



NEUCA S.A.
RAPORT JEDNOSTKOWY
ZA I PÓŁROCZE 2023 R.

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2023 roku	3
Skrócony półroczny rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody	5
Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Skrócone półroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Skrócone półroczne zestawienie zmian w kapitale własnym	9
1. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓLCE	11
Informacje o emitencie	11
Informacje o podstawie sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń	11
Zasady rachunkowości	13
2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU	22
2.1. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne	22
2.2. Podatek dochodowy	22
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe	22
2.4. Wartości niematerialne	23
2.5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	24
2.6. Inwestycje w jednostkach zależnych	24
2.7. Wartość godziwa instrumentów finansowych	25
2.8. Należności i pożyczki	25
2.9. Zapasy	26
2.10. Kapitał akcyjny	27
2.11. Zobowiązania finansowe	28
2.12. Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	29
2.13. Kategorie instrumentów finansowych	30
3. CHARAKTER I KWOTY POZYCJI DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, KAPITAŁÓW WŁASNYCH, ZYSKU NETTO LUB RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH CHARAKTER, WIELKOŚĆ LUB ZAKRES	30
4. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK	31
5. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	31
6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	33
7. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	35
8. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI W ODNIESIENIU DO PÓŁROCZNEJ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	35
9. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	35
10. INFORMACJA O DYWIDENDACH	36
11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE LUB AKTYWA WARUNKOWE ORAZ GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE I UDZIELONE	36
12. POSTĘPOWANIE TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	36
13. POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH	37

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2023 roku

Pozycja rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	Nie badane w tys. PLN		Nie badane w tys. EUR	
	za okres od 01.01 do 30.06.2023	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2023	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	5 399 509	5 160 709	1 170 498	1 111 575
Zysk brutto ze sprzedaży	446 565	412 101	96 806	88 763
Zysk na działalności operacyjnej	59 386	62 946	12 874	13 558
Zysk przed opodatkowaniem	67 628	84 355	14 660	18 169
Zysk netto	62 823	66 355	13 619	14 292

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	w tys. PLN		w tys. EUR			
	Nie badane 30.06.23	Nie badane przekształcone 31.12.22	Nie badane przekształcone 01.01.22	Nie badane 30.06.23	Nie badane przekształcone 31.12.22	Nie badane przekształcone 01.01.22
Aktywa trwałe	1 478 615	1 283 602	1 344 643	332 251	273 695	292 352
Aktywa obrotowe	3 169 852	3 203 354	2 441 824	712 278	683 032	530 901
Aktywa razem	4 648 467	4 486 956	3 786 467	1 044 529	956 727	823 253
Kapitał własny	324 987	311 278	217 043	73 026	66 372	47 190
Kapitał podstawowy	4 406	4 445	4 432	990	948	964
Zobowiązania długoterminowe	224 653	215 515	236 640	50 480	45 953	51 450
Zobowiązania krótkoterminowe	4 098 827	3 960 163	3 332 784	921 023	844 402	724 613
Pasywa razem	4 648 467	4 486 956	3 786 467	1 044 529	956 727	823 253

Pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych	Nie badane w tys. PLN		Nie badane w tys. EUR	
	za okres od 01.01 do 30.06.2023	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2023	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2022
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	124 553	122 823	27 000	26 455
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(239 426)	(56 443)	(51 902)	(12 157)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(49 439)	(69 023)	(10 717)	(14 867)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(164 312)	(2 643)	(35 619)	(569)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	4 470	-	969	-

NEUCA S.A.

SKRÓCONE PÓŁROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 CZERWCA 2023 ROKU

Skrócony półroczny rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody

Nota	Nie badane II kwartał 2023	Nie badane 2 kwartały narastająco	Nie badane przekształcone II kwartał 2022	Nie badane przekształcone 2 kwartały narastająco***
	od 01.04.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.04.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	2 648 548	5 399 509	2 495 898	5 160 709
Koszt własny sprzedaży	(2 433 288)	(4 952 944)	(2 300 712)	(4 748 608)
Zysk brutto ze sprzedaży	215 260	446 565	195 186	412 101
Koszty sprzedaży	(136 624)	(276 970)	(120 126)	(233 374)
Koszty ogólnego zarządu	(46 799)	(97 279)	(51 478)	(102 117)
Pozostałe przychody operacyjne	913	2 585	2 593	3 226
Pozostałe koszty operacyjne	(7 917)	(10 413)	(2 996)	(15 999)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(3 487)	(5 102)	1 238	(891)
Zysk/strata z działalności operacyjnej	21 346	59 386	24 417	62 946
Przychody finansowe	71 027	89 443	77 853	82 942
Koszty finansowe	(45 748)	(81 201)	(44 073)	(61 533)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	46 625	67 628	58 197	84 355
Podatek dochodowy	2.2 832	(4 805)	(11 631)	(18 000)
Zysk netto	47 457	62 823	46 566	66 355
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Zyski (straty) z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	-	4 742	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku, przed opodatkowaniem	-	4 742	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-	4 742	-	-
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	-	(901)	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	3 841	-	-
Całkowite dochody ogółem	47 457	66 664	46 566	66 355
Zysk przypadający akcjonariuszom Spółki	47 457	62 823	46 566	66 355
Zysk na 1 akcję				
Podstawowy *	10,79	14,30	10,61	15,11
Rozwodniony *	10,50	14,01	10,13	14,46
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 396 544	4 394 552	4 386 902	4 392 454
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 518 014	4 485 611	4 598 579	4 589 060

* dane w PLN

** Średnioważona liczba akcji została obliczona jako średnia arytmetyczna liczby akcji w danym okresie. Do obliczenia średnioważonej liczby akcji nie ujęto akcji własnych skupionych w celu umorzenia. Średnioważona rozwodniona liczba akcji uwzględnia dodatkowo liczbę wyemitowanych warrantów subskrypcyjnych zamiennych na akcje serii M oraz serii N emitowanych w ramach programów opcji menadżerskich.

*** Przekształcenie danych porównawczych opisano w nocie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych”

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Nie badane 30.06.23	Nie badane przekształcone 31.12.22*	Nie badane przekształcone 01.01.22*
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	2.3	305 435	310 848	308 343
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.5	127 168	114 836	116 498
Wartości niematerialne	2.4	73 129	77 409	84 454
Nieruchomości inwestycyjne		14 119	14 317	16 645
Inwestycje w jednostki zależne	2.6	932 949	727 486	738 675
Akcje i udziały nienotowane		10 556	23 365	23 365
Należności długoterminowe	2.8A	7 934	9 148	38 664
Udzielone pożyczki	2.8C	7 325	6 193	17 999
Aktywa trwałe razem		1 478 615	1 283 602	1 344 643
Aktywa obrotowe				
Zapasy	2.9	1 427 066	1 308 403	1 201 661
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2.8A	1 383 335	1 397 468	1 081 160
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	39	16
Udzielone pożyczki	2.8B	352 736	330 887	153 821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		6 715	166 557	5 166
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		3 169 852	3 203 354	2 441 824
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Aktywa obrotowe razem		3 169 852	3 203 354	2 441 824
Aktywa razem		4 648 467	4 486 956	3 786 467

*Przekształcenie danych porównawczych opisano w nocie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych”

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Nota	Nie badane 30.06.23	Nie badane przekształcone 31.12.22*	Nie badane przekształcone 01.01.22*	
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	2.10	4 406	4 445	4 432
Akcje własne		(13 803)	(73 296)	(54 961)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		299 519	284 381	262 998
Kapitał z połączenia		(217 442)	(217 442)	(218 463)
Pozostałe kapitały		29 914	23 226	19 913
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego		222 393	289 964	203 124
Kapitał własny razem		324 987	311 278	217 043
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	2.11	100 323	93 285	102 360
Inne zobowiązania finansowe	2.11	89 101	90 711	92 909
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		3 275	3 275	14 018
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		29 713	25 512	24 125
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 206	1 206	1 032
Inne zobowiązania operacyjne		1 035	1 526	2 196
Zobowiązania długoterminowe razem		224 653	215 515	236 640
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	2.11	852 275	827 548	733 357
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	2.11	149 654	89 943	30 065
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania		22 457	22 637	17 269
Inne zobowiązania finansowe	2.11	60 309	2 940	3 307
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		8 772	12 395	15 493
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2.12	2 999 456	2 994 475	2 506 156
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		533	4 854	19 440
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		5 371	5 371	4 597
Rezerwy na pozostałe zobowiązania		-	-	3 100
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		4 098 827	3 960 163	3 332 784
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		4 098 827	3 960 163	3 332 784
Zobowiązania razem		4 323 480	4 175 678	3 569 424
Pasywa razem		4 648 467	4 486 956	3 786 467

*Przekształcenie danych porównawczych opisano w nocie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych”

