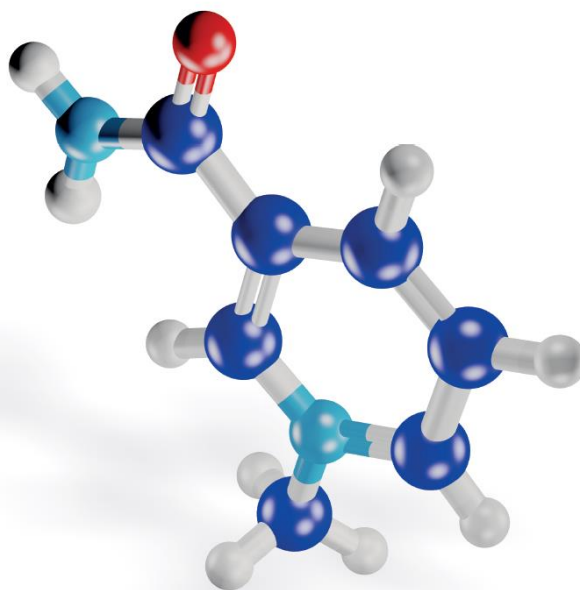


pharmena

pharmena

SKONSOLIDOWANY I JEDNOSTKOWY RAPORT ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU



Łódź, dnia 25 listopada 2022 r.



Spis treści

I. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA EURO)	8
II. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU	9
III. ZYSK (STRATA) NETTO PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM PODMIOTU DOMINUJĄCEGO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (ZŁ)	10
IV. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	11
V. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	12
VI. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	13
VII. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	15
VIII. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU... 17	
1. INFORMACJE OGÓLNE	17
1.1. Opis działalności gospodarczej	17
1.2. Skład organów zarządzających oraz nadzorujących	17
1.3. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji	18
1.4. Opis organizacji Grupy Pharmena wraz ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji	18
1.5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności tego sprawozdania finansowego ze standardami rachunkowości	18
1.6. Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji	20
1.7. Kursy walut	22
2. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI	23
3. WARTOŚCI SZACUNKOWE	25
3.1. Zmiany wartości rezerw, rozliczeń międzyokresowych, odpisów aktualizujących wartości aktywów i innych wartości szacunkowych	25
3.2. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu	26
3.3. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów	26
3.4. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw	26
4. ZMIANY STRUKTURY GRUPY PHARMENA W TRZECIM KWARTALE 2022 ROKU	26



5.	OPODATKOWANIE	26
5.1.	Podatek dochodowy	26
5.2.	Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	27
6.	AKCJE PHARMENA S.A. W POSIADANIU ZNACZĄCYCH AKCJONARIUSZY ORAZ ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKI	27
6.1.	Struktura akcjonariatu Pharmena S.A.	27
6.2.	Stan posiadania akcji Pharmena S.A. lub uprawnień do akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące.....	27
7.	SYTUACJA FINANSOWA GRUPY PHARMENA	28
7.1.	Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie sprawozdawczym	28
7.2.	Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość	29
7.3.	Opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	29
7.4.	Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy	30
7.5.	Stanowisko Zarządu, co do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników	30
7.6.	Zobowiązania finansowe długo i krótkoterminowe.....	30
7.7.	Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki	31
7.8.	Udzielone poręczenia kredytu, pożyczki oraz udzielone gwarancje	31
7.9.	Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	31
7.10.	Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia	31
7.11.	Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	31
7.12.	Przeniesienia między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej instrumentów finansowych.....	32
7.13.	Inne informacje, które zdaniem Grupy są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian	32
7.14.	Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta.....	32

7.15. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału	32
8. POZOSTAŁE INFORMACJE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	32
8.1. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	32
8.2. Zmiany zobowiązań i aktywów warunkowych oraz innych pozycji pozabilansowych.....	34
8.3. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy	34
8.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe..	35
8.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	35
8.6. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.....	36
8.7. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	36
8.8. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	37
8.9. Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy	37
I. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA EURO)	40
II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU.....	41
III. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW.....	42
IV. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH....	43
V. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	44
VI. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	46
VII. INFORMACJA DODATKOWA DO RAPORTU KWARTALNEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU.....	48
1. INFORMACJE OGÓLNE	48
1.1. Opis działalności gospodarczej	48
1.2. Skład organów zarządzających oraz nadzorujących	48
1.3. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji	49
1.4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności tego sprawozdania finansowego ze standardami rachunkowości.....	49
1.5. Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji	51
1.6. Kursy walut.....	52
2. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI	53
3. WARTOŚCI SZACUNKOWE	55

3.1. Zmiany wartości rezerw, rozliczeń międzyokresowych, odpisów aktualizujących wartości aktywów i innych wartości szacunkowych	55
3.2. Informacje o odpisach aktualizacyjnych wartości zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu.....	56
3.3. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów.....	56
3.4. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw.	56
4. OPODATKOWANIE	56
4.1. Podatek dochodowy	56
4.2. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego.....	57
5. AKCJE PHARMENA S.A. W POSIADANIU ZNACZĄCYCH AKCJONARIUSZY ORAZ ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKI	57
5.1. Struktura akcjonariatu Pharmena S.A.	57
5.2. Stan posiadania akcji Pharmena S.A. lub uprawnień do akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące.....	57
6. SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI PHARMENA.....	58
6.1. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie sprawozdawczym.....	58
6.2. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość	59
6.3. Opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.....	59
6.4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki	60
6.5. Stanowisko Zarządu, co do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników	60
6.6. Zobowiązania finansowe długo i krótkoterminowe.....	60
6.7. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki	61
6.8. Udzielone poręczenia kredytu, pożyczki oraz udzielone gwarancje.....	61
6.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych	61
6.10. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia	61

6.11. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych	62
6.12. Przeniesienia między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej instrumentów finansowych.....	62
6.13. Inne informacje, które zdaniem Spółki, są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian.....	62
6.14. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.....	62
6.15. Wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału.....	62
7. POZOSTAŁE INFORMACJE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	63
7.1. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych	63
7.2. Zmiany zobowiązań i aktywów warunkowych oraz innych pozycji pozabilansowych.....	64
7.3. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy.....	64
7.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe..	65
7.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi	65
7.6. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.....	67
7.7. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych	67
7.8. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów	67
7.9. Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy.....	67



GRUPA KAPITAŁOWA PHARMENA S.A.

-

SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY

ZA OKRES

OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 30 WRZEŚNIA 2022 R.

zawierający:

- **śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe**
- **śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe**

**Konrad
Palka**
Prezes
Zarządu

**Marzena
Wieczorkowska**
Wiceprezes Zarządu

**Aleksandra
Jaraczewska**
Osoba, której
powierzono
sporządzenie
sprawozdania
skonsolidowanego

Łódź, dnia 25 listopada 2022 r.



I. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA EURO)

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Przychody ze sprzedaży	12 871	10 779	2 746	2 365
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(48)	(2 562)	(10)	(562)
Zysk (strata) brutto	(671)	(2 908)	(143)	(638)
Zysk (strata) netto	(775)	(3 118)	(165)	(684)
Zysk (strata) netto akcjonariuszy Spółki Dominującej Grupy	(743)	(3 086)	(158)	(677)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	748	(3 685)	160	(808)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(107)	(222)	(23)	(49)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(921)	3 537	(196)	776
Przepływy pieniężne netto, razem	(288)	(374)	(61)	(82)
Średnioważona liczba akcji (szt.)	11 137 758	11 100 769	11 137 758	11 100 769
Średnioważona rozwodniona liczba akcji (szt.)	11 137 758	11 137 758	11 137 758	11 137 758
Zysk (strata) podstawowy netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,07)	(0,28)	(0,01)	(0,06)
Zysk (strata) rozwodniony netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	(0,07)	(0,28)	(0,01)	(0,06)
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa obrotowe	10 464	8 198	2 149	1 782
Aktywa trwałe	2 611	2 953	536	642
Aktywa razem	13 075	11 151	2 685	2 424
Zobowiązania krótkoterminowe	16 291	11 578	3 345	2 517
Zobowiązania długoterminowe	3 002	4 694	617	1 021
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki Dominującej	(5 930)	(4 865)	(1 218)	(1 058)
Udziały niekontrolujące	(288)	(256)	(59)	(56)
Liczba akcji (szt.)	11 137 758	11 137 758	11 137 758	11 137 758



II. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Przychody ze sprzedaży	12 871	10 779
Koszt własny sprzedaży	(5 403)	(4 666)
Zysk (strata) ze sprzedaży	7 468	6 113
Koszty sprzedaży	(5 073)	(4 457)
Koszty ogólnego zarządu	(2 191)	(3 822)
Pozostałe przychody operacyjne	13	32
Pozostałe koszty operacyjne	(265)	(428)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	(48)	(2 562)
Przychody finansowe	-	-
Koszty finansowe	(623)	(346)
Zysk (strata) brutto	(671)	(2 908)
Podatek dochodowy	(104)	(210)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(775)	(3 118)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-
Zysk (strata) netto ogółem	(775)	(3 118)
Przypadający/a:		
Akcjonariuszom Spółki Dominującej	(743)	(3 086)
Akcjonariuszom niekontrolującym	(32)	(32)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 137 758	11 100 769
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11 137 758	11 137 758



III. ZYSK (STRATA) NETTO PRZYPADAJĄCY AKCJONARIUSZOM PODMIOTU DOMINUJĄCEGO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (ZŁ)

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Podstawowy zysk (podstawowa strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,07)	(0,28)
- z działalności kontynuowanej	(0,07)	(0,28)
- z działalności zaniechanej	-	-
Rozwodniony zysk (rozwodniona strata) na jedną akcję zwykłą (w zł)	(0,07)	(0,28)
- z działalności kontynuowanej	(0,07)	(0,28)
- z działalności zaniechanej	-	-



IV. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Zysk (strata) netto	(775)	(3 118)
Inne całkowite (straty) dochody, które zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty, w tym:	(322)	(103)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(322)	(103)
Inne całkowite (straty) dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane na zyski lub straty	-	-
Inne całkowite (straty) dochody netto po opodatkowaniu	(322)	(103)
Całkowite (straty) dochody netto	(1 097)	(3 221)
Całkowite (straty) dochody przypadające:		
Akcjonariuszom Spółki Dominującej	(1 065)	(3 189)
Akcjonariuszom niekontrolującym	(32)	(32)



V. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Przeływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) brutto	(671)	(2 908)
II. Korekty razem	1 419	(777)
Amortyzacja	429	463
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(304)	(86)
Koszty z tytułu odsetek	310	203
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	112	(1)
Zmiana stanu zapasów	(1 190)	(914)
Zmiana stanu należności	(1 331)	(203)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań finansowych i z tyt. podatku dochodowego	3 554	(197)
(Zapłacony) zwrócony podatek dochodowy	(161)	(42)
III. Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	748	(3 685)
Przeływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12	-
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(119)	(222)
III. Przeływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(107)	(222)
Przeływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Kredyty i pożyczki	-	4 551
Inne wpływy/wydatki finansowe netto	(141)	(620)
Spłaty kredytów i pożyczek	(214)	-
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania aktywów	(236)	(215)
Wypłacone odsetki	(330)	(179)
III. Przeływy pieniężne netto z działalności finansowej	(921)	3 537
Razem przeływy pieniężne netto przed skutkami zmian z tytułu różnic kursowych	(280)	(370)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	8	4
Razem przeływy pieniężne netto	(288)	(374)
Środki pieniężne na początek okresu	1 460	1 722
Środki pieniężne na koniec okresu	1 172	1 348



VI. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
AKTYWA TRWAŁE	2 611	2 953	2 845
Wartości niematerialne	993	966	956
Rzeczowe aktywa trwałe	31	40	45
Prawo do użytkowania aktywów	546	768	844
Należności długoterminowe	167	201	210
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	874	978	790
AKTYWA OBROTOWE	10 464	8 198	9 046
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży	10 464	8 198	9 046
Zapasy	4 652	3 462	4 911
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 640	3 276	2 787
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 172	1 460	1 348
AKTYWA RAZEM	13 075	11 151	11 891



	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2021
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM	(6 218)	(5 121)	(3 569)
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki Dominującej	(5 930)	(4 865)	(3 328)
Kapitał podstawowy	1 113	1 113	1 113
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	44 177	44 177	44 177
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	(116)	206	244
Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych z tyt. świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	(4)	(4)	(11)
Zyski (straty) zatrzymane	(51 100)	(50 357)	(48 851)
Udziały niekontrolujące	(288)	(256)	(241)
ZOBOWIĄZANIA RAZEM	19 293	16 272	15 460
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	3 002	4 694	3 716
Zobowiązania finansowe	2 650	4 180	3 150
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów	283	490	540
Rezerwy długoterminowe	24	24	26
Pozostałe zobowiązania	45	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	16 291	11 578	11 744
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży	16 291	11 578	11 744
Zobowiązania finansowe	6 001	4 747	5 916
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów	294	292	294
Zobowiązania z tytułu faktoringu	2 070	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	7 920	6 372	5 530
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	6	167	4
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	13 075	11 151	11 891



VII. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny razem	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki Dominującej	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządko- wanych	Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych z tyt. świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	Zyski (straty) zatrzymane	Udziały niekontrolujące
Stan na 1 stycznia 2022	(5 121)	(4 865)	1 113	44 177	206	(4)	(50 357)	(256)
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	(1 097)	(1 065)	-	-	(322)	-	(743)	(32)
Całkowite dochody netto	(1 097)	(1 065)	-	-	(322)	-	(743)	(32)
- wynik netto za okres	(775)	(743)	-	-	-	-	(743)	(32)
- inne całkowite (straty) dochody netto	(322)	(322)	-	-	(322)	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wskutek ich zmian	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 września 2022	(6 218)	(5 930)	1 113	44 177	(116)	(4)	(51 100)	(288)

	Kapitał własny razem	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom Spółki Dominującej	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządko- wanych	Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych z tyt. świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	Zyski (straty) zatrzymane	Udziały niekontrolujące
Stan na 1 stycznia 2021	(348)	(139)	1 098	44 177	347	(11)	(45 750)	(209)
Zwiększenie (zmniejszenie) wartości kapitału własnego	(3 221)	(3 189)	15	-	(103)	-	(3 101)	(32)
Całkowite dochody netto	(3 221)	(3 189)	-	-	(103)	-	(3 086)	(32)
- wynik netto za okres	(3 118)	(3 086)	-	-	-	-	(3 086)	(32)
- inne całkowite (straty) dochody netto	(103)	(103)	-	-	(103)	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) wskutek ich zmian	-	-	15	-	-	-	(15)	-
Stan na 30 września 2021	(3 569)	(3 328)	1 113	44 177	244	(11)	(48 851)	(241)



VIII. INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO RAPORTU KWARTALNEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Opis działalności gospodarczej

Pharmena Spółka Akcyjna (Spółka Dominująca) została utworzona na czas nieoznaczony w dniu 12 listopada 2002 roku w Łodzi w formie prawnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Rejestracja w KRS nastąpiła w dniu 19 grudnia 2002 r. W dniu 25 marca 2008 r. zmieniona została forma prawna Spółki. Pharmena Spółka Akcyjna została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 17 kwietnia 2008 r. pod numerem KRS 0000304079 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka Dominująca posiada numer identyfikacyjny REGON – 473085607 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 728-24-67-846 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź - Widzew w dniu 6 stycznia 2003 r. oraz NIP UE PL 728-24-67-846 nadany dnia 23 kwietnia 2004 r.

