

PZ CORMAY S.A. ("**Spółka**") informuje, że w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r. opublikowanym w dniu 22 kwietnia 2022 r. Spółka dokonała korekty sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r., zatwierdzonego przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 22 czerwca 2021 r.

Spółka posiadała w roku 2020 oraz 2021 udziały w jednostce zależnej Orphée SA. Spółka wycenia te aktywa zgodnie z MSSF 9 w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Zgodnie z MSSF 9 dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jakimi są posiadane przez Spółkę akcje Orphée SA, co do zasady ujmuje się jako przychód w okresie, w którym jednostka nabyła prawo do dywidendy. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Orphée SA zatwierdziło w dniu 26 sierpnia 2020 r. wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w wysokości 0,06 CHF na jedną akcję. Dywidenda przypadająca na Spółkę wyniosła 8 947 tys. PLN i została rozpoznana, zgodnie z zasadą ogólną wyrażoną w MSSF 9, jako przychód w roku 2020.

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

Błąd został skorygowany poprzez przekształcenie odpowiednich linii sprawozdania finansowego Spółki za rok 2020 w następujący sposób:

Wpływ na kapitały (zwiększenie / (zmniejszenie) kapitałów)

	Rok zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Kapitał własny	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	8 947
Zyski zatrzymane/Niepokryte straty	(8 947)

Wpływ na sprawozdanie z całkowitych dochodów (w tym na zysk netto na akcje)

	Rok zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Przychody finansowe	(8 947)
Zysk (strata) brutto	(8 947)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(8 947)
Zysk (strata) netto za okres	(8 947)
Podstawowy zysk netto na jedną akcję	(0,106)
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję	(0,106)
Zysk (strata) netto za okres	(8 947)
Pozycje, które nie zostaną przeniesione do wyniku	8 947
Zysk (strata) z tytułu wyceny inwestycji w jedn. zależne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	8 947
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	8 947
Inne całkowite dochody netto	8 947
Całkowity dochód netto za okres	-

Korekta błędu nie miała wpływu na przepływy pieniężne z działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej Spółki w roku zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r. i ma charakter niegotówkowy.

Korekta błędu nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej CORMAY za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r. z uwag na fakt, że transakcje z tytułu dywidendy są wyłączone wewnątrz Grupy.