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Nota	Nie badane za okres	Nie badane przekształcone za okres*
	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	67 628	84 355
Korekty:		
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	1 219	2 270
Amortyzacja	32 578	31 993
Odsetki i dywidendy netto	(13 974)	(40 861)
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	(2 117)	13 514
Koszt programu motywacyjnego	5 946	5 642
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(3 050)	(6 482)
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	18 512	295
Inne korekty	(6)	248
	106 736	90 974
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym		
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu zapasów brutto	5 (114 837)	(11 390)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	5 70 234	(95 451)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	5 (16 257)	88 075
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	2.11 59 712	17 389
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	2.12 24 754	56 543
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	130 342	146 140
Zapłacony podatek dochodowy	(5 789)	(23 317)
	124 553	122 823
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(15 959)	(19 553)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	824	521
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	1 960
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	(2 491)	-
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(217 429)	(12 833)
Wpływy ze sprzedaży udziałów w jednostkach zależnych	1 050	-
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(19 806)	(13 470)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(264 430)	(209 630)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	13 087	8 361
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek powiązanych	245 460	146 150
Otrzymane odsetki	15 389	6 360
Otrzymane dywidendy	4 879	35 691
	(239 426)	(56 443)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	12 096	8 601
Nabycie akcji własnych	2.10 (13 803)	(73 295)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	5 113 347	208 385
Spłaty kredytów i pożyczek	5 (86 504)	(115 550)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	5 (10 901)	(8 906)
Odsetki zapłacone	5 (62 227)	(36 098)
Dywidendy wypłacone	-	(50 653)
Pozostałe wpływy/ (wydatki)	(1 447)	(1 507)
	(49 439)	(69 023)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej		
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		
	(164 312)	(2 643)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	4 470	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	166 557	5 166
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	6 715	2 523
- o ograniczonej możliwości dysponowania	704	134

*Przekształcenie danych porównawczych opisano w nocie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych”

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2023 ROKU – NIE BADANE

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023	4 445	(73 296)	284 381	(217 442)	23 226	289 964	311 278
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2023	-	-	-	-	-	62 823	62 823
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	3 841	-	3 841
Całkowite dochody ogółem za okres na dzień 01.01 do 30.06.2023	4 445	(73 296)	284 381	(217 442)	27 067	352 787	377 942
Dywidendy	-	-	-	-	-	(57 194)	(57 194)
Wyemitowane akcje	56	-	15 138	-	(3 099)	-	12 095
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	5 946	-	5 946
Umorzenie akcji własnych	(95)	73 296	-	-	-	(73 200)	1
Skup akcji własnych	-	(13 803)	-	-	-	-	(13 803)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(39)	59 493	15 138	-	2 847	(130 394)	(52 955)
Saldo na dzień 30.06.2023	4 406	(13 803)	299 519	(217 442)	29 914	222 393	324 987

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2022 ROKU – NIE BADANE, PRZEKSZTAŁCONE

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	4 432	(54 961)	262 998	(218 096)	19 913	187 416	201 702
Zwiększenie z tytułu połączenia z jednostkami zależnymi	150	-	16 986	-	-	(442)	16 694
Rozliczenie połączenia	(150)	-	(16 986)	(367)	-	16 150	(1 353)
Saldo na dzień 01.01.2022	4 432	(54 961)	262 998	(218 463)	19 913	203 124	217 043
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2022	-	-	-	-	-	66 355	66 355
Inne całkowite dochody	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem za okres na dzień 01.01 do 30.06.2022	4 432	(54 961)	262 998	(218 463)	19 913	269 479	283 398
Dywidendy	-	-	-	-	-	(50 653)	(50 653)
Wyemitowane akcje	38	-	10 565	-	(2 001)	-	8 602
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	5 642	-	5 642
Umorzenie akcji własnych	(65)	54 960	-	-	-	(54 895)	-
Skup akcji własnych	-	(73 295)	-	-	-	-	(73 295)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(27)	(18 335)	10 565	-	3 641	(105 548)	(109 704)
Saldo na dzień 30.06.2022	4 405	(73 296)	273 563	(218 463)	23 554	163 931	173 694

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

1. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE

Informacje o emitencie

NEUCA S.A. z siedzibą w Toruniu („Spółka”) została utworzona w dniu 12 grudnia 1994 roku na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5395/1994. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. NEUCA S.A. jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000049872. Spółce nadano numer statystyczny REGON 870227804.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych (wg PKD 46.46).

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 28 sierpnia 2023 roku.

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze:

- rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody - za okres 3 miesięcy od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku;
- sprawozdanie z sytuacji finansowej – na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych - za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym – za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 28 sierpnia 2023 roku: Piotr Sucharski, Grzegorz Dzik, Krzysztof Miszewski, Julita Czyżewska, Daniel Wojtkiewicz, Roman Dudzik.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 28 sierpnia 2023 roku: Kazimierz Herba, Wiesława Herba, Tadeusz Wesolowski, Bożena Śliwa, Iwona Sierzputowska, Piotr Borowski.

W dniu 10 maja 2023 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki powołało Pana Piotra Borowskiego w skład Rady Nadzorczej Spółki. W związku z upływem kadencji Rady Nadzorczej, mandat Jolanty Kloc uległ wygaśnięciu.

Informacje o podstawie sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń

Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe NEUCA S.A. za I półrocze 2023 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości (MSR 34) – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, zaakceptowanym przez Unię Europejską. Dane porównawcze na 31 grudnia 2022 roku oraz na 1 stycznia 2022 roku pochodzą z jednostkowego sprawozdania finansowego Neuca S.A. za 2022 rok z zastrzeżeniem, że niektóre pozycje podlegały przekształceniu w związku z połączeniem jednostek. Przekształcenie to nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta. Natomiast dane za okres trzech i sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku pochodzą ze śródrocznych skróconych jednostkowych sprawozdań finansowych Neuca S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku z zastrzeżeniem, że niektóre pozycje podlegały przekształceniu w związku z połączeniem jednostek. Przekształcenie tych sprawozdań w związku z połączeniem jednostek nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą niniejszego Skróconego Półrocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego jest złoty polski, a wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich (o ile w treści nie wskazano inaczej).

W okresach objętych Skróconym Półrocznym Jednostkowym Sprawozdaniem Finansowym i porównawczymi danymi finansowymi stosowane są średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalone przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

	01.01 - 30.06.2023	01.01 - 31.12.2022	01.01 - 30.06.2022
Średnia w okresie sprawozdawczym*	4,6130	4,6883	4,6427
Kurs na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	4,4503	4,6899	4,6806
Najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,7895	4,9647	4,9647
Najniższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,4286	4,4879	4,4879

* kurs średni obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Dane zaprezentowane w punkcie Wybrane dane finansowe za I półrocze 2023 przeliczono:

- pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średnich kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień okresu;
- pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku przeliczono według kursu obowiązującego w dniu 01.01.2022 roku – 4,5994;
- pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływu środków pieniężnych przeliczono według kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym.

Założenie kontynuacji działalności

Skrócone półroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się występowania zdarzeń lub okoliczności wskazujących na istotne zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Sytuacja płynnościowa

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższały aktywa obrotowe o 928 975 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 667 117 tys. PLN obejmują zadłużenie wobec spółek zależnych, które udzielają Spółce pożyczek. Spółka ma pełną kontrolę nad spółkami zależnymi, a środki ze spłaty pożyczek będą w perspektywie średnioterminowej transferowane do Spółki poprzez wypłatę dywidend oraz kontynuację procesu połączeń spółek zależnych ze Spółką. Pożyczki od jednostek powiązanych są wymagalne w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone Spółce przez podmioty zależne podlegają refinansowaniu. Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Spółki jest stabilna – Spółka posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 6 715 tys. PLN oraz niewykorzystane limity z tytułu zawartych umów kredytowych i umów pożyczek w wysokości 531 392 tys. PLN. Sytuacja finansowa Spółki nie uległa istotnej zmianie na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania.

Finansowanie zewnętrznie Spółki oparte jest na krótkoterminowych kredytach obrotowych, których krótki termin zapadalności pozwala na uzyskiwanie niskich marż (kosztów finansowania). Dodatkowo, w celu ograniczenia ryzyka braku kontynuacji finansowania, Spółka posiada umowy z kilkoma bankami, których terminy zapadalności przypadają w różnych okresach w trakcie roku. Na bazie dotychczasowej historii współpracy z bankami Spółka ocenia ryzyko braku przedłużenia umów finansowania zewnętrznego jako niskie. Stosowany przez Spółkę powyższy model finansowania znacząco ogranicza ryzyko utraty płynności.

Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Spółki

Opis wpływu wojny w Ukrainie na działalność Spółki przedstawiono szczegółowo w nocie 2.5 sprawozdania finansowego NEUCA S.A. za rok 2022 opublikowanego w dniu 28 marca 2023 roku. W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły nowe czynniki czy zdarzenia mające istotny wpływ na działalność Spółki.

Spółka nie widzi zagrożenia dla kontynuacji działalności w ciągu najbliższych 12 miesięcy w związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie.

Analiza wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na wycenę aktywów i zobowiązań Spółki

Spółka oceniła, czy istnieją przesłanki wynikające z wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych i stwierdziła, że na dzień 30 czerwca 2023 roku takie przesłanki nie wystąpiły.

Spółka przeprowadziła analizę wpływu konfliktu zbrojnego w Ukrainie na odpis aktualizujący należności i pożyczki na dzień 30 czerwca 2023 roku i nie stwierdziła istotnego wpływu na wartości prezentowane w sprawozdaniu

finansowym. W ocenie Spółki konflikt zbrojny w Ukrainie nie miał istotnego negatywnego wpływu na branżę farmaceutyczną, w której funkcjonują kontrahenci Spółki, a tym samym nie pogorszyły się perspektywy gospodarcze kontrahentów.

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego, za wyjątkiem nowych standardów i interpretacji stosowanych od dnia 1 stycznia 2023 roku. Niniejsze półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku, które zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Stosowane w Spółce zasady rachunkowości zostały szczegółowo opisane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku opublikowanym w dniu 28 marca 2023 roku.