Siedzibą Spółki Dominującej jest Łódź, ul. Wólczańska 178.

Pharmena S.A. prowadzi działalność na terytorium Polski, na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych.

Przedmiotem działalności Spółki Dominującej zgodnie z wpisem do KRS jest sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków numer wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2007) - 4645Z.

Kapitał zakładowy Pharmena S.A. wynosi 1 113 775,80 zł.

W okresie objętym niniejszym skonsolidowanym raportem zakres działalności Grupy nie uległ zmianie.

Spółka Pharmena S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej, dla której Pelion S.A. jest Spółką Dominującą wyższego szczebla. Siedziba Pelion S.A. znajduje się w Łodzi przy ul. Zbąszyńskiej 3.

Czas trwania Spółki Dominującej i jednostek Grupy jest nieoznaczony.

1.2. Skład organów zarządzających oraz nadzorujących

W okresie sprawozdawczym i do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego (sprawozdania finansowego):

- Zarząd Pharmena S.A. sprawowali:

Konrad Palka	Prezes Zarządu
Marzena Wieczorkowska	Wiceprezes Zarządu
- Radę Nadzorczą Pharmena S.A. stanowili:

Jerzy Gębicki	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Agnieszka Dziki	Członek Rady Nadzorczej
Jacek Sz wajcowski	Członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Molenda	Członek Rady Nadzorczej
Jacek Dauenhauer	Członek Rady Nadzorczej
Anna Janicka	Członek Rady Nadzorczej



1.3. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe (sprawozdanie finansowe) zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki Dominującej dnia 25 listopada 2022 r.

1.4. Opis organizacji Grupy Pharmena wraz ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Pharmena obejmuje dane finansowe Spółki Dominującej oraz spółek zależnych: Cortria Corporation w Bostonie i Menavitin GmbH w Berlinie.

Podstawowym przedmiotem działalności Cortria Corporation jest prowadzenie badań klinicznych. Spółka Dominująca Pharmena S.A. posiada 100% udziałów w kapitale i w prawach głosu spółki zależnej.

Podstawowym przedmiotem działalności Menavitin GmbH jest sprzedaż suplementów diety na rynkach Niemiec, Austrii i Szwajcarii. Spółka Dominująca posiada 92,5% udziałów w kapitale i w prawach głosu tej Spółki.

Spółki zależne konsolidowane są metodą pełną.

1.5. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności tego sprawozdania finansowego ze standardami rachunkowości

Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe (sprawozdanie finansowe, sprawozdanie) zostało zaprezentowane zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto określonych na koniec okresu sprawozdawczego. Zostało ono sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Koszt historyczny ustalany jest na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Zakres ujawnień w sprawozdaniu wynika także z wymagań przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 poz. 757).

Walutą funkcjonalną Spółki Dominującej jest złoty polski, a spółek Grupy działających poza terytorium Polski jest dolar amerykański (Cortria Corporation) oraz euro (Menavitin GmbH). Walutę prezentacji Grupy Kapitałowej stanowi złoty polski.

Podstawę sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego za trzy kwartały 2022 stanowiły:

- sprawozdanie jednostkowe Jednostki Dominującej sporządzone zgodnie z MSSF,
- sprawozdanie jednostkowe Spółki Cortria Corporation, sporządzone w oparciu o politykę rachunkowości określoną przez standardy obowiązujące w Stanach Zjednoczonych (US Gaap),
- sprawozdanie jednostkowe Spółki Menavitin GmbH, sporządzone w oparciu o politykę rachunkowości określoną przez standardy obowiązujące w Niemczech (German Gaap).



Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera przekształcenia wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych spółek prowadzących księgi wg krajowych zasad rachunkowości do zgodności z przyjętą polityką rachunkowości wg MSSF.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w zakresie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Grupę działalność, w zakresie stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Okres i zakres sprawozdania

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 roku i na dzień 30 września 2021 roku nie podlegały badaniu ani przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Jako dane porównywalne zostały zaprezentowane opublikowane skonsolidowane dane finansowe Grupy z wyjątkiem:

- zmiany prezentacji pozycji sprawozdawczych zgodnie z taksonomią ESEF - Europejskiego Jednolitego Formatu Elektronicznego na dzień 30 września 2021 r. Zmiany nie wpłynęły na zmianę sumy bilansowej, wartości kapitałów własnych oraz wyniku finansowego Grupy za trzeci kwartał 2021. Podsumowanie zmian zaprezentowano w tabeli poniżej:

	30.09.2021 zatwierdzone	zmiana	30.09.2021 zmienione
AKTYWA TRWAŁE			
Należności długoterminowe	108	102	210
Pozostałe aktywa trwałe	102	-102	-
AKTYWA OBROTOWE			
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	2 669	118	2 787
Pozostałe aktywa obrotowe	118	-118	-
KAPITAŁ WŁASNY			
Kapitał zapasowy	53 503	-53 503	-
Kapitał pozostały-rezerwowy	1 059	-1 059	-
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	-	44 177	44 177
Zyski (straty) zatrzymane	-59 236	10 385	(48 851)
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	4 933	597	5 530
Przychody przyszłych okresów oraz rozliczenia międzyokresowe	597	-597	-



Sprawozdanie finansowe za trzy kwartały 2022 r. winno być czytane razem ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za 2021 rok, opublikowanym w dniu 31 marca 2022 r. oraz śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za pierwsze półrocze 2022 r. opublikowanym w dniu 26 sierpnia 2022 r., w których zostały szczegółowo omówione stosowane w Grupie Pharmena zasady rachunkowości wg MSSF.

Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki Pharmena S.A. dokonał oceny występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby wskazywać poważne wątpliwości co do zdolności Grupy do kontynuowania działalności.

Zarząd Spółki Dominującej nie stwierdził występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają wątpliwości co do zdolności do kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Grupa po trzech kwartałach 2022 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży towarów w wysokości 12 840 tys. zł i odnotowała ponad 19% wzrost sprzedaży towarów w stosunku do tego samego okresu w 2021 r. Udział sprzedaży krajowej stanowił prawie 95% przychodu ze sprzedaży towarów, a export stanowił nieco ponad 5%. Sprzedaż krajowa towarów wyniosła 12 176 tys. zł i odnotowała wzrost po trzech kwartałach 2022 r. o ponad 26% w porównaniu do tego samego okresu w 2021 r.

Na osiągnięty wynik wpływ miały działania strategiczne sprzedażowo-marketingowe zmierzające do rozwoju obecnych i nowych kanałów dystrybucji. W związku z oczekiwaniami kluczowych klientów i w odpowiedzi na najnowsze trendy konsumenckie dedykowane dla poszczególnych segmentów rynku Grupa w pierwszych trzech kwartałach poszerzyła swoje portfolio w kategorii pielęgnacji włosów o siedem referencji pod marką Dermena® oraz o pięć referencji w nowej linii emolientowej Allerco®Baby - preparatów dermokosmetycznych do pielęgnacji ciała dzieci od pierwszego dnia życia.

W związku z konfliktem zbrojnym, który wybuchł w skutek ataku Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Grupa na dzień sporządzenia sprawozdania nie zidentyfikowała istotnych zagrożeń odnośnie kontynuowania działalności. Rozpoczęta w dniu 24 lutego 2022 r. wojna w Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na sprzedaż produktów Grupy, gdyż nie prowadzi ona na terenie Ukrainy ani Rosji sprzedaży swoich produktów. Grupa nie posiada również dostawców z terenu Ukrainy czy Rosji. Jednakże konflikt zbrojny może przyczynić się do wzrostu inflacji, co może mieć wpływ na koszty wytworzenia produktów oraz na decyzje zakupowe konsumentów.

Jednocześnie pandemia COVID-19 nie miała wpływu na wyniki finansowe.

Z powyższych względów kontynuowanie działalności nie wydaje się zagrożone.

Po dniu bilansowym, do dnia zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego:

- nie wystąpiły żadne zdarzenia, które wskazywałyby na niezasadność przyjętego założenia o kontynuowaniu działalności przez spółki Grupy,
- Zarząd Spółki Dominującej nie stwierdził występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub uwarunkowań, które mogłyby poddać w istotną wątpliwość zdolność spółek Grupy do kontynuowania działalności.

1.6. Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych standardów i interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, weszły w życie w roku 2022:



- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzenia dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9, oraz MSR 41 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie).

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: początkowe zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze - (opublikowane 9 września 2022 r.), mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później;



- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

1.7. Kursy walut

Transakcje wyrażone w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne, wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na polski złoty przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane są po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne, ujmowane według wartości godziwej, są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny.

Walutą funkcjonalną zagranicznej spółki zależnej Cortria Corporation jest dolar amerykański, spółki Menavitin GmbH - euro. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów po średnim ważonym kursie wymiany za dany okres obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku przeliczenia są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, odroczone różnice kursowe zakumulowane w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w sprawozdaniu z wyniku.

Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej oraz średnie kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

	30 września 2022	31 grudnia 2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
EUR	4,8698	4,5994	4,6740	4,5491
USD	4,9533	4,0600	4,4034	3,8049

W prezentowanych okresach do przeliczenia podstawowych pozycji sprawozdawczych zastosowano kursy:

- dla danych wynikających ze sprawozdań z sytuacji finansowej - średni kurs EURO obowiązujący na koniec każdego okresu,
- dla danych wynikających ze sprawozdań z wyniku oraz sprawozdań z przepływów pieniężnych - średni kurs danego okresu, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.



Treść	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Rok zakończony 31 grudnia 2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
średni kurs na koniec okresu	4,8698	4,5994	4,6329
średni kurs okresu	4,6880	4,5775	4,5585
najwyższy średni kurs w okresie	4,9647	4,7210	4,6603
najniższy średni kurs w okresie	4,4879	4,4541	4,4541

2. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Grupa Pharmena prowadzi jednorodną działalność polegającą na sprzedaży preparatów kosmetycznych oraz suplementów diety. Grupa nie prowadzi bezpośrednio działalności produkcyjnej, opierając swój model biznesowy o zlecenia produkcji wyspecjalizowanym producentom kontraktowym. Spółki Grupy we własnym zakresie koordynują i nadzorują łańcuch dostaw, proces produkcji i sprzedaży. Z powodu jednorodności działalności, w Grupie nie wyodrębniono segmentów działalności.

Analiza przychodów Grupy wg kategorii:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021
Sprzedaż towarów	12 840	10 769
Sprzedaż materiałów	19	-
Przychody z tytułu usług	12	10
Przychody razem	12 871	10 779

Głównym źródłem przychodów Grupy jest sprzedaż towarów z trzech kategorii dermokosmetyków:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021
Hair Care - specjalistyczne linie do pielęgnacji włosów	10 451	8 973
Face Care - specjalistyczne linie do pielęgnacji twarzy	672	540
Body Care - specjalistyczne linie do pielęgnacji ciała	1 173	320
Pozostałe	544	936
Przychody razem	12 840	10 769

Linia Hair Care to specjalistyczne produkty dermokosmetyczne dermena® hair care dla osób posiadających problem z osłabionymi, nadmiernie wypadającymi włosami oraz z łupieżem; w segmencie tym znajdują się także produkty do pielęgnacji włosów z problemami dermatologicznymi (marka allerco®) oraz nowa naturalna linia produktów do pielęgnacji włosów Favorite Nature.

Linia Face Care to specjalistyczne linie innowacyjnych dermokosmetyków przeznaczone do pielęgnacji skóry twarzy (marka dermena®, allerco® i dermena® Professional).

Linia Body Care to specjalistyczne linie innowacyjnych dermokosmetyków przeznaczone do pielęgnacji ciała z różnymi problemami dermatologicznymi (marka allerco® i novaja).



