku przepływów pieniężnych	(59)	(60)
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania		
Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych - zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	1 135	(2 341)
Różnice:		
Zmiana stanu zobowiązań dotyczących wydatków inwestycyjnych	159	115
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań w rachunku przepływów pieniężnych	1 294	(2 226)

Zapasy	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Bilansowa zmiana stanu zapasów	68	513
Różnica:		
Transfer analizatorów z zapasów na środki trwałe w wyniku przeznaczenia ich do dzierżawy	(1 191)	(473)
Transfer analizatorów będących do tej pory przeznaczonych do dzierżawy ze środków trwałych na zapasy w związku z ich sprzedażą	27	39
Zmiana stanu zapasów w rachunku przepływów pieniężnych	(1 096)	79

Rezerwy	Okres zakończony 31 marca 2023	Okres zakończony 31 marca 2022
Bilansowa zmiana stanu rezerw		
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - długoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - długoterminowe	-	-
Rezerwy z tyt. świadczeń pracowniczych - krótkoterminowe	-	-
Rezerwy pozostałe - krótkoterminowe	184	(279)
Łącznie	184	(279)
Różnice:		
Rozwiązanie rezerw w wyniku wypłaty odsetek	-	13
Zmiana stanu rezerw w rachunku przepływów pieniężnych	184	(266)

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 nocy 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 nocy 21 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

14. Rezerwy pozostałe

Zmiany wartości bilansowej rezerw pozostałych w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku oraz w analogicznym okresie roku 2022 przedstawiały się następująco:

	Rezerwa na potencjalny zwrot dotacji "Umowa Demonstrator"	Rezerwa na premie	Inne rezerwy	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023	2 053	204	51	2 308
Zwiększenie (ujęte w koszty okresu)	57	381	-	438
Wykorzystanie	-	203	51	254
Na dzień 31 marca 2023	2 110	382	-	2 492
Krótkoterminowe na dzień 31 marca 2023	2 110	382	-	2 492
Długoterminowe na dzień 31 marca 2023	-	-	-	-

	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)	29	295	38	362
Wykorzystanie	-	641	-	641
Na dzień 31 marca 2022	<u>1 878</u>	<u>560</u>	<u>78</u>	<u>2 516</u>
Krótkoterminowe na dzień 31 marca 2022	1 878	560	78	2 516
Długoterminowe na dzień 31 marca 2022	-	-	-	-

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 2022 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 2022 roku.

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 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 31 marca 2023 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 2022 roku 11 752 tys. PLN.

Weksle związane z trwającymi umowami leasingowymi

Wartość zobowiązań leasingowych zabezpieczonych weksłami na dzień 31 marca 2023 roku wyniosła 3 238 tys. PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku 2 877 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 13 tys. EUR. Gwarancja obowiązuje do 16 grudnia 2023 roku.

Przyszłe zobowiązania umowne

Umowy o dofinansowanie

Spółka posiada zobowiązania umowne wynikające z zawartych umów o dofinansowanie. Szczegóły dotyczące podpisanych umów zostały opisane w notce 33 „Inne zobowiązania niefinansowe długo- i krótkoterminowe” jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku.

17. Inne zobowiązania finansowe długo- i krótkoterminowe

	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część długoterminowa	2 985	2 712
Długoterminowe zobowiązania finansowe	2 985	2 712
	31 marca 2023	31 grudnia 2022
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec PFR - część krótkoterminowa	178	312
Zobowiązania z tytułu pożyczki wobec Orphée SA - część krótkoterminowa	13 389	16 402
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego - część krótkoterminowa	952	876
Krótkoterminowe zobowiązania finansowe	14 519	17 590

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 2 000 tys. 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 (kapitał) na dzień 31 marca 2023 roku wynosiła 1 785 tys. EUR, natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 1 810 tys. 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 8 000 tys. 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%, Wykorzystana kwota pożyczki (kapitał) wyniosła na dzień 31 marca 2023 roku 4 287 tys. PLN natomiast na dzień 31 grudnia 2022 roku 7 237 tys. PLN.

W powyższych pożyczkach oprocentowanie zostało na dzień ich zawarcia 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 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 roku nie wystąpiły transakcje pomiędzy Spółką a TOTAL FIZ. Na dzień 31 marca 2023 roku jak i na dzień 31 grudnia 2022 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 3 miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku, za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2022 roku oraz kwoty rozrachunków na dzień 31 marca 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Nazwa jednostki	Okres zakończony 31 marca 2023			Okres zakończony 31 marca 2022		
	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	3 364	654	80	2 698	387	82
Kormej Diana Sp. z o.o.	221	-	-	123	-	-
Kormiej Rusland Sp. z o.o.	936	-	-	1 372	-	-
Orphee Technics Sp. z o.o.	-	234	-	1	185	-
Razem	4 521	888	80	4 194	572	82

Nazwa jednostki	31 marca 2023			31 grudnia 2022		
	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	6 947	3 327	13 389	10 702	3 037	16 402
Kormej Diana Sp. z o.o.	554	-	-	400	-	-
Kormiej Rusland Sp. z o.o.	1 979	-	-	1 765	-	-
Orphee Technics Sp. z o.o.	-	1 399	-	-	1 276	-
Razem	9 480	4 726	13 389	12 867	4 313	16 402

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

Transakcje z udziałem członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2023 oraz w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2022 roku jedynymi transakcjami Spółki z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki były wypłaty należnych im wynagrodzeń.

19. Istotne zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły.



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