Zastosowanie szacunków i założeń

Sporządzenie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego wymaga dokonania pewnych szacunków oraz przyjęcia pewnych założeń, które mają wpływ na wartość aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Kluczowe założenia przyjęte przy zastosowaniu zasad rachunkowości Spółki a także kluczowe czynniki ryzyk szacunków są zgodne z zastosowanymi i opisanymi w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Uwzględnienie standardów, zmian w standardach rachunkowości oraz interpretacji obowiązujących na dzień 1 stycznia 2023 roku

Następujące standardy przyjęte przez Unię Europejską zostały zastosowane przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSSF – stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości;
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”;
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe”;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe – dane porównawcze”;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji”.

Wyżej wymienione standardy nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki za I półrocze 2023 roku.

Standardy oraz interpretacje niezastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku:

- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Zobowiązania długoterminowe zawierające klauzule umowne (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie).

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Zarząd Spółki nie oczekuje istotnego wpływu zastosowania powyższych zmian standardów oraz interpretacji na sprawozdanie finansowe.

Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze zostały zmienione w stosunku do danych pierwotnie zatwierdzonych i opublikowanych w związku z przedstawionymi poniżej korektami:

Przekształcenie wynikające z połączenia jednostek

W dniu 13 lutego 2023 roku Sąd Rejonowy w Toruniu zarejestrował połączenie NEUCA S.A. z jej jednostką zależną - Aliant Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło w trybie artykułu 492 paragraf 1 punkt 1 oraz artykułu 515 paragraf 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółki Aliant Sp. z o.o. na jedynego właściciela, tj. NEUCA S.A., poprzez przejęcie bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej oraz bez wymiany udziałów spółki przejmowanej na akcje spółki przejmującej. Celem połączenia jest uproszczenie struktury Grupy Kapitałowej NEUCA. Przed połączeniem spółka NEUCA posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Aliant Sp. z o.o.

W dniu 31 maja 2023 roku Sąd Rejonowy w Toruniu zarejestrował połączenie NEUCA S.A. z jej jednostką zależną – Pretium Farm Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło w trybie artykułu 492 paragraf 1 punkt 1 oraz artykułu 515 paragraf 1 Kodeksu Spółek Handlowych poprzez przeniesienie całego majątku spółki Pretium Farm Sp. z o.o. na jedynego właściciela, tj. NEUCA S.A., poprzez przejęcie bez podwyższenia kapitału zakładowego spółki przejmującej oraz bez wymiany udziałów spółki przejmowanej na akcje spółki przejmującej. Celem połączenia jest uproszczenie struktury Grupy Kapitałowej NEUCA. Przed połączeniem spółka NEUCA posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Pretium Farm Sp. z o.o.

Do rozliczenia połączenia jednostki dominującej z jej jednostkami zależnymi Spółka wybrała metodę analogiczną do metody łączenia udziałów, która została szerzej opisana w nocie 16 „Połączenia jednostek” w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku. Połączenie spółek zostało rozliczone w księgach spółki przejmującej metodą analogiczną do metody łączenia udziałów. Do ksiąg spółki przejmującej (NEUCA S.A.) zostały włączone aktywa i pasywa oraz przychody i koszty spółek przejmowanych (Aliant Sp. z o.o. oraz Pretium Farm Sp. z o.o.) oraz wyłączone zostały przychody i koszty operacji gospodarczych dokonanych między spółkami przed połączeniem.

Sprawozdanie finansowe Spółki zawiera dane porównawcze określone w taki sposób jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego roku obrotowego.

Korekta kosztu własnego sprzedaży, kosztów sprzedaży oraz kosztów zarządu

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze do rachunku zysków i strat za okres sześciu miesięcy kończący się 30 czerwca 2022 roku zostały przekształcone w stosunku do danych pierwotnie zatwierdzonych i opublikowanych w związku z błędnym podziałem kosztów na koszty sprzedaży, koszty zarządu oraz przypisania kosztów do kosztu własnego sprzedaży.

Korekta naliczenia rabatów

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze do rachunku zysków i strat za okres trzech miesięcy kończący się 31 marca 2023 roku zostały przekształcone w stosunku do danych pierwotnie zatwierdzonych i opublikowanych w związku z korektą błędnego naliczenia rabatów związanych z promocjami produktów farmaceutycznych pod własną marką.

Poniżej przedstawiono wpływ powyższych korekt na dane porównawcze na dzień 1 stycznia 2022 roku, na dzień 31 grudnia 2022 roku, za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku oraz za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku

	Dane opublikowane 01.01.2022	Aliant Sp. z o.o.	Pretium Farm Sp. z o.o.	Rozliczenie połączenia	Przekształcenie wynikające z "Połączenia jednostek"	Nie badane dane przekształcone 01.01.2022
Aktywa trwałe						
Rzeczowe aktywa trwałe	307 886	-	457	-	457	308 343
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	116 498	-	-	-	-	116 498
Wartości niematerialne	84 454	-	-	-	-	84 454
Nieruchomości inwestycyjne	16 645	-	-	-	-	16 645
Inwestycje w jednostki zależne	740 028	-	-	(1 353)	(1 353)	738 675
Akcje i udziały nienotowane	23 365	-	-	-	-	23 365
Należności długoterminowe	38 650	-	14	-	14	38 664
Udzielone pożyczki	17 999	-	-	-	-	17 999
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	47	95	(142)	-	-
Aktywa trwałe razem	1 345 525	47	566	(1 495)	(882)	1 344 643
Aktywa obrotowe						
Zapasy	1 201 661	-	-	-	-	1 201 661
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 080 779	667	274	(560)	381	1 081 160
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	16	-	16	16
Udzielone pożyczki	153 821	-	15 068	(15 068)	-	153 821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4 677	447	42	-	489	5 166
Aktywa obrotowe razem	2 440 938	1 114	15 400	(15 628)	886	2 441 824
Aktywa razem	3 786 463	1 161	15 966	(17 123)	4	3 786 467

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku

	Dane opublikowane 01.01.2022	Aliant Sp. z o.o.	Pretium Farm Sp. z o.o.	Rozliczenie połączenia	Przekształcenie wynikające z "Połączenia jednostek"	Nie badane dane przekształcone 01.01.2022
Kapitał własny						
Kapitał podstawowy	4 432	100	50	(150)	-	4 432
Akcje własne	(54 961)	-	-	-	-	(54 961)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	262 998	836	16 150	(16 986)	-	262 998
Kapitał z połączenia	(218 096)	-	-	(367)	(367)	(218 463)
Pozostałe kapitały	19 913	-	-	-	-	19 913
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	187 416	156	(598)	16 150	15 708	203 124
Kapitał własny razem	201 702	1 092	15 602	(1 353)	15 341	217 043
Zobowiązania długoterminowe						
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	102 360	-	-	-	-	102 360
Inne zobowiązania finansowe	92 909	-	-	-	-	92 909
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	14 018	-	-	-	-	14 018
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24 239	-	28	(142)	(114)	24 125
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 011	-	21	-	21	1 032
Inne zobowiązania operacyjne	2 196	-	-	-	-	2 196
Zobowiązania długoterminowe razem	236 733	-	49	(142)	(93)	236 640
Zobowiązania krótkoterminowe						
Kredyty i pożyczki	748 425	-	-	(15 068)	(15 068)	733 357
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	30 065	-	-	-	-	30 065
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	17 269	-	-	-	-	17 269
Inne zobowiązania finansowe	3 307	-	-	-	-	3 307
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	15 493	-	-	-	-	15 493
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 506 388	39	289	(560)	(232)	2 506 156
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	19 410	30	-	-	30	19 440
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 571	-	26	-	26	4 597
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	3 100	-	-	-	-	3 100
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 348 028	69	315	(15 628)	(15 244)	3 332 784
Zobowiązania razem	3 584 761	69	364	(15 770)	(15 337)	3 569 424
Pasywa razem	3 786 463	1 161	15 966	(17 123)	4	3 786 467

W wyniku przekształcenia wynikającego z połączenia jednostek aktywa i pasywa ogółem na dzień 1 stycznia 2022 roku uległy zwiększeniu o 4 tys. PLN.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Dane opublikowane 31.12.2022	Aliant Sp. z o.o.	Pretium Farm Sp. z o.o.	Rozliczenie połączenia	Przekształcenie wynikające z "Połączenia jednostek"	Korekta prezentacyjna	Nie badane dane przekształcone 31.12.2022
Aktywa trwałe							
Rzeczowe aktywa trwałe	310 709	-	139	-	139	-	310 848
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	114 836	-	-	-	-	-	114 836
Wartości niematerialne	77 409	-	-	-	-	-	77 409
Nieruchomości inwestycyjne	14 317	-	-	-	-	-	14 317
Inwestycje w jednostki zależne	728 839	-	-	(1 353)	(1 353)	-	727 486
Akcje i udziały nienotowane	23 365	-	-	-	-	-	23 365
Należności długoterminowe	9 133	-	15	-	15	-	9 148
Udzielone pożyczki	6 193	-	-	-	-	-	6 193
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	12	(12)	-	-	-
Aktywa trwałe razem	1 284 801	-	166	(1 365)	(1 199)	-	1 283 602
Aktywa obrotowe							
Zapasy	1 308 403	-	-	-	-	-	1 308 403
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 397 249	907	235	(923)	219	-	1 397 468
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	39	-	39	-	39
Udzielone pożyczki	330 887	403	674	(1 077)	-	-	330 887
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	166 440	66	51	-	117	-	166 557
Aktywa obrotowe razem	3 202 979	1 376	999	(2 000)	375	-	3 203 354
Aktywa razem	4 487 780	1 376	1 165	(3 365)	(824)	-	4 486 956