W zakresie dystrybucji i logistyki Grupa współpracuje z hurtowniami farmaceutycznymi (HURT), z hurtowniami kosmetycznymi, bezpośrednio z wybranymi sieciami aptek i drogerii (DETAL) oraz drogeriami e-commerce. Za pośrednictwem hurtowni farmaceutycznych, towary trafiają bezpośrednio do aptek oraz innych dystrybutorów leków i kosmetyków działających na polskim rynku, natomiast za pośrednictwem hurtowni kosmetycznych towary trafiają do drogerii na rynku tradycyjnym oraz e-commerce.

Przychody ze sprzedaży towarów w podziale na kanał dystrybucji:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021
Kraj Hurt	4 207	4 360
Kraj Detal	7 484	5 180
Kraj pozostałe kanały dystrybucji	485	119
Sprzedaż poza kraj	664	1 110
Przychody razem	12 840	10 769

Przychody od odbiorców zewnętrznych wg krajów, w oparciu o miejsce docelowe odbiorcy:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30.09.2021
Polska	12 207	9 669
Egipt	100	420
Irak	-	92
Niemcy	310	400
Wielka Brytania	144	127
Zjednoczone Emiraty Arabskie	95	43
Pozostałe kraje	15	28
Przychody razem	12 871	10 779

W ramach zawieranych kontraktów Grupa zobowiązuje się do dostarczenia towarów do klientów hurtowych i detalicznych (apteki i drogerie). W ramach tych kontraktów Spółka działa jako Sprzedający.

Rozpoznanie przychodu następuje w momencie przeniesienia kontroli (produktu lub usługi) na klienta.

W celu określenia momentu, w którym klient uzyskuje kontrolę nad przyrzeczoną składnikiem aktywów, a Grupa spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, Grupa uwzględnia okoliczności wskazujące na to, że miało miejsce przeniesienie kontroli, między innymi, gdy:

- Grupa ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- Grupa fizycznie przekazała składnik aktywów,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.

W ramach współpracy z kontrahentem występuje sprzedaż z odroczonym terminem płatności. Płatność staje się wymagalna w dniu wskazanym na fakturze (zgodnie z terminem płatności), kontrakty nie zawierają istotnych elementów finansowania a kwota wystawiona na fakturze (sprzedaż) jest kwotą stałą i nie podlega zmianom.

Grupa udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi.



W okresie trzech kwartałów 2022 roku łączne przychody ze sprzedaży w wysokości 8 777 tys. zł pochodziły z transakcji z trzema największymi odbiorcami zewnętrznymi (w okresie porównywalnym – 6 254 tys. zł przychodów ze sprzedaży pochodziło z transakcji z trzema największymi odbiorcami zewnętrznymi).

Na dzień 30 września 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 r. Grupa nie wykazuje żadnych aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami.

3. WARTOŚCI SZACUNKOWE

3.1. Zmiany wartości rezerw, rozliczeń międzyokresowych, odpisów aktualizujących wartości aktywów i innych wartości szacunkowych

W wyniku finansowym bieżącego okresu rozliczono skutki aktualizacji lub tworzenia szacunków przyszłych zobowiązań (rezerw) w szczególności z tytułu:

- odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw, biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów. Ujęte kwoty odzwierciedlają najbardziej właściwy szacunek nakładów pieniężnych, niezbędnych do wypełnienia w przyszłości obowiązku istniejącego na dzień bilansowy,
- rozpoznania aktywów podatkowych. Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, pozwalający na jego wykorzystanie.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2021 rok.

W wyniku finansowym brutto bieżącego okresu rozliczono skutki aktualizacji i tworzenia szacunków przyszłych zobowiązań, a w szczególności:

	01.01.2022		Zmiany			30.09.2022	
	Utworzenia		Wykorzystania	Rozwiązania	Różnice kursowe		
Odpisy aktualizujące:	537	48	-	444		2	143
- należności	30	16	-	-	-	-	46
- zapasy	507	32	-	444	2		97
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu:	859	380	326	-	3		916
- kosztów niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych	172	46	-	-	-	-	218
- kosztów wykonanych a niefakturowanych usług	295	180	295	-	-	-	180
- kosztów wypłat wynagrodzeń dla twórców	291	139	-	-	-	-	430
- pozostałych tytułów	101	15	31	-	3		88
Razem	1 396	428	326	444	5		1 059

Aktualizacja i tworzenie pozostałych rezerw na zobowiązania i odpisów aktualizujących wartość aktywów, poza ujawnionymi w powyższej tabeli, nie wpłynęły istotnie na wynik bieżącego okresu.

W prezentowanych okresach Grupa nie tworzyła ani nie rozwiązywała żadnych rezerw na koszty restrukturyzacji.



3.2. Informacje o odpisach aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów utworzonych przez Grupę przedstawiono w punkcie 3.1. W okresie trzech kwartałów 2022 r. Grupa utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów w wysokości 32 tys. zł, z uwagi na krótki termin ważności zapasów. Natomiast w związku ze sprzedażą zapasów objętych odpisem aktualizującym, rozwiązała odpis w wysokości 444 tys. zł.

3.3. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Stan odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych przez Grupę przedstawiono w punkcie 3.1. W okresie trzech kwartałów 2022 r. Grupa utworzyła odpis aktualizujący wartość należności w wysokości 16 tys. zł.

3.4. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W prezentowanym okresie spółki Grupy nie tworzyły, nie zwiększały, nie wykorzystywały ani nie rozwiązały jakichkolwiek rezerw.

4. ZMIANY STRUKTURY GRUPY PHARMENA W TRZECIM KWARTALE 2022 ROKU

W okresie trzech kwartałów 2022 roku nie wystąpiły żadne zmiany w strukturze Grupy Pharmena.

W okresie sprawozdawczym Grupa nie zaniechała żadnej działalności.

5. OPODATKOWANIE

5.1. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W SKONSOLIDOWANYM SPRAWOZDANIU Z WYNIKU

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
- bieżący	-	6
- odroczoney	104	204
Podatek dochodowy, razem	104	210



5.2. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W okresie sprawozdawczym zmiany aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego obejmowały:

	01.01.2022	Zmiana zysku netto w okresie	30.09.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 066	(92)	974
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	88	12	100

W nocie, aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane są przed dokonaniem kompensaty aktywa oraz rezerwy poszczególnych spółek Grupy. Kwota kompensaty na dzień 30 września 2022 r. wyniosła 100 tys. zł (na 31 grudnia 2021 r. 88 tys. zł).

6. AKCJE PHARMENA S.A. W POSIADANIU ZNACZĄCYCH AKCJONARIUSZY ORAZ ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKI

6.1. Struktura akcjonariatu Pharmena S.A.

Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Pharmena S.A. na dzień 25 listopada 2022 roku:

Nazwa podmiotu	Liczba posiadanych akcji	% w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	% udział głosów na WZA
Pelion S.A.	6 842 267	61,43%	6 842 267	61,43%
Konrad Palka*	987 181	8,86%	987 181	8,86%
Pozostali Akcjonariusze	3 308 310	29,71%	3 308 310	29,71%
Razem	11 137 758	100,00%	11 137 758	100,00%

* łączna liczba akcji: Konrad Palka 487 181 szt. akcji wraz z żoną Ewą Gębicką-Palka 500 000 szt. akcji

W okresie od dnia przekazania raportu skonsolidowanego za pierwsze półrocze 2022 r. (raport opublikowany w dniu 26 sierpnia 2022 r.) do dnia przekazania niniejszego raportu za okres trzech kwartałów 2022 r. nie doszło do zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta.

6.2. Stan posiadania akcji Pharmena S.A. lub uprawnień do akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące

Dane dotyczące Członków Zarządu (liczba posiadanych akcji Pharmena S.A.):

Imię i Nazwisko	Stan na dzień 25.11.2022 r.
Konrad Palka*	987 181
Marzena Wiczorkowska	-

* łączna liczba akcji: Konrad Palka 487 181 szt. akcji wraz z żoną Ewą Gębicką-Palka 500 000 szt. akcji



Dane dotyczące Rady Nadzorczej (liczba posiadanych akcji Pharmena S.A.):

Imię i Nazwisko	Stan na dzień 25.11.2022 r.
Jerzy Gębicki	183 500
Jacek Sz wajcowski	6 842 267*
Zbigniew Molenda	6 842 267**
Jacek Dauenhauer	3 120
Agnieszka Dziki	-
Anna Janicka	-

*Pan Jacek Sz wajcowski nie posiada akcji ani opcji na akcje Emitenta. Pan Jacek Sz wajcowski jest bezpośrednim i pośrednim akcjonariuszem spółki Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi. Pan Jacek Sz wajcowski posiada pośrednio (za pośrednictwem Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi) 6.842.267 akcji i 6.842.267 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 61,43% kapitału zakładowego Spółki oraz 61,43% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta.

** Pan Zbigniew Molenda nie posiada akcji ani opcji na akcje Emitenta. Pan Zbigniew Molenda jest bezpośrednim i pośrednim akcjonariuszem spółki Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi. Pan Zbigniew Molenda posiada pośrednio (za pośrednictwem Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi) 6.842.267 akcji i 6.842.267 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 61,43% kapitału zakładowego Spółki oraz 61,43% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta.

7. SYTUACJA FINANSOWA GRUPY PHARMENA

7.1. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie sprawozdawczym

Grupa Kapitałowa Emitenta po trzech kwartałach 2022 r. osiągnęła przychody o 19,5% wyższe niż w analogicznym okresie 2021 r. Na osiągnięty wynik wpływ miały działania strategiczne sprzedażowo-marketingowe, zmierzające do rozwoju obecnych i nowych kanałów dystrybucji. W związku z oczekiwaniami kluczowych klientów i w odpowiedzi na najnowsze trendy konsumenckie dedykowane dla poszczególnych segmentów rynku Spółka Dominująca w pierwszych trzech kwartałach poszerzyła swoje portfolio w kategorii pielęgnacji włosów o siedem referencji pod marką dermena® oraz o pięć referencji w nowej linii emolientowej Allenco®Baby - preparatów dermokosmetycznych do pielęgnacji ciała dzieci od pierwszego dnia życia. Efektem tych działań był wzrost sprzedaży o 16,5% w kategorii Hair Care oraz w kategorii Body Care wzrost o 266,6% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

W trzech kwartałach 2022 roku Spółka Dominująca prowadziła działania marketingowe zmierzające do zwiększenia przychodów ze sprzedaży oferowanych produktów dermokosmetycznych, prowadząc akcje promocyjno-reklamowe w punktach sprzedaży w ramach współpracy z aptekami, drogeriami oraz za pośrednictwem dystrybutorów farmaceutycznych i drogerijnych, jak również polegające na intensyfikacji działań w kanale e-commerce.

Strategia marketingowa skupiła się na kontynuacji działań w obszarze konsumenta poprzez wdrożenie narzędzi wsparcia odsprzedażowego, popularyzacji produktów wśród konsumentów, synchronizacji mediów z konkretnymi działaniami sprzedażowymi.

Kontynuowano implementację nowych produktów w punktach sprzedaży budując edukację konsumentów, prowadząc działania przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi odsprzedażowych, komunikacji reklamowej do konsumenta oraz intensyfikując działania w kanale e-commerce do wzbudzenia zainteresowania i budowania lojalności konsumenckiej.

Wsparciem działań marketingowych były także szkolenia w środowisku farmaceutycznym prowadzone zdalnie za pośrednictwem platform internetowych oraz stacjonarnie w aptekach, jak również edukacja w środowisku lekarskim. Dotyczyły one zarówno produktów dermokosmetycznych i molekuly REGEN7, jak i unikalnego składnika 1-MNA oraz nowych produktów.



Działania w punktach sprzedaży skupiły się na ekspozycjach produktów na półce oraz w strefie przykasowej, atrakcyjnych dla konsumenta rabatami oraz komunikacji reklamowej w kanale e-commerce, jak i drukowanych materiałach ofertowych (ulotki, gazetki, plakaty).

W 2022 roku działania marketingowe ukierunkowane były na umocnieniu wizerunku kluczowych marek Spółek Grupy (dermena®, allerco®, menavitin®). Działania wspierane były odpowiednim przekazem w kanale digital z ekspozycją i komunikacją produktów. W ramach umacniania wizerunku dermokosmetyków i suplementów, jako produktów innowacyjnych o unikalnym składzie i potwierdzonej skuteczności prowadzono działania PR za pośrednictwem mediów tradycyjnych i Internetu. Budowano długofalowe relacje z mediami, mające na celu edukację konsumentów oraz budowanie rozpoznawalności marki. Spółka Dominująca została sponsorem akcji #CzułeWięzi organizowanej z okazji Dnia Matki przez portal Ohme.pl. Nawiązano również współpracę z portalem Onkobaza skupiającym pacjentów onkologicznych. W Social Mediach skupiono się na budowaniu społeczności, dostarczaniu wartościowego contentu o charakterze edukacyjnym i docieraniu do coraz szerszych grup potencjalnych klientów. Prowadzono kampanie promocyjne w sieci reklamowej Google mające na celu zwiększenie sprzedaży w sklepie internetowym Spółki Dominującej. Dla marek dermena®, allerco® i novaja przeprowadzono kampanię influencerską – twórcy wybrani do udziału w kampanii w sposób merytoryczny i estetyczny zaprezentowali swojej społeczności produkty Spółki Dominującej. Celem działań było jak najszersze dotarcie do potencjalnych klientów, budowanie rozpoznawalności i pozytywnych skojarzeń z marką.

W pierwszych trzech kwartałach 2022 r. nie wystąpiły żadne inne, poza wymienionymi powyżej, wydarzenia i czynniki mające wpływ na wyniki finansowe Grupy.