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Dane opublikowane 31.12.2022	Aliant Sp. z o.o.	Pretium Farm Sp. z o.o.	Rozliczenie połączenia	Przekształcenie wynikające z "Połączenia jednostek"	Korekta prezentacyjna	Nie badane dane przekształcone 31.12.2022
Kapitał własny							
Kapitał podstawowy	4 445	100	50	(150)	-	-	4 445
Akcje własne	(73 296)	-	-	-	-	-	(73 296)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	284 381	836	1 244	(2 080)	-	-	284 381
Kapitał z połączenia	(218 096)	-	-	(367)	(367)	1 021	(217 442)
Pozostałe kapitały	23 226	-	-	-	-	-	23 226
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	289 964	314	(537)	1 244	1 021	(1 021)	289 964
Kapitał własny razem	310 624	1 250	757	(1 353)	654	-	311 278
Zobowiązania długoterminowe							
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	93 285	-	-	-	-	-	93 285
Inne zobowiązania finansowe Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	90 711	-	-	-	-	-	90 711
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 275	-	-	-	-	-	3 275
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	25 510	-	14	(12)	2	-	25 512
Inne zobowiązania operacyjne	1 198	-	8	-	8	-	1 206
Inne zobowiązania operacyjne	1 526	-	-	-	-	-	1 526
Zobowiązania długoterminowe razem	215 505	-	22	(12)	10	-	215 515
Zobowiązania krótkoterminowe							
Kredyty i pożyczki	828 625	-	-	(1 077)	(1 077)	-	827 548
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	89 943	-	-	-	-	-	89 943
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	22 637	-	-	-	-	-	22 637
Inne zobowiązania finansowe Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	2 940	-	-	-	-	-	2 940
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	12 395	-	-	-	-	-	12 395
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 994 937	99	362	(923)	(462)	-	2 994 475
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 827	27	-	-	27	-	4 854
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	5 347	-	24	-	24	-	5 371
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 961 651	126	386	(2 000)	(1 488)	-	3 960 163
Zobowiązania razem	4 177 156	126	408	(2 012)	(1 478)	-	4 175 678
Pasywa razem	4 487 780	1 376	1 165	(3 365)	(824)	-	4 486 956

W wyniku przekształcenia wynikającego z połączenia jednostek aktywa i pasywa ogółem na dzień 31 grudnia 2022 roku uległy zmniejszeniu o 824 tys. PLN.

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01-30.06.2022 roku

	Nie badane dane opublikowane za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Aliant Sp. z o.o.	Pretium Farm Sp. z o.o.	Rozliczenie połączenia	Przekształcenie wynikające z "Połączenia jednostek"	Korekta kosztu własnego sprzedaży, kosztów sprzedaży oraz kosztów zarządu	Nie badane dane przekształcone za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	5 160 844	11	1 566	(1 712)	(135)	-	5 160 709
Koszt własny sprzedaży	(4 745 213)	-	-	-	-	(3 395)	(4 748 608)
Zysk brutto ze sprzedaży	415 631	11	1 566	(1 712)	(135)	(3 395)	412 101
Koszty sprzedaży	(220 583)	(29)	(848)	1 299	422	(13 213)	(233 374)
Koszty ogólnego zarządu	(118 273)	(308)	(558)	414	(452)	16 608	(102 117)
Pozostałe przychody operacyjne	3 226	-	-	-	-	-	3 226
Pozostałe koszty operacyjne	(15 997)	(1)	(1)	-	(2)	-	(15 999)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(892)	-	1	-	1	-	(891)
Zysk z działalności operacyjnej	63 112	(327)	160	1	(166)	-	62 946
Przychody finansowe	98 650	-	577	(16 285)	(15 708)	-	82 942
Koszty finansowe	(62 109)	-	-	576	576	-	(61 533)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	99 653	(327)	737	(15 708)	(15 298)	-	84 355
Podatek dochodowy	(17 914)	-	(86)	-	(86)	-	(18 000)
Zysk/strata netto	81 739	(327)	651	(15 708)	(15 384)	-	66 355

Rachunek zysków i strat za okres od 01.01-31.03.2023 roku

	Nie badane dane opublikowane za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023	Korekta naliczenia rabatów	Nie badane dane przekształcone za okres od 01.01.2023 do 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	2 750 961	-	2 750 961
Koszt własny sprzedaży	(2 514 736)	(4 920)	(2 519 656)
Zysk brutto ze sprzedaży	236 225	(4 920)	231 305
Koszty sprzedaży	(140 346)	-	(140 346)
Koszty ogólnego zarządu	(50 480)	-	(50 480)
Pozostałe przychody operacyjne	1 672	-	1 672
Pozostałe koszty operacyjne	(2 496)	-	(2 496)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(1 615)	-	(1 615)
Zysk z działalności operacyjnej	42 960	(4 920)	38 040
Przychody finansowe	18 416	-	18 416
Koszty finansowe	(35 453)	-	(35 453)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	25 923	(4 920)	21 003
Podatek dochodowy	(6 572)	935	(5 637)
Zysk/strata netto	19 351	(3 985)	15 366

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01-30.06.2022 roku

	Nie badane dane opublikowane za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Aliant Sp. z o.o.	Pretium Sp. z o.o.	Rozliczenie połączenia	Przekształcenie wynikające z "Połączenia jednostek"	Nie badane dane przekształcone za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej						
Zysk przed opodatkowaniem	99 653	(327)	737	(15 708)	(15 298)	84 355
Korekty:						
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	2 270	-	-	-	-	2 270
Amortyzacja	31 952	-	41	-	41	31 993
Odsetki i dywidendy netto	(55 994)	-	(576)	15 709	15 133	(40 861)
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	13 515	-	(1)	-	(1)	13 514
Koszt programu motywacyjnego	5 642	-	-	-	-	5 642
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(6 474)	-	(4)	(4)	(8)	(6 482)
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	295	-	-	-	-	295
Inne korekty	248	-	-	-	-	248
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym	91 107	(327)	197	(3)	(133)	90 974
Zmiany w kapitale obrotowym:						
Zmiana stanu zapasów brutto	(11 390)	-	-	-	-	(11 390)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	(95 868)	573	(43)	(113)	417	(95 451)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	87 839	(34)	151	119	236	88 075
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	17 389	-	-	-	-	17 389
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	56 543	-	-	-	-	56 543
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	145 620	212	305	3	520	146 140
Zapłacony podatek dochodowy	(23 282)	(33)	(2)	-	(35)	(23 317)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	122 338	179	303	3	485	122 823
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej						
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(19 533)	-	(20)	-	(20)	(19 553)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	521	-	3	(3)	-	521
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 960	-	-	-	-	1 960
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(12 833)	-	-	-	-	(12 833)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(13 470)	-	-	-	-	(13 470)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(209 630)	-	(1 300)	1 300	-	(209 630)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	8 361	-	-	-	-	8 361
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek powiązanych	146 150	-	650	(650)	-	146 150
Otrzymane odsetki	6 360	-	521	(521)	-	6 360
Otrzymane dywidendy	35 847	-	-	(156)	(156)	35 691
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej	(56 267)	-	(146)	(30)	(176)	(56 443)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej						
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	8 601	-	-	-	-	8 601
Nabycie akcji własnych	(73 295)	-	-	-	-	(73 295)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	209 685	-	-	(1 300)	(1 300)	208 385
Spłaty kredytów i pożyczek	(116 200)	-	-	650	650	(115 550)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(8 906)	-	-	-	-	(8 906)
Odsetki zapłacone	(36 619)	-	-	521	521	(36 098)
Dywidendy wypłacone	(50 653)	(156)	-	156	-	(50 653)
Pozostałe wpływy/ (wydatki)	(1 507)	-	-	-	-	(1 507)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej	(68 894)	(156)	-	27	(129)	(69 023)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 823)	23	157	-	180	(2 643)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 677	447	42	-	489	5 166
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	1 854	470	199	-	669	2 523
- o ograniczonej możliwości dysponowania	134	-	-	-	-	134

2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU

2.1. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych. Przychody generowane przez pozostałą działalność są nieistotne.

Spółka prowadzi działalność na jednym obszarze geograficznym, którym jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

2.2. Podatek dochodowy

	Za okres 01.01 - 30.06.2023	Za okres 01.01 - 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	1 506	7 417
Korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	-	7 723
Podatek odroczony	3 299	2 860
RAZEM	4 805	18 000

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKU DOCHODOWEGO

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Wynik finansowy brutto	67 628	84 355
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)	12 849	16 027
Wpływ podatku od trwałych różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania:	(8 044)	1 973
koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	3 711	6 897
koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów bilansowych	(518)	(567)
przychody bilansowe nie zaliczone do podatkowych (w tym dywidendy)	(11 999)	(13 893)
przychody podatkowe nie zaliczane do bilansowych	16	1 846
korekty dotyczące podatku odroczonego lat ubiegłych	-	4
korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	746	7 685
pozostałe różnice	-	1
	4 805	18 000
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów		
Efektywna stawka podatku	7%	21%

2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Grunty	11 954	11 954	11 956
Budynki i budowle	190 284	193 516	198 913
Maszyny i urządzenia	64 876	61 182	62 530
Środki transportu	15 637	16 791	13 398
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	9 210	10 695	10 798
Wartość bilansowa netto	291 961	294 138	297 595
Rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania	13 474	16 710	10 748
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	305 435	310 848	308 343

Na dzień 30 czerwca 2023 r. wartość sprawozdawcza brutto wszystkich, w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych wynosi w Spółce 44 855 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 1 stycznia 2022 roku wynosiła odpowiednio 37 698 tys. PLN oraz 37 490 tys. PLN).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił wzrost rzeczowych aktywów trwałych przyjętych do użytkowania, spowodowany nabyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 12 575 tys. PLN (w tym budynki i budowle o wartości 276 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 11 246 tys. PLN, środki transportu o wartości 956 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 97 tys. PLN).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił spadek rzeczowych aktywów trwałych, spowodowany zbyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 625 tys. PLN oraz likwidacją o wartości 5 tys. PLN.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku odpisy amortyzacyjne od użytkowanych rzeczowych aktywów trwałych wyniosły 14 323 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 13 623 tys. PLN).

Saldo rzeczowych aktywów trwałych w toku wytwarzania stanowią głównie maszyny i urządzenia.

Kwota zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 3 962 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku 2 201 tys. PLN oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku 1 969 tys. PLN).

2.4. Wartości niematerialne

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Znaki towarowe	1 950	1 950	1 950
Patenty, licencje oraz oprogramowanie komputerowe	51 948	52 115	52 577
Koszty prac rozwojowych	1 794	2 097	1 941
Pozostałe wartości niematerialne	2 800	2 795	3 455
Wartość bilansowa netto	58 492	58 957	59 923
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	14 637	18 452	24 531
Wartości niematerialne ogółem	73 129	77 409	84 454

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił wzrost wartości brutto wartości niematerialnych o 9 703 tys. PLN spowodowany nabyciem patentów, licencji oraz oprogramowania komputerowego.

Patenty, licencje oraz oprogramowanie komputerowe obejmują szereg pojedynczych składników, wśród których najwyższa jednostkowa wartość wynosi 9 475 tys. PLN.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku odpisy amortyzacyjne od użytkowanych wartości niematerialnych wyniosły 10 168 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 11 222 tys. PLN).

Saldo wartości niematerialnych w toku wytwarzania w I półroczu 2023 roku zmniejszyło się o 3 815 tys. PLN. Wartości niematerialne w toku wytwarzania dotyczą głównie licencji oraz oprogramowania komputerowego, stanowiące elementy kompleksowego systemu informatycznego, które Spółka spodziewa się przyjąć do użytkowania w II półroczu 2023 roku.

2.5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Grunty	7 994	8 063	7 326
Budynki i budowle	90 672	79 348	81 512
Maszyny i urządzenia	18 614	19 500	21 273
Środki transportu	9 575	6 840	5 478
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania	313	1 085	909
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania razem	127 168	114 836	116 498

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku nastąpił wzrost wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania o 20 991 tys. PLN spowodowany zawarciem nowych umów oraz modyfikacją obowiązujących umów.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku odpisy amortyzacyjne praw do użytkowania wyniosły 7 888 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 6 941 tys. PLN)

2.6. Inwestycje w jednostkach zależnych

Nazwa spółki zależnej	Procent posiadanych udziałów w kapitale podstawowym*	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość udziałów w/ akcji na dzień 31.12.2022	Zmiana wynikająca z połączenia	Wartość udziałów/ akcji na dzień 31.12.2022 - dane przekształcone	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość udziałów w/ akcji na dzień 30.06.2023
Świat Zdrowia S.A.	97,0%	97,0%	pełna	5 354	-	5 354	15	-	5 369
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	49 491	-	49 491	-	-	49 491
SYNOPTIS Pharma Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	18 000	-	18 000	-	-	18 000
Farmada Transport Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	50	-	50	-	-	50
Nekk Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	50	-	50	-	-	50
Brand Management 2 Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	212 209	-	212 209	-	-	212 209
Neuca Med Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	189 500	-	189 500	-	-	189 500
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o. SKA	99,7%	99,7%	pełna	95 082	-	95 082	-	-	95 082
Pretium Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	50	(50)	-	-	-	-
Clinscience Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	80 174	-	80 174	50 000	-	130 174
PFM.pl Sp. z o.o.	74,0%	74,0%	pełna	185	-	185	-	-	185
Aliant Sp. z o.o.	0,0%	0,0%	pełna	1 303	(1 303)	-	-	-	-
Unimedi Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	1 050	-	1 050	-	1 050	-
Pomerania Investment S.A.	50,2%	50,2%	pełna	56 492	-	56 492	-	-	56 492
Global Pharma CM S.A.	50,0%	50,0%	pełna	15 958	-	15 958	-	-	15 958
Diagnostyka Sp. z o.o.	74,0%	74,0%	pełna	3 869	-	3 869	-	-	3 869
Neuca Clinical Trials Inc.	100,0%	100,0%	pełna	22	-	22	156 498	-	156 520
Razem				728 839	(1 353)	727 486	206 513	1 050	932 949

Zwiększenia inwestycji w jednostkach zależnych dotyczą objęcia udziałów w spółce Neuca Clinical Trials Inc. w wysokości 156 498 tys. PLN, objęcia udziałów w spółce Clinscience Sp. z o.o. w wysokości 50 000 tys. PLN oraz nabycia akcji spółki Świat Zdrowia S.A. w wysokości 15 tys. PLN.

Zmniejszenia inwestycji w jednostkach zależnych dotyczą zbycia udziałów w spółce Unimedi Sp. z o.o. w wysokości 1 050 tys. PLN.

2.7. Wartość godziwa instrumentów finansowych

W I półroczu 2023 roku sposób ustalania wartości godziwej dla instrumentów finansowych nie uległ zmianie i jest zgodny z zasadami zastosowanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2022. W pozycji aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujęto akcje i udziały nienotowane nieprzeznaczone do obrotu. Wartość sprawozdawcza instrumentów finansowych Spółki jest zbliżona do ich wartości godziwej. W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

2.8. Należności i pożyczki

2.8A Należności handlowe oraz pozostałe należności

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Należności handlowe	1 321 669	1 365 173	1 067 725
- od jednostek powiązanych	10 931	31 331	20 265
- od pozostałych jednostek	1 310 738	1 333 842	1 047 460
Należności handlowe od pozostałych jednostek dochodzone na drodze sądowej	7 721	10 584	13 400
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(40 304)	(39 084)	(43 931)
Należności handlowe netto	1 289 086	1 336 673	1 037 194
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	40	42 676	27 080
Należności długoterminowe - depozyt zabezpieczający sporne sprawy podatkowe	-	-	36 209
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej od pozostałych jednostek	1 573	1 948	2 269
Należności od jednostek powiązanych z tytułu dywidendy	55 972	-	-
Należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności	12 548	13 251	14 733
Należności z tytułu zawartych przedwstępnych i warunkowych umów zakupu akcji PHU Ewa	16 643	-	-
Pozostałe należności	3 258	3 114	4 047
- od jednostek powiązanych	86	107	19
- od pozostałych jednostek	3 172	3 007	4 028
Pozostałe aktywa	14 314	11 554	9 447
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(2 165)	(2 600)	(11 155)
Pozostałe należności netto	102 183	69 943	82 630
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	1 391 269	1 406 616	1 119 824
- długoterminowe	7 934	9 148	38 664
- krótkoterminowe	1 383 335	1 397 468	1 081 160

Na dzień 30 czerwca 2023 roku długoterminowe należności wynoszą 7 934 tys. PLN i obejmują należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 7 774 tys. PLN (w tym 7 782 tys. PLN wartość pozostałych długoterminowych należności brutto oraz 8 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności) oraz kaucje w wysokości 169 tys. PLN. Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 9 148 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 8 964 tys. PLN (w tym 8 974 tys. PLN wartość brutto należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności oraz 10 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności), należności z tytułu kaucji w wysokości 184 tys. PLN. Analogiczna wartość na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosiła 38 664 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 11 362 tys. PLN, należności z tytułu kaucji w wysokości 241 tys. PLN oraz należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe w wysokości 27 061 tys. PLN (w tym 36 209 tys. PLN wartość brutto należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe oraz 9 148 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Umowy przelewu wierzytelności dotyczą transakcji, w których Spółka wstępuje w rolę faktora i nabywa należności podmiotów trzecich. Celem transakcji jest realizacja dyskonta oraz odsetek, wynikających z odroczenia płatności.

W I półroczu 2023 roku Spółka zawarła z dotychczasowymi akcjonariuszami szereg umów zakupu akcji spółki P.P.-H. Ewa z siedzibą w Krotoszynie. Zgodnie z zawartymi umowami przeniesienie własności akcji na NEUCA S.A. następowało po spełnieniu dwóch warunków: uiszczenia zapłaty za nabyte akcje oraz dokonania wpisu w rejestrze

akcjonariuszy P.P.-H. Ewa. Do czasu dokonania wpisu zakupionych akcji w rejestrze akcjonariuszy P.P.-H. Ewa płatności z tytułu zawartych umów uiszczone na rzecz dotychczasowych akcjonariuszy Spółka prezentuje w Należnościach handlowych oraz pozostałych należnościach.

Spółka korzysta z umów finansowych opartych o wykup wierzytelności przez stronę finansującą przed terminem ich płatności, w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem ich płatności, w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności (lub do dnia zapłaty), a strona finansująca ma prawo zażądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności w sytuacji gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub w maksymalnej dopuszczalnej zwłoce po terminie płatności. Do dnia rozliczenia wierzytelności (należności) przez dłużnika wierzytelności Spółka prezentuje wierzytelności objęte faktoringiem niepełnym (z regresem) w pozycji Należności handlowe oraz pozostałe należności. Umowa dotyczy współpracy z jednym klientem.