7.2. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość

Zobowiązania z tytułu faktoringu, wykazane w sprawozdaniu na dzień 30 września 2022 r., wynikają z podpisanej w trzecim kwartale 2022 r. przez Spółkę Dominującą umowy. Ma ona również znaczący wpływ na przepływy z działalności operacyjnej Grupy.

Poza wyżej opisaną sytuacją w ocenie Zarządu, w okresie trzech kwartałów 2022 roku, nie wystąpiły inne zdarzenia wpływające istotnie na wielkość aktywów, zobowiązań, kapitałów własnych, wyniku finansowego oraz przepływów pieniężnych Grupy Pharmena.

7.3. Opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Wojna w Ukrainie

Rozpoczęta w dniu 24 lutego 2022 r. wojna w Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na sprzedaż produktów spółek Grupy, gdyż nie prowadzą one na terenie Ukrainy ani Rosji sprzedaży swoich produktów. Grupa nie posiada również dostawców z terenu Ukrainy czy Rosji. Jednakże konflikt zbrojny może przyczynić się do wzrostu inflacji, co może mieć wpływ na koszty wytworzenia produktów oraz na decyzje zakupowe konsumentów.

Wpływ pandemii Covid-19

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania sytuacja epidemiczna nie miała wpływu na wyniki Grupy.



7.4. Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy

W działalności Grupy nie można zaobserwować sezonowości lub cykliczności działalności.

7.5. Stanowisko Zarządu, co do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników

Nie dotyczy. Zarząd Pharmena S.A. nie publikował prognoz jednostkowych ani skonsolidowanych wyników finansowych na 2022 rok.

7.6. Zobowiązania finansowe długo i krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.09.2022	31.12.2021
Kredyty i pożyczki	7 428	7 616
Zobowiązanie z tyt. prawa do użytkowania aktywów	577	782
Cash pooling	999	999
Zobowiązania z tyt. finansowania wierzytelności	224	312
Zobowiązania finansowe, razem	9 228	9 709
- długoterminowe	2 933	4 670
- krótkoterminowe	6 295	5 039

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 r.	Kredyty i pożyczki	Zobowiązanie z tyt. prawa do użytkowania aktywów	Zobowiązanie z tyt. cash poolingu	Zobowiązania z tytułu finansowania wierzytelności	Razem
Stan na początek okresu	7 616	782	999	312	9 709
Zwiększenia	284	48	55	-	387
- prawa do użytkowania aktywów	-	1	-	-	1
- naliczone odsetki	220	16	55	-	291
- prowizje	19	-	-	-	19
- finansowanie wierzytelności	-	-	-	-	-
- inne	45	31	-	-	76
Zmniejszenia	472	253	55	88	868
- spłata kredytów, pożyczek	210	-	-	-	210
- spłata zobowiązań z tyt. prawa do użytkowania aktywów	-	236	-	-	236
- spłata odsetek i prowizji	262	17	51	-	330
- spłata zobowiązań z tyt. cash poolingu	-	-	4	-	4
- spłata zobowiązań z tyt. finansowania wierzytelności	-	-	-	88	88
Stan na koniec okresu	7 428	577	999	224	9 228
- długoterminowe	2 650	283	-	-	2 933
- krótkoterminowe	4 778	294	999	224	6 295



7.7. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki

W pierwszym kwartale 2022 r., zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami z pożyczkodawcami, Spółka Dominująca nie wypłaciła pożyczkodawcom należnych odsetek od zaciągniętych pożyczek w łącznej kwocie 85,5 tys. zł. Odsetki zostały wypłacone w drugim kwartale 2022 r.

Poza tym zdarzeniem, w okresie sprawozdawczym nie było przypadków niewywiązania się ze spłaty kapitału, wypłaty odsetek czy innych warunków wykupu zobowiązań. Nie miały miejsca także przypadki naruszenia warunków umów kredytowych lub pożyczek, które skutkowałyby ryzykiem postawienia ich w stan natychmiastowej wymagalności.

7.8. Udzielone poręczenia kredytu, pożyczki oraz udzielone gwarancje

W 2022 roku spółki Grupy nie udzielały poręczeń ani gwarancji.

7.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie sprawozdawczym Grupa nie dokonywała emisji, wykupu oraz spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

7.10. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia

W okresie trzech kwartałów 2022 roku nie nastąpiła zmiana sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, która istotnie wpłynęłaby na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.

7.11. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie sprawozdawczym nie dokonywano zmian w metodzie (sposobie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz nie dokonano zmiany klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu lub sposobu wykorzystania tych aktywów.



7.12. Przeniesienia między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej instrumentów finansowych.

7.13. Inne informacje, które zdaniem Grupy są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian

8 września 2022 r. Spółka Dominująca podpisała umowę faktoringu z regresem, dla której limit finansowania wynosi 3,2 mln zł. Na dzień 30 września 2022 r. poziom wykorzystania wyniósł 2,1 mln zł.

Poza podpisaniem wyżej wymienionej umowy, w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne zdarzenia, które miały istotny wpływ na sytuację kadrową, majątkową i finansową Grupy.

7.14. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Grupy.

7.15. Wskazanie czynników, które w ocenie Grupy będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Głównym czynnikiem, który w ocenie Grupy będzie mieć wpływ na wyniki w perspektywie co najmniej przyszłego kwartału, będzie osiąganie przychodów z bieżącej działalności, tj. ze sprzedaży produktów dermokosmetycznych na rynku krajowym oraz rynkach zagranicznych, przychodów z wprowadzanych do sprzedaży innowacyjnych suplementów diety oraz ponoszenie kosztów związanych z działalnością spółek zależnych Menavitin GmbH oraz Cortria Corporation.

8. POZOSTAŁE INFORMACJE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

8.1. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2022 r. Grupa:

- nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości: 3 tys. zł,
- sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto: 1 tys. zł,
- nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,



- nie rozwiązała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- nie wykorzystwała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

Na dzień 30 września 2022 r. łączne zobowiązania Grupy z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 94 tys. zł.

Poniżej zaprezentowano notę objaśniającą do wartości niematerialnych na dzień 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. Wydzielenie w poniższej tabeli ruchu pozycji „prace rozwojowe w realizacji” ma na celu bardziej rzetelną prezentację pozycji sprawozdawczej.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.09.2022	31.12.2021
Koszty zakończonych prac rozwojowych	482	490
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	96	136
Prawa autorskie	58	74
Prace rozwojowe w realizacji	317	234
Wartości niematerialne w trakcie realizacji	40	32
Wartości niematerialne, razem	993	966

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Grupa jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, poprzez udokumentowanie istnienia rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych,
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

W przypadku poniesionych nakładów na koszty zakończonych prac rozwojowych oraz prac rozwojowych w realizacji wszystkie sześć warunków kapitalizacji tych kosztów zostało spełnionych.

Po początkowym ujęciu nakłady na prace rozwojowe ujmowane są według cen nabycia / kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów z realizacji danego przedsięwzięcia.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości zakończonych prac rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tych składników wartości niematerialnych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Grupa nie zidentyfikowała żadnych przesłanek wskazujących na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych.

Na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną tych składników wartości niematerialnych. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Grupa nie zidentyfikowała żadnych przesłanek wskazujących na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji.



Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, Grupa corocznie na koniec roku, przeprowadza test sprawdzający czy nastąpiła utrata wartości prac rozwojowych w realizacji, poprzez porównanie ich wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną.

Ostatni test na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji Grupa przeprowadziła na dzień 31 grudnia 2021 roku. Test został przeprowadzony w oparciu o poniesione wydatki na dzień bilansowy, planowane wydatki do momentu zakończenia prac rozwojowych oraz o zakładane przychody ze sprzedaży z wdrożonych produktów w latach 2022-2024. Planowane wydatki zostały oszacowane w oparciu o historyczne wdrożenia produktów w analogicznych kategoriach i aplikacjach, natomiast planowane przychody zostały oparte na analizie rynkowej oraz historycznych przychodach ze sprzedaży osiągniętych przez Grupę z produktów w danej kategorii i danej aplikacji. Planowane przychody zostały zdyskontowane wg stopy oprocentowania długoterminowych papierów skarbowych. Przeprowadzony test nie wykazał utraty wartości prac rozwojowych w realizacji.

Nakłady na prace rozwojowe ujmowane są w pozycji „prace rozwojowe w realizacji”. Po podjęciu decyzji o wprowadzeniu produktów do oferty Grupy oraz związanej z tym decyzji o złożeniu pierwszego zamówienia na gotowy produkt u wytwórcy, koszty przeklasyfikowywane są do pozycji „koszty zakończonych prac rozwojowych” i amortyzowane.

8.2. Zmiany zobowiązań i aktywów warunkowych oraz innych pozycji pozabilansowych

Zmiana stanu zobowiązań warunkowych	01.01.2022	Zmiany		30.09.2022
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Zapłata warunkowa za akcje spółki zależnej	82 492	18 150	-	100 642

Zmiana stanu innych pozycji pozabilansowych	01.01.2022	Zmiany		30.09.2022
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Środki trwale używane na podstawie umowy najmu	161	9	-	170

W zobowiązaniach warunkowych, zgodnie z warunkami porozumienia z dnia 20 sierpnia 2010 r., Grupa wykazuje potencjalne zobowiązanie wobec byłych większościowych akcjonariuszy jednostki zależnej Cortria Corporation, związane z potencjalnym wylencjonowaniem, rozwojem, rejestracją leku, a także opłaty ze sprzedaży produktu, finansowane z dochodów uzyskanych z tego tytułu. Wysokość potencjalnego zobowiązania została oszacowana jako procent oczekiwanych zysków z komercjalizacji projektu po jego zakończeniu.

Na dzień 30 września 2022 r. Grupa użytkuje na podstawie umowy najmu krótkoterminowego lokal, w którym prowadzi działalność spółka zależna. Umowa najmu nie spełnia definicji leasingu według MSSF 16. Grupa nie jest w stanie wiarygodnie oszacować wartość użytkowanego lokalu.

Poza ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, w Grupie nie występują inne zobowiązania warunkowe oraz nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów.

8.3. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W dniu 28 czerwca 2022 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Pharmena S.A. podjęło uchwałę o pokryciu straty za 2021 r. w całości zyskami z lat przyszłych, w związku z tym w 2022 roku dywidenda nie była wypłacana.



8.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

W okresie objętym raportem spółki Grupy Pharmena nie zawierały transakcji z podmiotami powiązаныmi, na warunkach innych niż rynkowe.

8.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje Grupy z podmiotami powiązаныmi obejmują transakcje:

- ze spółkami Grupy Pelion,
- z członkami kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliskimi członkami ich rodzin.

W oparciu o zapisy MSSF 10 B86, transakcje pomiędzy spółkami Grupy Pharmena, podlegały eliminacji w skonsolidowanym sprawozdaniu.

PRZYCHODY OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Podmioty z Grupy Pelion	2 287	1 770
Medezin Sp. z o.o. w Łodzi	220	45
DOZ S.A. DIRECT Sp. komandytowa w Łodzi	564	579
PHARMAPOINT S.A. w Łodzi *	(6)	263
Polska Grupa Farmaceutyczna S.A. w Łodzi	1 439	714
ePRUF S.A. w Łodzi	12	-
Natura Sp. z o.o. w Łodzi	58	169
	2 287	1 770

* Ujemna kwota w bieżącym okresie (6) tys. zł spowodowana jest wystawieniem FV korygujących zmniejszających kwotę przychodów.

ZAKUP OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Podmioty z Grupy Pelion	948	707
Pelion S.A. w Łodzi	201	183
DOZ S.A. w Warszawie	205	17
PHARMALINK Sp. z o.o. w Łodzi	233	208
Business Support Solution S.A. w Łodzi	195	165
DOZ.PL Sp. z o.o. w Łodzi	54	21
Polska Grupa Farmaceutyczna S.A. w Łodzi	27	66
Natura Sp. z o.o. w Łodzi	5	-
BSS TAX Wiśniewski S.K.A. w Łodzi	1	2
Farmaceo Sp. z o.o. w Łodzi	27	45
Członkowie kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej	9	9
	957	716



NALEŻNOŚCI OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Podmioty z Grupy Pelion	378	1 714
Medezin Sp. z o.o. w Łodzi	43	65
DOZ S.A. DIRECT Sp. komandytowa w Łodzi	-	1 032
Polska Grupa Farmaceutyczna S.A. w Łodzi	329	605
Pelion S.A. w Łodzi	-	5
Natura Sp. z o.o. w Łodzi	6	7
	378	1 714

ZOBOWIĄZANIA WOBEC PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Podmioty z Grupy Pelion	642	536
Pelion S.A. w Łodzi	56	43
Pharmalink Sp. z o.o. w Łodzi	55	59
Business Support Solution S.A. w Łodzi	51	22
DOZ S.A. DIRECT Sp. komandytowa w Łodzi	254	-
NATURA Sp. z o.o. w Łodzi	-	20
PHARMAPOINT S.A. w Łodzi	-	4
ePRUF S.A. w Łodzi	-	29
Polska Grupa Farmaceutyczna S.A. w Łodzi	-	40
Farmaceo Sp. z o.o. w Łodzi*	226	319
	642	536

*W tym zobowiązanie z tytułu finansowania wierzycelności 223 tys. zł (31.12.2021 r. - 312 tys. zł).

ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU POŻYCZEK I CASH POOLINGU WOBEC PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Podmioty z Grupy Pelion	1 894	1 912
Pelion S.A. w Łodzi	1 894	1 912
Członkowie kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej	158	163
	2 052	2 075

8.6. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W okresie sprawozdawczym nie toczyły się w stosunku do Spółek z Grupy żadne postępowania przed organami administracji publicznej ani inne istotne postępowania sądowe.

Przed organem właściwym dla postępowania arbitrażowego nie toczą się żadne postępowania z udziałem Spółek z Grupy.