Najistotniejszą pozycją należności dla Spółki są należności handlowe, powstałe w wyniku sprzedaży wyrobów farmaceutycznych. Zasady sprzedaży wyrobów farmaceutycznych nie odbiegają od warunków rynkowych. Terminy płatności zawierają się w większości przypadków w przedziale 0-60 dni. Dla klientów opóźniających się z zapłatą Spółka nalicza odsetki lub redukuje wysokość przyznanego rabatu. Spółka incydentalnie nalicza odsetki z tytułu odroczenia zapłaty.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku należności handlowe w wysokości 347 500 tys. PLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów. Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku wartość należności stanowiących zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów wynosiła odpowiednio 297 500 tys. PLN oraz 247 000 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku pozostałe aktywa wynoszą 14 314 tys. PLN i obejmują w całości koszty usług i materiałów przedpłaconych i dotyczących przyszłych okresów. Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosiła odpowiednio 11 554 tys. PLN oraz 9 447 tys. PLN.

2.8B Udzielone pożyczki

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Udzielone pożyczki	377 340	350 952	174 650
- jednostkom powiązanim	324 752	305 687	128 985
- pozostałym jednostkom	52 588	45 265	45 665
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek oraz oczekiwane straty kredytowe	(17 279)	(13 872)	(2 830)
Stan na koniec okresu	360 061	337 080	171 820
- długoterminowe	7 325	6 193	17 999
- krótkoterminowe	352 736	330 887	153 821

Większość umów pożyczek zawieranych jest na okres do 5 lat, objęta zabezpieczeniem na majątku i/lub zabezpieczona poprzez poręczenia osobiste oraz oprocentowana stałą stopą procentową w przedziale 2% do 11%. Zdaniem Zarządu Spółki wartość sprawozdawcza aktywów finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

2.9. Zapasy

Zapasy obejmują głównie towary handlowe przeznaczone do odsprzedaży w wyniku normalnej działalności. Zapasy prezentowane na dzień 30 czerwca 2023 roku są pełnowartościowe i zdadne do sprzedaży, Spółka na bieżąco ocenia ich stan. W przypadkach uzasadnionych Spółka dokonuje stosownych odpisów aktualizujących. Utworzone odpisy aktualizujące Spółka odnosi w pozostałe koszty operacyjne a wykorzystanie w pozycji, w której ujmowany jest koszt towarów objętych odpisem.

W I półroczu 2023 roku Spółka zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 3 826 tys. PLN. Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 13 891 tys. PLN, w tym odpis aktualizujący wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 11 178 tys. PLN. W 2022 roku Spółka zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 13 289 tys.

PLN. Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 17 717 tys. PLN, w tym odpis aktualizujący wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 16 036 tys. PLN. W I półroczu 2022 roku Spółka zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 915 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zapasy o wartości 522 300 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie kredytów. Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosiła odpowiednio 472 300 tys. PLN oraz 372 800 tys. PLN.

2.10. Kapitał akcyjny

W okresie pomiędzy 1 stycznia 2023 roku a 30 czerwca 2023 roku wyemitowano 55 875 akcji z tytułu realizacji praw do akcji przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku Spółka nabyła 20 005 akcji własnych w celu umorzenia. W dniu 10 maja 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę o umorzeniu 95 000 akcji własnych. Umorzenie nastąpiło z chwilą zarejestrowania przez Sąd obniżenia kapitału zakładowego, tj. 9 czerwca 2023 roku. Na dzień 30 czerwca 2023 roku liczba akcji własnych skupionych w celu umorzenia wynosiła 20 005.

W dniu 13 stycznia 2023 roku nastąpiło zapisanie 48 525 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 48 525 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 13 stycznia 2023 roku, w wyniku objęcia 48 525 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy (z późn zm.). Uwzględniając powyższe, począwszy od 13 stycznia 2023 roku kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 493 499 zł i dzieli się na 4 493 499 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 493 499.

W dniu 17 marca 2023 roku nastąpiło zapisanie 3 050 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 3 050 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 17 marca 2023 roku, w wyniku objęcia 3 050 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy (z późn zm.). Uwzględniając powyższe, począwszy od 17 marca 2023 roku kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 496 549 zł, i dzieli się na 4 496 549 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 496 549.

W dniu 2 czerwca 2023 roku nastąpiło zapisanie 4 300 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 4 300 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 2 czerwca 2023 roku, w wyniku objęcia 4 300 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy (z późn zm.). Uwzględniając powyższe, począwszy od 2 czerwca 2023 roku kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 500 849 zł i dzieli się na 4 500 849 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 500 849.

W dniu 9 czerwca 2023 roku Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, dokonał rejestracji zmiany (obniżenia) wysokości kapitału zakładowego Spółki. Obniżenie kapitału zakładowego

nastąpiło w wyniku umorzenia 95 000 akcji własnych serii H, skupionych przez Spółkę w ramach programu skupu akcji własnych prowadzonego w 2022 roku. Po rejestracji umorzenia kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 405 849 zł i dzieli się na 4 405 849 akcji.

2.11. Zobowiązania finansowe

Długoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - leasing	14 700	14 773	22 679
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - najem długoterminowy	85 623	78 512	79 681
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	89 101	90 711	92 909
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe	189 424	183 996	195 269

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Kredyty	185 158	193 274	18 093
Pożyczki od jednostek powiązanych	667 117	634 274	715 264
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - leasing	8 822	10 007	5 494
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - najem długoterminowy	13 635	12 630	11 775
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	3 089	2 940	3 307
Zobowiązania z tytułu dywidendy	57 220	-	-
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	149 654	89 943	30 065
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	1 084 695	943 068	783 998

Zdaniem Zarządu Spółki wartość sprawozdawcza zobowiązań finansowych odzwierciedla ich wartość godziwą.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Spółka posiada niewykorzystane limity z tytułu zawartych umów kredytowych i umów pożyczek w wysokości 531 392 tys. PLN.

W dniu 26 stycznia 2023 roku NEUCA S.A. zawarła umowę kredytu w rachunku bieżącym z Credit Agricole Bank Polska S.A. Umowa reguluje udostępnienie limitu kredytowego w wysokości 50 000 tys. PLN z terminem jego spłaty na dzień 25 stycznia 2024 roku.

W dniu 9 lutego 2023 roku NEUCA S.A. podpisała aneks nr 30 do umowy kredytu w rachunku bieżącym z dnia 13 maja 2004 roku udzielonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie. Na mocy aneksu zaktualizowano wartość maksymalną jednego z kowenantów umownych. Pozostałe parametry kredytu nie uległy zmianie.

W dniu 14 czerwca 2023 roku zawarty został aneks nr 7 do umowy kredytu w rachunku bieżącym pomiędzy NEUCA S.A. a Caixa Bank S.A. Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie. Na mocy aneksu ustalono termin spłaty kredytu na dzień 15 czerwca 2024 roku oraz zmieniono wysokość oprocentowania i prowizji. Pozostałe parametry kredytu nie uległy zmianie.

W dniu 30 czerwca 2023 roku NEUCA S.A. podpisała aneks nr 28 do umowy o Multilinię z dnia 27 czerwca 2003 roku zawartej z Santander Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie. Na mocy aneksu wydłużono termin spłaty kredytu w kwocie 135 000 tys. PLN do dnia 29 grudnia 2023 roku z możliwością wydłużenia terminu spłaty kredytu do dnia 30 czerwca 2024 roku. Pozostałe parametry kredytu nie uległy zmianie.

Spółka korzysta z umów finansowych opartych o wykup wierzytelności przez stronę finansującą przed terminem ich płatności, w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem ich płatności, w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności (lub do dnia zapłaty), a strona finansująca ma prawo zażądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności w sytuacji gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub w maksymalnej dopuszczalnej zwłoce po terminie płatności. Rozliczenie wierzytelności (należności) z kwotą uzyskaną z tytułu jej sprzedaży następuje

dopiero na dzień zapłaty przez dłużnika wierzytelności dokonanego na rachunek strony finansującej. Wierzytelności objęte faktoringiem niepełnym (z regresem) zabezpieczone cesją praw do odszkodowania z polisy ubezpieczenia wierzytelności w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem jej płatności w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności (lub do dnia zapłaty), a strona finansująca ma prawo zażądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności w sytuacji, gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub w maksymalnej dopuszczalnej zwłoce po terminie płatności na dzień ich wykupu Spółka dokonuje ich rozliczenia z kwotą uzyskaną od strony finansującej z tytułu jej sprzedaży.

W dniu 3 kwietnia 2023 roku NEUCA S.A. zawarła z Bankiem Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie aneks do umowy klasycznego faktoringu pełnego. Na mocy aneksu zwiększono limit finansowania faktoringowego do kwoty 200 000 tys. PLN. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

W dniu 21 kwietnia 2023 roku NEUCA S.A. zawarła z a BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie umowę faktoringu niepełnego należności z limitem w kwocie 65 000 tys. PLN. W ramach przyznanego limitu BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. umożliwił finansowanie faktur wybranych odbiorców NEUCA S.A.

2.12. Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Zobowiązania handlowe	2 589 698	2 607 168	2 273 927
- od jednostek powiązanych	68 451	50 863	42 984
- od pozostałych jednostek	2 709 022	2 702 163	2 361 002
- korekta zobowiązań handlowych o należne rabaty od dostawców	(187 775)	(145 858)	(130 059)
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	14 284	13 571	11 702
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	15 596	14 294	12 329
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	3 725	9 152	7 715
- od jednostek powiązanych	-	-	-
- od pozostałych jednostek	3 725	9 152	7 715
Inne	1 490	872	846
- od jednostek powiązanych	-	-	-
- od pozostałych jednostek	1 490	872	846
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	375 361	350 607	201 674
Pozostałe zobowiązania	337	337	159
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne ogółem	3 000 491	2 996 001	2 508 352
- długoterminowe	1 035	1 526	2 196
- krótkoterminowe	2 999 456	2 994 475	2 506 156

Spółka korzysta z faktoringu odwrotnego w postaci umów obsługi płatności opartych o spłatę zobowiązań wobec dostawców przez stronę finansującą, w zamian za zapłatę przez Spółkę odsetek za okres finansowania pomiędzy terminem spłaty zobowiązań wobec dostawców a terminem, w którym następuje zapłata w/w zobowiązań przez Spółkę wobec faktora (zgodnym z terminem wymagalności, ustalonym pierwotnie przez dostawcę).

W dniu 24 marca 2023 roku pomiędzy NEUCA S.A. a Pekao Faktoring Sp. z o. o. z siedzibą w Lublinie został zawarty aneks do umowy faktoringu odwrotnego. Na mocy aneksu zaktualizowano wartość maksymalną jednego z kowenantów umownych. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

W dniu 21 kwietnia 2023 roku pomiędzy NEUCA S.A. a BNP Paribas Faktoring Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie został zawarty aneks do umowy faktoringu odwrotnego. Zapisy aneksu regulują zwiększenie wartości przyznanego na czas nieokreślony limitu faktoringowego do kwoty 100 000 tys. PLN.

W dniu 14 czerwca 2023 roku pomiędzy NEUCA S.A. a Caixa Bank S.A. Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie został zawarty aneks nr 4 do umowy o świadczenie usług płatniczych i finansowanie (faktoring odwrotny). Na mocy aneksu wydłużono możliwość wykorzystywania limitu w wysokości 20 000 tys. PLN do dnia 15 czerwca 2024 roku oraz zmieniono wysokość oprocentowania i prowizji. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

W dniu 30 czerwca 2023 roku sporządzony został aneks do umowy faktoringu odwrotnego pomiędzy NEUCA S.A. a Santander Factoring Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie. Na mocy aneksu zmniejszono limit faktoringowy do wysokości 15 000 tys. PLN oraz wydłużono możliwość wykorzystywania go do dnia 31 lipca czerwca 2024 roku. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

Zobowiązania handlowe finansowane w ramach programu faktoringu odwrotnego prezentowane są w pozycji Sprawozdania z sytuacji finansowej „Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania” w zobowiązaniach krótkoterminowych. Zarząd ocenia, iż w efekcie wdrożenia programu faktoringu odwrotnego nie dochodzi do zasadniczej zmiany warunków płatności, a struktura i cel programu finansowania zobowiązań uzasadnia taki sposób prezentacji tych zobowiązań.

2.13. Kategorie instrumentów finansowych

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Aktywa finansowe			
Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	525	525	525
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 758 005	1 867 577	1 269 730
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	10 031	22 840	22 840
	1 768 561	1 890 942	1 293 095
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Długoterminowe akcje i udziały nienotowane	10 556	23 365	23 365
Należności długoterminowe	7 934	9 148	38 664
Długoterminowe udzielone pożyczki	7 325	6 193	17 999
Krótkoterminowe należności handlowe oraz pozostałe należności (za wyjątkiem należności podatkowych)	1 383 295	1 354 792	1 054 080
Krótkoterminowe udzielone pożyczki	352 736	330 887	153 821
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 715	166 557	5 166
	1 768 561	1 890 942	1 293 095
	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Zobowiązania finansowe			
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	4 259 014	4 108 771	3 487 619
	4 259 014	4 108 771	3 487 619
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Długoterminowe zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	100 323	93 285	102 360
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	89 101	90 711	92 909
Inne długoterminowe zobowiązania operacyjne	1 035	1 526	2 196
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne (za wyjątkiem zobowiązań podatkowych)	2 983 860	2 980 181	2 506 156
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	852 275	827 548	733 357
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	149 654	89 943	30 065
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	22 457	22 637	17 269
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	60 309	2 940	3 307
	4 259 014	4 108 771	3 487 619

3. CHARAKTER I KWOTY POZYCJI DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, KAPITAŁÓW WŁASNYCH, ZYSKU NETTO LUB RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH CHARAKTER, WIELKOŚĆ LUB ZAKRES

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Spółka utworzyła odpis aktualizujący wartość inwestycji w spółce Geneme Sp. z o.o. w wysokości 15 300 tys. PLN (12 393 tys. PLN po uwzględnieniu podatku odroczonego). Poza odpisem opisanym powyżej nie wystąpiły inne nietypowe pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych.

4. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK

Połączenia jednostek opisane zostało w punkcie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych” niniejszego sprawozdania.

5. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(118 663)	(12 305)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy	3 826	915
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(114 837)	(11 390)

Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	15 386	(125 531)
- z tytułu podatku dochodowego	(39)	(7 718)
- z tytułu działalności inwestycyjnej	(309)	(146)
- z tytułu nieotrzymanej dywidendy	55 972	35 805
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	(776)	2 467
- z tytułu umów subpartycypacji	-	(328)
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	70 234	(95 451)

Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	660	128 617
- z tytułu podatku dochodowego	4 322	15 895
- z tytułu działalności inwestycyjnej	4 081	32
- z tytułu działalności finansowej	(592)	-
- z tytułu faktoringu	(24 754)	(56 543)
- z tytułu niezapłaconej dywidendy	26	-
- pozostałe różnice	-	74
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(16 257)	88 075

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Umorzenie udzielonych pożyczek	8	1
Wycena zobowiązań finansowych	(14)	247
Przepływy z działalności operacyjnej – inne korekty, razem	(6)	248

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej	Kredyty	Pożyczki	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	Pozostałe	Zobowiązania finansowe razem
Stan na dzień 01.01.2022 roku	18 093	715 264	119 629	-	96 216	-	949 202
Zaciągnięcie zadłużenia	110 710	97 675	3 025	-	-	-	211 410
- gotówkowe	110 710	97 675	-	-	-	-	208 385
- bezgotówkowe	-	-	3 025	-	-	-	3 025
Splata zadłużenia	-	(115 550)	(8 906)	-	(1 507)	-	(125 963)
- gotówkowe	-	(115 550)	(8 906)	-	(1 507)	-	(125 963)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	1 111	26 616	2 591	-	2 603	5 510	38 431
Splata odsetek	(1 111)	(24 283)	(2 591)	-	(2 603)	(5 510)	(36 098)
- gotówkowe	(1 111)	(24 283)	(2 591)	-	(2 603)	(5 510)	(36 098)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	-	371	1 941	-	-	-	2 312
Inne zmiany	-	-	(15)	-	247	-	232
- gotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	-	(15)	-	247	-	232
Stan na dzień 30.06.2022 roku	128 803	700 093	115 674	-	94 956	-	1 039 526
Stan na dzień 01.01.2023 roku	193 274	634 274	115 922	-	93 651	-	1 037 121
Zaciągnięcie zadłużenia	-	113 347	20 219	-	-	57 220	190 786
- gotówkowe	-	113 347	-	-	-	-	113 347
- bezgotówkowe	-	-	20 219	-	-	57 220	77 439
Splata zadłużenia	(8 116)	(78 388)	(10 901)	-	(1 447)	-	(98 852)
- gotówkowe	(8 116)	(78 388)	(10 901)	-	(1 447)	-	(98 852)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	8 203	27 813	3 068	-	3 845	19 673	62 602
Splata odsetek	(8 203)	(28 030)	(3 068)	-	(3 845)	(19 081)	(62 227)
- gotówkowe	(8 203)	(28 030)	(3 068)	-	(3 845)	(19 081)	(62 227)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	-	(1 899)	(2 460)	-	-	-	(4 359)
Inne zmiany	-	-	-	-	(14)	(592)	(606)
- gotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	-	-	-	(14)	(592)	(606)
Stan na dzień 30.06.2023 roku	185 158	667 117	122 780	-	92 190	57 220	1 124 465

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

PRZYCHODY I KOSZTY OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	18 015	8 913
od jednostek zależnych	18 015	8 913
od jednostek stowarzyszonych	-	-
Pozostałe przychody (w tym odsetki)	13 936	6 191
od jednostek zależnych	13 936	6 191
od jednostek stowarzyszonych	-	-
Otrzymane dywidendy	60 851	71 496
Zakup towarów i usług	229 719	217 179
od jednostek zależnych	229 719	217 179
od jednostek stowarzyszonych	-	-
Pozostałe koszty (w tym odsetki)	29 001	27 757
Zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz pozostałych aktywów	14	31

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	10 931	31 331	20 265
Od jednostek zależnych	10 931	31 331	20 265
Pozostałe należności krótkoterminowe	56 058	107	19
Od jednostek zależnych	56 058	107	19
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-
Razem wartość netto	66 989	31 438	20 284

Pozostałe należności krótkoterminowe od jednostek zależnych na dzień 30 czerwca 2023 roku w wysokości 55 972 tys. PLN dotyczą należności z tytułu dywidendy.