8.7. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. i w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. w Grupie nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.



8.8. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędów poprzednich okresów.

8.9. Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

25 października 2022 r. Zarząd Pharmena S.A. poinformował o planowanym wydzieleniu ze Spółki działalności dermokosmetycznej. Celem wyodrębnienia i przeniesienia działalności dermokosmetycznej, jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa, jest zwiększenie efektywności i konkurencyjności Grupy w dłuższym horyzoncie czasowym (m.in. poprzez utworzenie centrów kompetencyjnych w obszarach działania przypisanych do ZCP). Wyodrębniona część dermokosmetyczna wyposażona będzie w składniki materialne i niematerialne przeznaczone do realizacji określonych zadań gospodarczych w obszarze dermokosmetycznym oraz pracowników, co umożliwi jej w pełni samodzielne prowadzenie działalności operacyjnej w zakresie sprzedaży, marketingu oraz produkcji dermokosmetyków.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki Dominującej zwołał Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, w celu podjęcia stosownej uchwały.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło uchwałę o wyrażeniu zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci organizacyjnie i finansowo wyodrębnionego w istniejącym przedsiębiorstwie zespołu składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych w obszarze dermo-kosmetycznym („ZCP”) odbyło się 22 listopada 2022 r.

Zbycie ZCP może zostać dokonane w sposób ostatecznie określony przez Zarząd Spółki, w szczególności jako wniesienie ZCP jako wkład niepieniężny (aport) do podmiotu trzeciego lub poprzez sprzedaż ZCP.

Dla zapewnienia zbycia ZCP w sposób opisany powyżej, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki udzieliło Zarządowi Spółki upoważnienia do podjęcia wszelkich czynności niezbędnych do zbycia ZCP, w szczególności do:

- 1) ustalenia szczegółowego katalogu składników materialnych i niematerialnych ZCP;
- 2) ustalenia wartości ZCP.

Po dniu kończącym okres sprawozdawczy nie wystąpiły inne znaczące zdarzenia.



Podpisy Członków Zarządu Pharmena S.A.

Konrad Palka

Prezes Zarządu

Marzena Wieczorkowska

Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Aleksandra Jaraczewska

Dyrektor ds. Konsolidacji i Polityki Rachunkowości Business Support Solution S.A.

Łódź, 25 listopada 2022 r.



PHARMENA S.A.

-

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES**

OD 1 STYCZNIA 2022 R. DO 30 WRZEŚNIA 2022 R.

**Konrad
Pałka**
Prezes
Zarządu

**Marzena
Wieczorkowska**
Wiceprezes Zarządu

**Katarzyna
Konopacka**
Osoba, której
powierzono
prowadzenie
ksiąg
rachunkowych

Łódź, dnia 25 listopada 2022 r.



I. WYBRANE DANE FINANSOWE ZAWIERAJĄCE PODSTAWOWE POZYCJE ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (RÓWNIEŻ PRZELICZONE NA EURO)

	w tys. zł		w tys. EUR	
	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2021	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesiący zakończony 30 września 2021
	dane przekształcone		dane przekształcone	
Przychody ze sprzedaży	13 747	11 585	2 932	2 541
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 180	(942)	252	(207)
Zysk (strata) brutto	1 718	(1 022)	366	(224)
Zysk (strata) netto	1 366	(1 395)	291	(306)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	950	(3 227)	203	(708)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(357)	(712)	(76)	(156)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(921)	3 538	(196)	776
Przepływy pieniężne netto, razem	(328)	(401)	(70)	(87)
Średnia ważona liczba akcji (szt.)	11 137 758	11 100 769	11 137 758	11 100 769
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji (szt.)	11 137 758	11 137 758	11 137 758	11 137 758
Zysk (strata) podstawowy netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,12	(0,13)	0,03	(0,03)
Zysk (strata) rozwodniony netto na jedną akcję zwykłą (w zł/EUR)	0,12	(0,13)	0,03	(0,03)
	30.09.2022	31.12.2021	30.09.2022	31.12.2021
Aktywa obrotowe	13 463	9 562	2 765	2 079
Aktywa trwałe	50 071	49 673	10 282	10 800
Aktywa razem	63 534	59 235	13 047	12 879
Zobowiązania krótkoterminowe	16 110	11 485	3 308	2 497
Zobowiązania długoterminowe	3 002	4 694	616	1 021
Kapitał własny	44 422	43 056	9 122	9 361
Liczba akcji (szt.)	11 137 758	11 137 758	11 137 758	11 137 758



II. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
		dane zatwierdzone	dane przekształcone
Przychody ze sprzedaży	13 747	11 585	11 585
Koszt własny sprzedaży	(5 647)	(4 922)	(4 922)
Zysk (strata) ze sprzedaży	8 100	6 663	6 663
Koszty sprzedaży	(4 806)	(4 044)	(4 044)
Koszty ogólnego zarządu	(1 932)	(3 347)	(3 347)
Pozostałe przychody operacyjne	11	32	32
Pozostałe koszty operacyjne	(193)	(246)	(246)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 180	(942)	(942)
Przychody finansowe	1 142	110	246
Koszty finansowe	(604)	(346)	(326)
Zysk (strata) brutto	1 718	(1 178)	(1 022)
Podatek dochodowy	(352)	(373)	(373)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	1 366	(1 551)	(1 395)
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-
Zysk (strata) netto ogółem	1 366	(1 551)	(1 395)
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	11 137 758	11 100 769	11 100 769
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	11 137 758	11 137 758	11 137 758
Działalność kontynuowana			
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą			
- podstawowy	0,12	(0,14)	(0,13)
- rozwodniony	0,12	(0,14)	(0,13)



III. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 dane zatwierdzone	okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 dane przekształcone
Zysk (strata) netto ogółem	1 366	(1 551)	(1 395)
Całkowite dochody (straty) netto	1 366	(1 551)	(1 395)



IV. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 dane zatwierdzone	okres 9 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 dane przekształcone
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Zysk (strata) brutto	1 718	(1 178)	(1 022)
II. Korekty razem	(768)	(2 049)	(2 205)
Amortyzacja	383	379	379
(Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	(756)	17	(139)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(66)	93	93
(Zysk) strata z działalności inwestycyjnej	112	(2)	(2)
Zmiana stanu zapasów	(1 223)	(1 089)	(1 089)
Zmiana stanu należności	(2 521)	(1 180)	(1 180)
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań finansowych i z tyt. podatku dochodowego	3 463	(225)	(225)
Zapłacony/zwrócony podatek dochodowy	(160)	(42)	(42)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	950	(3 227)	(3 227)
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy	12	-	-
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12	-	-
II. Wydatki	(369)	(712)	(712)
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(119)	(222)	(222)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	-	(197)	(197)
Udzielone pożyczki	(250)	(293)	(293)
Inne wydatki inwestycyjne netto	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(357)	(712)	(712)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy	-	4 551	4 551
Kredyty i pożyczki, emisja dłużnych papierów wartościowych	-	4 551	4 551
II. Wydatki	(921)	(1 013)	(1 013)
Spłaty kredytów i pożyczek, wykup dłużnych papierów wartościowych	(214)	-	-
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	(236)	(215)	(215)
Odsetki	(330)	(178)	(178)
Inne wydatki finansowe netto	(141)	(620)	(620)
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(921)	3 538	3 538
Razem przepływy pieniężne netto	(328)	(401)	(401)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(328)	(401)	(401)
Środki pieniężne na początek okresu	1 429	1 642	1 642
Środki pieniężne na koniec okresu	1 101	1 242	1 242



V. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	30.09.2022	31.12.2021
AKTYWA TRWAŁE	50 071	49 673
Wartości niematerialne	886	834
Rzeczowe aktywa trwałe	31	40
Prawo do użytkowania aktywów	546	768
Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	47 890	46 927
Należności długoterminowe	109	109
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	550	902
Pozostałe aktywa trwałe	59	93
AKTYWA OBROTOWE	13 463	9 562
Zapasy	4 652	3 430
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	864	413
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	6 673	4 213
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 101	1 429
Pozostałe aktywa obrotowe	173	77
AKTYWA RAZEM	63 534	59 235



	30.09.2022	31.12.2021
KAPITAŁ WŁASNY RAZEM	44 422	43 056
Kapitał własny	44 422	43 056
Kapitał podstawowy	1 114	1 114
Kapitał zapasowy	53 503	53 503
Kapitał pozostały-rezerwowo	1 059	1 059
Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych z tyt. świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	(4)	(4)
Zyski (straty) zatrzymane	(11 250)	(12 616)
- zysk (strata) z lat ubiegłych	(12 616)	(10 402)
- zysk (strata) netto	1 366	(2 214)
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	3 002	4 694
Zobowiązania i rezerwy długoterminowe	3 002	4 694
Zobowiązania finansowe	2 650	4 180
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów	283	490
Rezerwy długoterminowe	69	24
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	16 110	11 485
Zobowiązania i rezerwy krótkoterminowe	15 281	10 682
Zobowiązania finansowe	6 001	4 747
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów	294	292
Zobowiązania z tytułu faktoringu	2 070	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	6 916	5 483
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	160
Przychody przyszłych okresów oraz rozliczenia międzyokresowe	829	803
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	63 534	59 235



VI. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał własny razem	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał pozostały rezerwowo	Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych z tyt. świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	Zyski (straty) zatrzymane
Stan na 1 stycznia 2022	43 056	1 114	53 503	1 059	(4)	(12 616)
Stan na początek okresu, po uzgodnieniu do danych porównywalnych	43 056	1 114	53 503	1 059	(4)	(12 616)
Całkowite dochody netto	1 366	-	-	-	-	1 366
- wynik netto za okres	1 366	-	-	-	-	1 366
Pozostałe zwiększenia kapitału własnego	-	-	-	-	-	-
Pozostałe zmniejszenia kapitału własnego	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 września 2022	44 422	1 114	53 503	1 059	(4)	(11 250)



Dane przekształcone

	Kapitał własny razem	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał pozostały rezerwowo	Kapitał z tytułu zysków i strat aktuarialnych z tyt. świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia	Zyski (straty) zatrzymane
Stan na 1 stycznia 2021 - dane po przekształceniu	45 262	1 098	53 503	1 074	(11)	(10 402)
Całkowite dochody netto	(1 395)	-	-	-	-	(1 395)
- wynik netto za okres	(1 395)	-	-	-	-	(1 395)
Pozostałe zwiększenia kapitału własnego	15	15	-	-	-	-
- zarejestrowany kapitał podstawowy	15	15	-	-	-	-
Pozostałe zmniejszenia kapitału własnego	15	-	-	15	-	-
- zarejestrowany kapitał podstawowy	15	-	-	15	-	-
Stan na 30 września 2021	43 868	1 114	53 503	1 059	(11)	(11 797)



VII. INFORMACJA DODATKOWA DO RAPORTU KWARTALNEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Opis działalności gospodarczej

Pharmena Spółka Akcyjna (Spółka, Pharmena) została utworzona na czas nieoznaczony w dniu 12 listopada 2002 roku w Łodzi w formie prawnej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Rejestracja w KRS nastąpiła w dniu 19 grudnia 2002 r. W dniu 25 marca 2008 r. zmieniona została forma prawna Spółki. Pharmena Spółka Akcyjna została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 17 kwietnia 2008 r. pod numerem KRS 0000304079 w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieścia XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Spółka posiada numer identyfikacyjny REGON – 473085607 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 728-24-67-846 nadany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego Łódź - Widzew w dniu 6 stycznia 2003 r. oraz NIP UE PL 728-24-67-846 nadany dnia 23 kwietnia 2004 r.

Siedzibą Spółki jest Łódź, ul. Wólczańska 178.

Pharmena S.A. prowadzi działalność na terytorium Polski, na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych.

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z wpisem do KRS jest sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków numer wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2007) - 4645Z.

Kapitał zakładowy Pharmena S.A. wynosi 1.113.775,80 zł.

W okresie objętym niniejszym raportem zakres działalności Spółki nie uległ zmianie.

Spółka Pharmena S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej, dla której Pelion S.A. jest Spółką Dominującą wyższego szczebla. Siedziba Pelion S.A. znajduje się w Łodzi przy ul. Zbąszyńskiej 3.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

1.2. Skład organów zarządzających oraz nadzorujących

W okresie sprawozdawczym i do dnia zatwierdzenia do publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego (sprawozdania finansowego):

- Zarząd Pharmena S.A. sprawowali:

Konrad Palka

Prezes Zarządu

Marzena Wieczorkowska

Wiceprezes Zarządu

- Radę Nadzorczą Pharmena S.A. stanowili:

Jerzy Gębicki

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Agnieszka Dziki

Członek Rady Nadzorczej

Jacek Szwajcowski

Członek Rady Nadzorczej

Zbigniew Molenda

Członek Rady Nadzorczej

Anna Janicka

Członek Rady Nadzorczej

Jacek Dauenhauer

Członek Rady Nadzorczej



1.3. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe (sprawozdanie finansowe) zostało zatwierdzone do publikacji oraz podpisane przez Zarząd Spółki Pharmena dnia 25 listopada 2022 r.

1.4. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego oraz oświadczenie o zgodności tego sprawozdania finansowego ze standardami rachunkowości

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe (sprawozdanie) zostało zaprezentowane zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” z zastosowaniem zasad wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego netto określonych na koniec okresu sprawozdawczego. Zostało ono sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Koszt historyczny ustalany jest na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Zakres ujawnień w sprawozdaniu wynika także z wymagań przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. 2018 poz. 757).

Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski. Walutę prezentacji sprawozdania stanowi złoty polski.

Oświadczenie o zgodności z MSSF

Prezentowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w zakresie zatwierdzonym przez Unię Europejską.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE. MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Okres i zakres sprawozdania

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz zawiera dane porównywalne za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Spółka zmieniła zasady wyceny pożyczek udzielonych. Począwszy od sprawozdania finansowego za rok 2021, Spółka ujmuje wycenę pożyczek udzielonych podmiotom zależnym w kosztach finansowych okresu sprawozdawczego. Dane za okres trzeciego kwartału 2021 roku zostały przekształcone i zostały zaprezentowane w trzeciej kolumnie jako dane przekształcone.



W stosunku do danych opublikowanych, wynik finansowy brutto oraz netto za okres III kwartałów 2021 roku uległ zwiększeniu o 156 tys. zł, o tę samą wartość zwiększeniu uległa pozycja zysków zatrzymanych. Wprowadzona korekta nie miała wpływu na wartość kapitałów własnych Spółki na dzień 30 września 2021r

Sprawozdanie finansowe na dzień 30 września 2022 roku i na dzień 30 września 2021 roku nie podlegały badaniu oraz przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Sprawozdanie finansowe za trzy kwartały 2022 r. winno być czytane razem ze sprawozdaniem finansowym za 2021 rok, opublikowanym w dniu 31 marca 2022 r., oraz śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym za pierwsze półrocze 2022 r. opublikowanym w dniu 26 sierpnia 2022r. w którym zostały szczegółowo omówione stosowane w Spółce Pharmena zasady rachunkowości wg MSSF.

Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Zarząd Spółki Pharmena S.A. dokonał oceny występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby wskazywać poważne wątpliwości co do zdolności do kontynuowania działalności.

Zarząd Spółki nie stwierdził występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które nasuwają wątpliwości co do zdolności do kontynuowania działalności przez Spółkę.

Spółka po III kwartałach 2022 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży towarów w wysokości 12 787 tys. zł i odnotowała 19,6% wzrost sprzedaży towarów w stosunku do tego samego okresu w 2021 r. Udział sprzedaży krajowej stanowił 95,2% przychodu ze sprzedaży towarów, a export stanowił 4,8%. Sprzedaż krajowa towarów wyniosła 12 176 tys. zł i odnotowała wzrost po III kwartałach 2022 r. o 26,1% w porównaniu do tego samego okresu w 2021 r.

Na osiągnięty wynik wpływ miały działania strategiczne sprzedażowo-marketingowe zmierzające do rozwoju obecnych i nowych kanałów dystrybucji. W związku z oczekiwaniami kluczowych klientów i w odpowiedzi na najnowsze trendy konsumenckie dedykowane dla poszczególnych segmentów rynku Spółka w pierwszych III kwartałach poszerzyła swoje portfolio w kategorii pielęgnacji włosów o siedem referencji pod marką Dermena® oraz o pięć referencji w nowej linii emolientowej Allerco®Baby - preparatów dermokosmetycznych do pielęgnacji ciała dzieci od pierwszego dnia życia.

W związku z konfliktem zbrojnym, który wybuchł w skutek ataku Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Spółka na dzień sporządzenia sprawozdania nie zidentyfikowała istotnych zagrożeń odnośnie kontynuowania działalności. Rozpoczęta w dniu 24 lutego 2022 r. wojna w Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na sprzedaż produktów Spółki, gdyż nie prowadzi ona na terenie Ukrainy ani Rosji sprzedaży swoich produktów. Spółka nie posiada również dostawców z terenu Ukrainy czy Rosji. Jednakże konflikt zbrojny może przyczynić się do wzrostu inflacji, co może mieć wpływ na koszty wytworzenia produktów oraz na decyzje zakupowe konsumentów.

Jednocześnie pandemia COVID-19 nie miała wpływu na wyniki finansowe.

Z powyższych względów kontynuowanie działalności nie wydaje się zagrożone.

Po dniu bilansowym, do dnia zatwierdzenia do publikacji sprawozdania finansowego:

- nie wystąpiły żadne zdarzenia, które wskazywałyby na niezasadność przyjętego założenia o kontynuowaniu działalności przez Spółkę,
- Zarząd Spółki nie stwierdził występowania istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub uwarunkowań, które mogłyby poddać w istotną wątpliwość zdolność Spółki do kontynuowania działalności.



1.5. Wpływ nowych i zmienionych standardów i interpretacji

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2022 roku nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące zmiany do istniejących standardów opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz zatwierdzone przez UE, weszły w życie w roku 2022:

- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe” – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do MSSF 3 „Połączenie przedsięwzięć” – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3, zatwierdzone w UE w dniu 28 czerwca 2021 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018-2020)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzenia dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9, oraz MSR 41 obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej 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:

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;



- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”: początkowe zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze - (opublikowane 9 września 2022 r.), mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie z tytułu leasingu w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego (opublikowano 22 września 2022 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Spółka jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości.

1.6. Kursy walut

Transakcje wyrażone w walutach obcych przeliczane są na walutę funkcjonalną przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne, wyrażone w walutach innych niż waluta funkcjonalna są przeliczane na polski złoty przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane są po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej, są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny.

Kursy przyjęte dla potrzeb wyceny bilansowej oraz średnie kursy wymiany za poszczególne okresy obrotowe kształtowały się następująco:

	30 września 2022	31 grudnia 2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
EUR	4,8698	4,5994	4,6740	4,5491
USD	4,9533	4,0600	4,4034	3,8049

W prezentowanych okresach do przeliczenia podstawowych pozycji sprawozdawczych zastosowano kursy:

- dla danych wynikających ze sprawozdań z sytuacji finansowej - średni kurs EURO obowiązujący na koniec każdego okresu,
- dla danych wynikających ze sprawozdań z wyniku oraz sprawozdań z przepływów pieniężnych - średni kurs danego okresu, obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.



Treść	Okres 9 miesięcy zakończony	Rok zakończony	Okres 9 miesięcy zakończony
	30 września 2022	31 grudnia 2021	30 września 2021
średni kurs na koniec okresu	4,8698	4,5994	4,6329
średni kurs okresu	4,6880	4,5775	4,5585
najwyższy średni kurs w okresie	4,9647	4,7210	4,6603
najniższy średni kurs w okresie	4,4879	4,4541	4,4541

2. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Spółka Pharmena S.A. prowadzi jednorodną działalność polegającą na sprzedaży preparatów kosmetycznych oraz suplementów diety. Spółka nie prowadzi bezpośrednio działalności produkcyjnej, opierając swój model biznesowy o zlecenia produkcji wyspecjalizowanym producentom kontraktowym. Spółka we własnym zakresie koordynuje i nadzoruje łańcuch dostaw, proces produkcji i sprzedaży.

Z powodu jednorodności działalności, w Spółce nie wyodrębniono segmentów działalności.

Przychody Spółki wg kategorii:

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Sprzedaż towarów	12 787	10 690
Sprzedaż materiałów	19	-
Sprzedaż usług	941	895
Przychody razem	13 747	11 585

Głównym źródłem przychodów jest sprzedaż towarów z trzech kategorii dermokosmetyków:

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Hair Care - specjalistyczne linie do pielęgnacji włosów	10 451	8 973
Face Care - specjalistyczne linie do pielęgnacji twarzy	672	540
Body Care - specjalistyczne linie do pielęgnacji ciała	1 173	320
pozostałe	491	857
Przychody razem	12 787	10 690

Linia Hair Care to specjalistyczne produkty dermokosmetyczne dermena® hair care dla osób posiadających problem z osłabionymi, nadmiernie wypadającymi włosami oraz z łupieżem; w segmencie tym znajduje się także suplement, produkty do pielęgnacji włosów z problemami dermatologicznymi (marka allerco®) oraz nowa naturalna linia produktów do pielęgnacji włosów Favorite Nature .



Linia Face Care to specjalistyczne linie innowacyjnych dermokosmetyków przeznaczone do pielęgnacji skóry twarzy (marka dermena®, allerco® i dermena® Professional).

Linia Body Care to specjalistyczne linie innowacyjnych dermokosmetyków przeznaczone do pielęgnacji ciała z różnymi problemami dermatologicznymi (marka allerco® i novaja).

W zakresie dystrybucji i logistyki Spółka współpracuje z hurtowniami farmaceutycznymi (HURT), z hurtowniami kosmetycznymi oraz bezpośrednio z wybranymi sieciami aptek, drogerii (DETAL) oraz drogeriami e-commerce. Za pośrednictwem hurtowni farmaceutycznych, towary trafiają bezpośrednio do aptek oraz innych dystrybutorów leków i kosmetyków działających na polskim rynku, natomiast za pośrednictwem hurtowni kosmetycznych towary trafiają do drogerii na rynku tradycyjnym oraz e-commerce

Przychody ze sprzedaży towarów w podziale na kanał dystrybucji:

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Kraj Hurt	4 207	4 360
Kraj Detal	7 484	5 180
Kraj pozostałe kanały dystrybucji	485	119
Sprzedaż poza kraj	611	1 031
Przychody razem	12 787	10 690

Przychody ogółem wg krajów, w oparciu o miejsce docelowe odbiorcy:

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Polska	12 207	9 672
Niemcy	258	323
Irak	-	92
Egipt	100	420
USA	929	880
Zjednoczone Emiraty Arabskie	95	43
Wielka Brytania	144	127
Pozostałe kraje	14	28
Przychody razem	13 747	11 585

W ramach zawieranych kontraktów Spółka zobowiązuje się do dostarczenia towarów do klientów hurtowych i detalicznych (apteki i drogerie). W ramach tych kontraktów Spółka działa jako Sprzedający.

Rozpoznanie przychodu następuje w momencie przeniesienia kontroli (produktu lub usługi) na klienta.

W celu określenia momentu, w którym klient uzyskuje kontrolę nad przyrzeczoną składnikiem aktywów, a Spółka spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia, Spółka uwzględnia okoliczności wskazujące na to, że miało miejsce przeniesienie kontroli, między innymi, gdy:

- Spółka ma bieżące prawo do zapłaty za składnik aktywów,
- klient posiada tytuł prawny do składnika aktywów,
- Spółka fizycznie przekazała składnik aktywów,
- klient ponosi istotne ryzyko i uzyskuje istotne korzyści wynikające z własności składnika aktywów,
- klient przyjął składnik aktywów.



W ramach współpracy z kontrahentem występuje sprzedaż z odroczonym terminem płatności. Płatność staje się wymagalna w dniu wskazanym na fakturze (zgodnie z terminem płatności), kontrakty nie zawierają istotnych elementów finansowania a kwota wystawiona na fakturze (sprzedaż) jest kwotą stałą i nie podlega zmianom.

Spółka udziela gwarancji na sprzedawane towary. Zazwyczaj gwarancje stanowią zapewnienie klienta, że dany produkt jest zgodny z ustaloną przez strony specyfikacją i nie stanowią dodatkowej usługi.

W okresie trzech kwartałów 2022 roku łączne przychody ze sprzedaży w wysokości 8777 tys. zł pochodziły z transakcji z trzema największymi odbiorcami zewnętrznymi (w okresie porównywalnym 6 254 tys. zł to przychody z transakcji z trzema największymi odbiorcami).

Na dzień 30 września 2022r. oraz 31 grudnia 2021r. Spółka nie wykazuje żadnych aktywów oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami.

3. WARTOŚCI SZACUNKOWE

3.1. Zmiany wartości rezerw, rozliczeń międzyokresowych, odpisów aktualizujących wartości aktywów i innych wartości szacunkowych

W wyniku finansowym bieżącego okresu rozliczono skutki aktualizacji lub tworzenia szacunków przyszłych zobowiązań (rezerw) w szczególności z tytułu:

- odpisów aktualizujących wartość aktywów oraz rezerw, biernych rozliczeń międzyokresowych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów. Ujęte kwoty odzwierciedlają najbardziej właściwy szacunek nakładów pieniężnych, niezbędnych do wypełnienia w przyszłości obowiązku istniejącego na dzień bilansowy,
- rozpoznania aktywów podatkowych. Spółka rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy, pozwalający na jego wykorzystanie.

Informacje o szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za 2021 rok opublikowanym 31 marca 2022 r.

W wyniku finansowym brutto bieżącego okresu rozliczono skutki aktualizacji i tworzenia szacunków przyszłych zobowiązań, a w szczególności:

	01.01.2022	Zmiany			30.09.2022
		Utworzenia	Wykorzystania	Rozwiązania	
Odpisy aktualizujące:	489	47	-	417	119
- należności	30	16	-	-	46
- zapasy	459	31	-	417	73
Rozliczenia międzyokresowe z tytułu:	803	365	295	-	873
- kosztów niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych	172	46	-	-	218
- kosztów wykonanych a niefakturowanych usług	295	180	295	-	180
- koszty wypłat wynagrodzeń dla twórców	291	139	-	-	430
- pozostałych tytułów	45	-	-	-	45
Razem	1 292	412	295	417	992

Aktualizacja i tworzenie pozostałych rezerw na zobowiązania i odpisów aktualizujących wartość aktywów, poza ujawnionymi w powyższej tabeli, nie wpłynęły istotnie na wynik bieżącego okresu.



W prezentowanych okresach Spółka nie tworzyła ani nie rozwiązywała żadnych rezerw na koszty restrukturyzacji.

3.2. Informacje o odpisach aktualizacyjnych wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania i odwróceniu odpisów z tego tytułu

Stan odpisów aktualizujących wartość zapasów utworzonych przez Spółkę przedstawiono w punkcie 3.1. W okresie trzech kwartałów 2022 r. Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów w wysokości 31 tys. zł, z uwagi na krótki termin ważności zapasów. Natomiast w związku ze sprzedażą zapasów objętych odpisem aktualizującym, rozwiązała odpis w wysokości 417 tys.

3.3. Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych lub innych aktywów oraz odwróceniu takich odpisów

Stan odpisów aktualizujących wartość należności utworzonych przez Spółkę przedstawiono w punkcie 3.1. W okresie trzech kwartałów 2022 r. Spółka utworzyła odpis na przeterminowane należności w wysokości 16 tys. zł.

3.4. Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

Nie dotyczy.

4. OPODATKOWANIE

4.1. Podatek dochodowy

PODATEK DOCHODOWY WYKAZANY W SPRAWOZDANIU Z WYNIKU

	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
- bieżący	-	6
- odroczony	352	367
Podatek dochodowy, razem	352	373



4.2. Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W bieżącym okresie zmiany aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego obejmowały:

	01.01.2022	Zmiana zysku netto w okresie	30.09.2022
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 066	-92	974
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	164	260	424

W nocie, aktywa oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazane są przed dokonaniem kompensaty aktywa oraz rezerwy.

Kwota kompensaty na dzień 30 września 2022 r. wyniosła 424 tys. zł (na 31 grudnia 2021 r. 164 tys. zł).

5. AKCJE PHARMENA S.A. W POSIADANIU ZNACZĄCYCH AKCJONARIUSZY ORAZ ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH SPÓŁKI

5.1. Struktura akcjonariatu Pharmena S.A.

Akcjonariusze posiadający ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Pharmena S.A. na dzień 25 listopada 2022 roku:

Nazwa podmiotu	Liczba posiadanych akcji	% w kapitale akcyjnym	Liczba głosów	% udział głosów na WZA
Pelion S.A.	6 842 267	61,43%	6 842 267	61,43%
Konrad Palka*	987 181	8,86%	987 181	8,86%
Pozostali Akcjonariusze	3 308 310	29,71%	3 308 310	29,71%
Razem	11 137 758	100,00%	11 137 758	100,00%

* łączna liczba akcji: Konrad Palka 487 181 szt. akcji wraz z żoną Ewą Gębicką-Palka 500 000 szt. akcji

W okresie od dnia przekazania raportu za I półrocze 2022 (raport opublikowany w dniu 26 sierpnia 2022 r.) do dnia przekazania niniejszego raportu za okres trzech kwartałów 2022 r. nie doszło do zmian w strukturze własności znacznych pakietów akcji Emitenta.

5.2. Stan posiadania akcji Pharmena S.A. lub uprawnień do akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące

Dane dotyczące Członków Zarządu (liczba posiadanych akcji Pharmena S.A.):

Imię i Nazwisko	Stan na dzień 25.11.2022 r.
Konrad Palka*	987 181
Marzena Wiczorkowska	-

* łączna liczba akcji: Konrad Palka 487 181 szt. akcji wraz z żoną Ewą Gębicką-Palka 500 000 szt. akcji



Dane dotyczące Rady Nadzorczej (liczba posiadanych akcji Pharmena S.A.):

Imię i Nazwisko	Stan na dzień 25.11.2022 r.
Jerzy Gębicki	183 500
Jacek Sz wajcowski	6 842 267*
Zbigniew Molenda	6 842 267**
Jacek Dauenhauer	3 120
Agnieszka Dziki	-
Anna Janicka	-

*Pan Jacek Sz wajcowski nie posiada akcji ani opcji na akcje Emitenta. Pan Jacek Sz wajcowski jest bezpośrednim i pośrednim akcjonariuszem spółki Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi. Pan Jacek Sz wajcowski posiada pośrednio (za pośrednictwem Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi) 6.842.267 akcji i 6.842.267 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 61,43% kapitału zakładowego Spółki oraz 61,43% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta.

** Pan Zbigniew Molenda nie posiada akcji ani opcji na akcje Emitenta. Pan Zbigniew Molenda jest bezpośrednim i pośrednim akcjonariuszem spółki Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi. Pan Zbigniew Molenda posiada pośrednio (za pośrednictwem Pelion S.A. z siedzibą w Łodzi) 6.842.267 akcji i 6.842.267 głosów na Walnym Zgromadzeniu, co stanowi 61,43% kapitału zakładowego Spółki oraz 61,43% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta.

6. SYTUACJA FINANSOWA SPÓŁKI PHARMENA

6.1. Opis istotnych dokonań lub niepowodzeń w okresie sprawozdawczym

Emitent po trzech kwartałach 2022 r. osiągnął przychody o 18,7% wyższe niż w analogicznym okresie 2021 r. Na osiągnięty wynik wpływ miały działania strategiczne sprzedażowo-marketingowe zmierzające do rozwoju obecnych i nowych kanałów dystrybucji. W związku z oczekiwaniami kluczowych klientów i w odpowiedzi na najnowsze trendy konsumenckie dedykowane dla poszczególnych segmentów rynku Spółka w pierwszym półroczu poszerzyła swoje portfolio w kategorii pielęgnacji włosów o siedem referencji pod marką dermena® oraz o pięć referencji w nowej linii emolientowej Allerco®Baby - preparatów dermokosmetycznych do pielęgnacji ciała dzieci od pierwszego dnia życia. Efektem tych działań był wzrost sprzedaży o 16,5% w kategorii Hair Care oraz w kategorii Body Care wzrost o 266,6% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego.

W pierwszym trzech kwartałach 2022 roku Spółka prowadziła działania marketingowe zmierzające do zwiększenia przychodów ze sprzedaży oferowanych produktów dermokosmetycznych, prowadząc akcje promocyjno-reklamowe w punktach sprzedaży w ramach współpracy z aptekami, drogeriami oraz za pośrednictwem dystrybutorów farmaceutycznych i drogerijnych, jak również polegające na intensyfikacji działań w kanale e-commerce.

Strategia marketingowa skupiła się na kontynuacji działań w obszarze konsumenta poprzez wdrożenie narzędzi wsparcia odsprzedażowego, popularyzacji produktów wśród konsumentów, synchronizacji mediów z konkretnymi działaniami sprzedażowymi.

Kontynuowano implementację nowych produktów w punktach sprzedaży budując edukację konsumentów, prowadząc działania przy wykorzystaniu dostępnych narzędzi odsprzedażowych, komunikacji reklamowej do konsumenta oraz intensyfikując działania w kanale e-commerce do wzbudzenia zainteresowania i budowania lojalności konsumenckiej.

Wsparciem działań marketingowych były także szkolenia w środowisku farmaceutycznym prowadzone zdalnie za pośrednictwem platform internetowych oraz stacjonarnie w aptekach jak również edukacja w środowisku lekarskim. Dotyczyły one zarówno produktów dermokosmetycznych i molekuly REGEN7, jak i unikalnego składnika 1-MNA oraz nowych produktów.



Działania w punktach sprzedaży skupiły się na ekspozycjach produktów na półce oraz w strefie przykasowej, atrakcyjnych dla konsumenta rabatami oraz komunikacji reklamowej w kanale e-commerce, jak i drukowanych materiałach ofertowych (ulotki, gazetki, plakaty).

W 2022 roku działania marketingowe ukierunkowane były na umocnieniu wizerunku kluczowych marek Spółki (dermena®, allerco®, menavitin®). Działania wspierane były odpowiednim przekazem w kanale digital z ekspozycją i komunikacją produktów. W ramach umacniania wizerunku dermokosmetyków i suplementów, jako produktów innowacyjnych o unikalnym składzie i potwierdzonej skuteczności prowadzono działania PR za pośrednictwem mediów tradycyjnych i Internetu. Budowano długofalowe relacje z mediami, mające na celu edukację konsumentów oraz budowanie rozpoznawalności marki. Spółka została sponsorem akcji #CzułeWięzi organizowanej z okazji Dnia Matki przez portal Ohme.pl. Nawiązano również współpracę z portalem Onkobaza skupiającym pacjentów onkologicznych. W Social Mediach skupiono się na budowaniu społeczności, dostarczaniu wartościowego contentu o charakterze edukacyjnym i docieraniu do coraz szerszych grup potencjalnych klientów. Prowadzono kampanie promocyjne w sieci reklamowej Google mające na celu zwiększenie sprzedaży w sklepie internetowym Spółki. Dla marek dermena®, allerco® i novaja przeprowadzono kampanię influencerską – twórcy wybrani do udziału w kampanii w sposób merytoryczny i estetyczny zaprezentowali swojej społeczności produkty Spółki. Celem działań było jak najszersze dotarcie do potencjalnych klientów, budowanie rozpoznawalności i pozytywnych skojarzeń z marką.

W pierwszych trzech kwartałach 2022 r. nie wystąpiły żadne inne, poza wymienionymi powyżej, wydarzenia i czynniki mające wpływ na wyniki finansowe Spółki.

6.2. Istotne zmiany pozycji sprawozdawczych, kwoty mające znaczący wpływ na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość, wywierany wpływ lub częstotliwość

W okresie trzech kwartałów 2022r. Spółka Pharmena udzieliła pożyczek Spółce Menavitin GMBH w wysokości 55 tys. EUR.

Na dzień 30.09.2022 r. wysokość pożyczek udzielonych Spółkom zależnym wynosi:

- Cortria Corporation 545 tys. USD,
- Menavitin GMBH 825 tys. EUR.

8 września 2022 r. Spółka Pharmena podpisała umowę faktoringu z regresem, dla której limit finansowania wynosi 3,2 mln zł. Na dzień 30 września 2022 r. poziom wykorzystania wyniósł 2,1 mln zł.

Poza podpisaniem wyżej wymienionej umowy, w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły inne zdarzenia, które miały istotny wpływ na sytuację kadrową, majątkową i finansową Spółki.

6.3. Opis czynników i zdarzeń, w tym o nietypowym charakterze, mających istotny wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe

Wojna w Ukrainie

Rozpoczęta w dniu 24 lutego 2022 r. wojna w Ukrainie nie ma bezpośredniego wpływu na sprzedaż produktów Spółki, gdyż nie prowadzi ona na terenie Ukrainy ani Rosji sprzedaży swoich produktów. Spółka nie posiada również dostawców z terenu Ukrainy czy Rosji. Jednakże konflikt zbrojny może przyczynić się do wzrostu inflacji, co może mieć wpływ na koszty wytworzenia produktów oraz na decyzje zakupowe konsumentów.



Wpływ pandemii Covid-19

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania sytuacja epidemiczna nie miała wpływu na wyniki Spółki.

6.4. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

W działalności Spółki nie można zaobserwować sezonowości lub cykliczności działalności.

6.5. Stanowisko Zarządu, co do możliwości zrealizowania wcześniej publikowanych prognoz wyników

Nie dotyczy. Zarząd Pharmena S.A. nie publikował prognoz wyników finansowych na 2022 rok.

6.6. Zobowiązania finansowe długo i krótkoterminowe

ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	30.09.2022	31-12-2021
Kredyty i pożyczki	7 428	7 615
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	577	782
Zobowiązania z tytułu finansowania wierzytelności	224	312
Zobowiązania z tytułu cash-poolingu	999	999
Zobowiązania finansowe, razem	9 228	9 708
- długoterminowe	2 933	4 670
- krótkoterminowe	6 295	5 038

ZMIANA STANU ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania aktywów	Zobowiązania z tytułu cash-poolingu	Zobowiązania z tytułu finansowania wierzytelności	Razem
Okres zakończony 30 września 2022					
Stan na początek okresu	7 616	782	999	312	9 709
Zwiększenia	284	48	1 047	-	1 379
- otrzymane kredyty, pożyczki	-	-	-	-	-
- zaciągnięcie zobowiązań z tyt. prawa do użytkowania aktywów	-	1	-	-	1
- zaciągnięcie zobowiązań z tyt. finansowania wierzytelności	-	-	-	-	-
- naliczone odsetki	220	16	56	-	292
- dywidenda zadeklarowana	-	-	-	-	-
- cash pooling	-	-	991	-	991
- prowizje	19	-	-	-	19



- inne	45	31	-	-	76
Zmniejszenia	472	253	1 047	88	1 860
- spłata kredytów, pożyczek	210	-	-	-	210
- spłata zobowiązań z tyt. prawa do użytkowania aktywów	-	236	-	-	236
- spłata odsetek i prowizji	262	17	51	-	330
- spłata zobowiązań z tyt. finansowania wierzytelności	-	-	-	88	88
- spłata zobowiązań z tyt. cash-poolingu	-	-	996	-	996
Stan na koniec okresu	7 428	577	999	224	9 228
- długoterminowe	2 650	283	-	-	2 933
- krótkoterminowe	4 778	294	999	224	6 295

6.7. Informacje o niespłaceniu kredytu lub pożyczki lub naruszeniu istotnych postanowień umowy kredytu lub pożyczki

W okresie I kwartału 2022 r., zgodnie z wcześniejszymi ustaleniami z pożyczkodawcami, Spółka nie wypłaciła pożyczkodawcom należnych odsetek od zaciągniętych pożyczek w łącznej kwocie 85,5 tys. zł. Odsetki zostały wypłacone w drugim kwartale. Poza tym zdarzeniem, w okresie trzech kwartałów 2022r. nie było przypadków niewywiązania się ze spłaty kapitału, wypłaty odsetek czy innych warunków wykupu zobowiązań. Nie miały miejsca także przypadki naruszenia warunków umów kredytowych lub pożyczek, które skutkowałyby ryzykiem postawienia ich w stan natychmiastowej wymagalności

6.8. Udzielone poręczenia kredytu, pożyczki oraz udzielone gwarancje

W okresie trzech kwartałów 2022r. Spółka nie udzielała poręczeń ani gwarancji.

6.9. Informacje dotyczące emisji, wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych

W okresie trzech kwartałów 2022r. Spółka nie dokonywała emisji, wykupu oraz spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

6.10. Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, niezależnie od tego, czy te aktywa i zobowiązania są ujęte w wartości godziwej czy w skorygowanej cenie nabycia

W okresie trzech kwartałów 2022r. nie nastąpiła zmiana sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, która istotnie wpłynęłaby na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Spółki.



6.11. Zmiany sposobu (metody) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie trzech kwartałów 2022r. nie dokonywano zmian w metodzie (sposobie) ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz nie dokonano zmiany klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu lub sposobu wykorzystania tych aktywów.

6.12. Przeniesienia między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej instrumentów finansowych

W okresie trzech kwartałów 2022r. nie wystąpiły przeniesienia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej instrumentów finansowych.

6.13. Inne informacje, które zdaniem Spółki, są istotne dla oceny jej sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian

W okresie trzech kwartałów 2022r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, które miały wpływ na sytuację kadrową, majątkową i finansową Spółki.

6.14. Inne informacje, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki

W okresie trzech kwartałów 2022r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, które mogą w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego Spółki.

6.15. Wskazanie czynników, które w ocenie Spółki będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kolejnego kwartału

Głównym czynnikiem, który w ocenie Spółki będzie mieć wpływ na wyniki w perspektywie co najmniej przyszłego kwartału, będzie osiągnięcie przychodów z bieżącej działalności, tj. ze sprzedaży produktów dermokosmetycznych na rynku krajowym oraz rynkach zagranicznych, przychodów z wprowadzanych do sprzedaży innowacyjnych suplementów diety oraz ponoszenie kosztów związanych z działalnością spółek zależnych Menavitin GmbH oraz Cortria Corporation.



7. POZOSTAŁE INFORMACJE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

7.1. Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz o istotnych zobowiązaniach z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

W okresie 9 m-cy zakończonym 30 września 2022 r. Spółka:

- nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 3 tys. zł., (w okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2021r. 13 tys. zł.)
- sprzedała składniki rzeczowych aktywów trwałych o wartości 1 tys. zł,
- nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- nie rozwiązała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych,
- nie wykorzystwała odpisów aktualizujących wartość środków.

Na dzień 30 września 2022 r. łączne zobowiązania Spółki z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych wynoszą 94 tys. zł (na dzień 30 września 2021 r.: 15 tys. zł).

Poniżej zaprezentowano notę objaśniającą do wartości niematerialnych na dzień 30 września 2022 r. i 31 grudnia 2021 r. Wydzielenie w poniższej tabeli ruchu pozycji „prace rozwojowe w realizacji” ma na celu bardziej rzetelną prezentację pozycji sprawozdawczej.

WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30.09.2022	31.12.2021
Koszty zakończonych prac rozwojowych	482	490
Nabyte koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	29	37
Prawa autorskie	58	73
Prace rozwojowe w realizacji	317	233
Wartości niematerialne, razem	886	834

Składnik wartości niematerialnych powstały w wyniku prac rozwojowych ujmuje się wtedy i tylko wtedy, gdy Spółka jest w stanie udowodnić:

- możliwość, z technicznego punktu widzenia, ukończenia składnika wartości niematerialnych tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- zamiar ukończenia składnika wartości niematerialnych oraz jego użytkowania lub sprzedaży,
- zdolność do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- sposób, w jaki składnik wartości niematerialnych będzie wytwarzał prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne, poprzez udokumentowanie istnienia rynku na produkty powstające dzięki składnikowi wartości niematerialnych,
- dostępność stosownych środków technicznych, finansowych i innych, które mają służyć ukończeniu prac rozwojowych oraz użytkowaniu lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych, które można przyporządkować temu składnikowi wartości niematerialnych.

W przypadku poniesionych nakładów na koszty zakończonych prac rozwojowych oraz prac rozwojowych w realizacji wszystkie sześć warunków kapitalizacji tych kosztów zostało spełnionych.



Po początkowym ujęciu nakłady na prace rozwojowe ujmowane są według cen nabycia / kosztów wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Wszelkie nakłady przeniesione na kolejny okres są amortyzowane przez przewidywany okres uzyskiwania przychodów z realizacji danego przedsięwzięcia.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości zakończonych prac rozwojowych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tych składników wartości niematerialnych.

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Spółka nie zidentyfikowała żadnych przesłanek wskazujących na utratę wartości zakończonych prac rozwojowych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości prac rozwojowych w realizacji. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tych składników wartości niematerialnych. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym, Spółka nie zidentyfikowała żadnych przesłanek wskazujących na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji.

Bez względu na to, czy istnieją przesłanki, które wskazują, iż nastąpiła utrata wartości, Spółka corocznie na koniec roku, przeprowadza test sprawdzający czy nastąpiła utrata wartości prac rozwojowych w realizacji, poprzez porównanie ich wartości bilansowej z wartością odzyskiwalną.

Ostatni test na utratę wartości prac rozwojowych w realizacji Spółka przeprowadziła na dzień 31 grudnia 2021 roku. Test został przeprowadzony w oparciu o poniesione wydatki na dzień bilansowy, planowane wydatki do momentu zakończenia prac rozwojowych oraz o zakładane przychody ze sprzedaży z wdrożonych produktów w latach 2022-2024. Planowane wydatki zostały oszacowane w oparciu o historyczne wdrożenia produktów w analogicznych kategoriach i aplikacjach, natomiast planowane przychody zostały oparte na analizie rynkowej oraz historycznych przychodach ze sprzedaży osiągniętych przez Spółkę z produktów w danej kategorii i danej aplikacji. Planowane przychody zostały zdyskontowane wg stopy oprocentowania długoterminowych papierów skarbowych. Przeprowadzony test nie wykazał utraty wartości prac rozwojowych w realizacji.

Nakłady na prace rozwojowe ujmowane są w pozycji „prace rozwojowe w realizacji”. Po podjęciu decyzji o wprowadzeniu produktów do oferty Spółki oraz związanej z tym decyzji o złożeniu pierwszego zamówienia na gotowy produkt u wytwórcy, koszty przeklasyfikowywane są do pozycji „koszty zakończonych prac rozwojowych” i amortyzowane.

7.2. Zmiany zobowiązań i aktywów warunkowych oraz innych pozycji pozabilansowych

Zmiana stanu zobowiązań warunkowych	01.01.2022	Zmiany		30.09.2022
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Zapłata warunkowa za akcje spółki zależnej	82 492	18 150	-	100 642

Poza ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym, w Spółce nie występują inne zobowiązania warunkowe oraz nieujęte zobowiązania wynikające z zawartych umów.

7.3. Informacje dotyczące wypłaconej lub zadeklarowanej dywidendy

W dniu 22 czerwca 2022 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki Pharmena S.A. podjęło uchwałę o pokryciu straty za 2021 rok w całości zyskami z lat przyszłych, w związku z tym dywidenda nie była wypłacana.



7.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe

W okresie objętym raportem Pharmena S.A. nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi, na warunkach innych niż rynkowe.

7.5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Transakcje z podmiotami powiązаныmi obejmują transakcje:

- ze spółkami Grupy Pelion,
- z członkami kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliskimi członkami ich rodzin.

PRZYCHODY OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Podmioty z Grupy Pelion	2 286	1 770
PGF S.A.	1 439	714
Medezin Sp. z o.o.	220	45
Pharmapoint S.A.*	(6)	263
DOZ S.A. DIRECT S. k.	563	579
NATURA Sp. z o.o.	58	169
ePRUF S.A. w Łodzi	12	-
Spółki zależne w Grupie Pharmena	1 306	860
Cortria Corporation w Bostonie	1 077	791
Menavitin GmbH w Berlinie	229	69
	3 592	2 630

* Ujemna kwota w bieżącym okresie (6) tys. zł spowodowana jest wystawieniem FV korygujących zmniejszających kwotę przychodów.

ZAKUP OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021
Podmioty z Grupy Pelion	948	707
DOZ S.A.	205	17
Business Support Solution S.A.	195	165
PGF S.A.	27	66
Farmaceo Sp. z o.o.	27	45
Pharmalink Sp. z o.o.	233	208
NATURA Sp. z o.o.	5	-
DOZ.PL Sp. z o.o.	54	21
Pelion S.A.	201	183
BSS TAX Wisniewski S.K.A.	1	2
Członkowie kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliscy członkowie ich rodzin	9	9
	957	716



NALEŻNOŚCI OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Podmioty z Grupy Pelion	378	1 714
PGF S.A.	329	605
Medezin Sp. z o.o.	43	65
DOZ S.A. DIRECT S.k.	-	1 032
NATURA Sp. z o.o.	6	7
Pelion S.A.	-	5
Spółki zależne w Grupie Pharmena	2 247	1 081
Cortria Corporation w Bostonie	2 247	1 081
Menavitin GmbH w Berlinie	-	-
	2 625	2 795
NALEŻNOŚCI Z TYT. POŻYCZEK I CASH POOLINGU OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Spółki zależne w Grupie Pharmena	7 581	6 167
Cortria Corporation w Bostonie	3 061	2 375
Menavitin GmbH w Berlinie	4 520	3 792
	7 581	6 167
ZOBOWIĄZANIA WOBEC PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Podmioty z Grupy Pelion	642	537
Business Support Solution S.A.	51	23
PGF S.A.	-	40
ePRUF S.A.	-	29
Pharmapoint S.A.	-	4
Pharmalink Sp. z o.o.	55	59
DOZ S.A. DIRECT S.k.	254	-
NATURA Sp. z o.o.	-	20
Farmaceo Sp. z o.o.	227	319
Pelion S.A.	56	43
Spółki zależne w Grupie Pharmena	-	129
Cortria Corporation w Bostonie	-	129
	643	666

*W tym zobowiązanie z tytułu finansowania wierzycelności 224 tys. zł (31.12.2021 r. 312 tys. zł).



ZOBOWIĄZANIA Z TYT. POŻYCZEK I CASH POOLINGU WOBEC PODMIOTÓW POWIĄZANYCH	30.09.2022	31.12.2021
Podmioty z Grupy Pelion	1 894	1 912
Pelion S.A. w Łodzi	1 894	1 912
Członkowie kluczowej kadry zarządzającej i nadzorującej oraz bliscy członkowie ich rodzin	158	163
	2 052	2 075

7.6. Postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej

W okresie sprawozdawczym nie toczyły się w stosunku do Spółki żadne postępowania przed organami administracji publicznej ani inne istotne postępowania sądowe.

Przed organem właściwym dla postępowania arbitrażowego nie toczą się żadne postępowania z udziałem Spółki.

7.7. Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie od 1 stycznia 2022r. do 30 września 2022r. i w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. w Spółce nie wystąpiły istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

7.8. Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

W drugim półroczu 2021 roku, Spółka zmieniła zasady prezentacji w sprawozdaniu finansowym wyceny pożyczek dla Spółek zależnych. Począwszy od sprawozdania finansowego za rok 2021, Spółka ujmuje wycenę pożyczek udzielonych podmiotom zależnym w kosztach finansowych okresu sprawozdawczego, uprzednio wycena ujmowana była w pozycji zysków zatrzymanych. Dane za III kwartały 2021 roku zostały przekształcone. W stosunku do danych opublikowanych, wynik finansowy brutto oraz netto za okres III kwartałów 2021 roku uległ zwiększeniu o 156 tys. zł, o tę samą wartość zwiększeniu uległa pozycja zysków zatrzymanych. Wprowadzona korekta nie miała wpływu na wartość kapitałów własnych Spółki na dzień 30 września 2022r.

7.9. Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy

25 października 2022 r. Zarząd Pharmena S.A. poinformował o planowanym wydzieleniu działalności dermokosmetycznej. Celem wyodrębnienia i przeniesienia działalności dermokosmetycznej, jako zorganizowanej części przedsiębiorstwa, jest zwiększenie efektywności i konkurencyjności Spółki w dłuższym horyzoncie czasowym (m.in. poprzez utworzenie centrów kompetencyjnych w obszarach działania przypisanych do ZCP). Wyodrębniona część dermokosmetyczna wyposażona będzie w składniki materialne i niematerialne przeznaczone do realizacji określonych zadań gospodarczych w obszarze dermokosmetycznym oraz pracowników, co umożliwi jej w pełni samodzielne prowadzenie działalności operacyjnej w zakresie sprzedaży, marketingu oraz produkcji dermokosmetyków.

W związku z powyższym, Zarząd Spółki Dominującej zwołał Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy, w celu podjęcia stosownej uchwały.



W dniu 22 listopada 2022 r. odbyło się Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie, które podjęło uchwałę o wyrażeniu zgody na zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa w postaci organizacyjnie i finansowo wyodrębnionego w istniejącym przedsiębiorstwie zespołu składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do realizacji określonych zadań gospodarczych w obszarze dermo-kosmetycznym („ZCP”).

Zbycie ZCP może zostać dokonane w sposób ostatecznie określony przez Zarząd Spółki, w szczególności jako wniesienie ZCP jako wkład niepieniężny (aport) do podmiotu trzeciego lub poprzez sprzedaż ZCP.

Dla zapewnienia zbycia ZCP w sposób opisany powyżej Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki udzieliło Zarządowi Spółki upoważnienia do podjęcia wszelkich czynności niezbędnych do zbycia ZCP, w szczególności do:

- 1) ustalenia szczegółowego katalogu składników materialnych i niematerialnych ZCP;
- 2) ustalenia wartości ZCP.

Po dniu kończącym okres sprawozdawczy nie wystąpiły inne znaczące zdarzenia.



Podpisy Członków Zarządu Pharmena S.A.

Konrad Palka

Prezes Zarządu

Marzena Wieczorkowska

Wiceprezes Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie finansowe

Katarzyna Konopacka

Starszy Specjalista ds. Rachunkowości Business Support Solution S.A.

Łódź, 25 listopada 2022 r.