AKTYWA FINANSOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Udzielone pożyczki	324 752	305 687	128 985
Od jednostek zależnych	324 752	305 687	128 985
Odpisy aktualizujące wartość pożyczek udzielonych jednostkom powiązanym	(13 630)	(10 830)	-
Razem wartość netto	311 122	294 857	128 985

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Zobowiązania handlowe	68 451	50 863	42 984
- od jednostek zależnych	68 451	50 863	42 984
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-
- od jednostek zależnych	-	-	-
Razem	68 451	50 863	42 984

KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Pożyczki	667 117	634 274	715 264
- od jednostek zależnych	667 117	634 274	715 264
Razem	667 117	634 274	715 264

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Program motywacyjny za lata 2021-2023

Uchwałą nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy NEUCA S.A. z dnia 9 października 2020 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy podjęło decyzję o wprowadzeniu dla Członków Zarządu Spółki oraz Kluczowych Członków Kadry Menedżerskiej Programu Motywacyjnego. Programem motywacyjnym zostały objęte lata obrotowe 2021-2023.

Osobom uprawnionym zostanie zaoferowanych łącznie 275 550 warrantów subskrypcyjnych serii I – po 91 850 warrantów subskrypcyjnych za każdy rok obrotowy.

Prawo do nabycia warrantów powstaje z chwilą spełnienia kryteriów przydziału. Warranty za dany rok obrotowy zostaną przydzielone Członkom Zarządu oraz kluczowym Członkom Kadry Menedżerskiej. Warunkiem udziału w Programie Motywacyjnym jest:

- dla wszystkich osób uprawnionych przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w tym dotyczących obowiązków działania na rzecz podmiotów wchodzących w skład Grupy NEUCA;
- dla członków Zarządu współpraca z NEUCA S.A. i sprawowanie funkcji w Zarządzie NEUCA S.A. nieprzerwanie od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku kalendarzowego;
- dla pozostałych uprawnionych współpraca z NEUCA S.A. lub spółkami Grupy NEUCA i sprawowanie funkcji na stanowiskach, z którymi związane jest uprawnienie do uczestnictwa w programie, nieprzerwanie od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku kalendarzowego.

Warunki określone powyżej muszą być spełnione łącznie. Do wyżej wspomnianego okresu nie wlicza się okresu współpracy i sprawowania funkcji w Zarządzie w okresie wypowiedzenia umów łączących strony.

Utrata prawa do nabycia warrantów za dany rok obrotowy następuje w przypadku:

- rozwiązania umowy o pracę lub kontraktu menedżerskiego, albo innego łączącego osobę uprawnioną i Spółkę stosunku prawnego za wypowiedzeniem złożonym przez którąkolwiek ze stron przed końcem danego roku kalendarzowego, chyba że osoba uprawniona i Grupa inaczej postanowią, nawet gdyby prawo do nabycia warrantów przypadło jeszcze w okresie trwania okresu wypowiedzenia,
- rozwiązania z osobą uprawnioną umowy o pracę na podstawie art. 52 lub 53 Kodeksu Pracy lub rozwiązania kontraktu menedżerskiego, albo innego łączącego osobę uprawnioną i Spółkę stosunku prawnego z przyczyn leżących po stronie uprawnionej, uzasadniających natychmiastowe rozwiązanie stosunku prawnego w dowolnym momencie danego roku, nawet gdyby prawo do nabycia warrantów przypadło jeszcze w okresie trwania tego stosunku prawnego.

Utrata prawa do przyznania Warrantów jest stwierdzana uchwałą Rady Nadzorczej.

Każdy warrant nabyty przez osoby uprawnione upoważniał będzie do objęcia jednej akcji zwykłej na okaziciela serii N Spółki, o wartości nominalnej 1 PLN (słownie: jeden złoty).

Cena emisyjna, po której do objęcia akcji Spółki będą uprawnieni posiadacze warrantów serii I równa będzie średniej arytmetycznej kursów zamknięcia akcji Spółki ze wszystkich sesji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., w okresie od 1 kwietnia 2020 roku do 30 czerwca 2020 roku, tj. 489,24 PLN.

Ponieważ na rynku nie istnieją warranty subskrypcyjne z podobnymi warunkami i terminami realizacji, wyceny praw przysługujących osobom uprawnionym dokonano stosując model do wyceny opcji Blacka Scholes'a.

Dane wejściowe do modelu:

- cena rynkowa – kurs zamknięcia ceny akcji NEUCA S.A. z 9 października 2020 roku: 515,00 PLN.
- cena wykonania warrantów serii I: 489,24 PLN.
- czas wygaśnięcia opcji w latach: okres od dnia emisji warrantów subskrypcyjnych do końca 2026 roku (ostateczny termin realizacji przyznanych warrantów – dla transzy roku 2021 od dnia 1 stycznia 2024 do dnia 31 grudnia 2024, dla transzy roku 2022 od dnia 1 stycznia 2025 do dnia 31 grudnia 2025 oraz dla transzy roku 2023 od dnia 1 stycznia 2026 do dnia 31 grudnia 2026)
- stopa procentowa: średnia rentowność 3-letnich Obligacji Skarbu Państwa oferowanych w 2020: 0,16%
- zmienność ceny akcji – zmienność liczona na podstawie notowań Spółki na GPW S.A. w Warszawie w okresie 3 lat przed dniem podjęcia uchwały w sprawie wprowadzenia Programu Motywacyjnego, tj. 10 października 2017 do dnia podjęcia uchwały NZWA o wprowadzeniu programu motywacyjnego, tj. 9 października 2020: 30,26%
- stopa dywidendy: 1,68%

Oszacowana na podstawie powyższych danych wartość warrantów przysługujących uczestnikom programu motywacyjnego za lata 2021-2023 wynosi 33 726 tys. PLN, w tym 10 550 tys. PLN zostało zaliczone do kosztów wynagrodzeń 2021 roku, 11 284 tys. PLN zostało zaliczone do kosztów wynagrodzeń 2022 roku, natomiast 5 946 tys. PLN zostało zaliczone do kosztów wynagrodzeń I półrocza 2023 roku. Przy zachowaniu wszystkich istotnych parametrów programu, w okresie od lipca do grudnia 2023 w kosztach wynagrodzeń ujęta zostanie kwota 5 946 tys. PLN.

Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa Spółki

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych dla osób zarządzających i nadzorujących z tytułu pełnienia funkcji w Spółce w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosła 5 386 tys. PLN (w tym 3 101 tys. PLN z tytułu programu motywacyjnego).

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych dla osób zarządzających i nadzorujących z tytułu pełnienia funkcji w Spółce w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku wyniosła 3 109 tys. PLN (w tym 1 652 tys. PLN z tytułu programu motywacyjnego).

7. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała emisji, wykupu i spłaty nie udziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

8. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI W ODNIESIENIU DO PÓŁROCZNEJ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI

W branży hurtowej dystrybucji leków istnieje pewna sezonowość związana z okresami większej zachorowalności, skutkująca wzrostem sprzedaży w I i IV kwartale roku kalendarzowego.

9. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 13 lipca 2023 roku nastąpiło zapisanie 2 000 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 2 000 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 13 lipca 2023 roku, w wyniku objęcia 2 000 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy

(z późn zm.). Uwzględniając powyższe, począwszy od 13 lipca 2023 roku kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 407 849 zł i dzieli się na 4 407 849 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 407 849.

W dniu 19 lipca 2023 roku Spółka powzięła informację o rejestracji umów nabycia akcji stanowiących 51,26% akcji Przedsiębiorstwa Produkcyjno-Handlowego "EWA" S.A. z siedzibą w Krotoszynie (P.P.-H. "EWA"). Przedwstępne oraz warunkowe umowy nabycia akcji zawarte zostały w okresie luty - czerwiec 2023r, łączna cena nabycia zarejestrowanych akcji wyniosła ok. 10,5 mln PLN. P.P.-H. „EWA” jest wytwórcą produktów farmaceutycznych, wyrobów medycznych i suplementów diety. Przychody za 2022 roku wyniosły 52,3 mln PLN, zysk netto wyniósł 4,6 mln PLN. Nabycie P.P.-H. „Ewa” jest elementem realizacji długoterminowej strategii rozwoju w obszarze produkcji farmaceutyków, który istotnie poszerzy ofertę produktową tego segmentu.

10. INFORMACJA O DYWIDENDACH

W dniu 10 maja 2023 roku ZWZA Spółki podjęło uchwałę dotyczącą wyniku finansowego za 2022 rok, ustalenia dnia dywidendy i dnia wypłaty dywidendy zgodnie z którą na wypłatę dywidendy przeznaczono zysk Spółki wypracowany w roku obrotowym 2022 kwotę 57 220 137,00 PLN.

Zasady wypłaty dywidendy:

- wysokość dywidendy na jedną akcję – 13,00 zł
- liczba akcji objętych dywidendą – 4 401 549 akcji
- dzień dywidendy – 18 lipca 2023 roku
- termin wypłaty dywidendy – 27 lipca 2023 roku.

11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE LUB AKTYWA WARUNKOWE ORAZ GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE I UDZIELONE

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Gwarancje otrzymane			
PLN	1 342	1 600	2 460
EUR	-	-	-
od pozostałych jednostek, z tytułu: udzielonych gwarancji w PLN	1 342	1 600	2 460
Gwarancje / poręczenia udzielone			
PLN	1 619	864	716
EUR	572	159	-
wobec jednostek powiązanych, z tytułu: udzielonych gwarancji i poręczeń w PLN	1 619	864	716
udzielonych gwarancji i poręczeń w EUR	572	159	-

Udzielone poręczenia dotyczą głównie kredytów zaciągniętych przez podmioty zależne od Spółki.

Z tytułu poręczeń udzielonych jednostkom zależnym Spółka pobrała wynagrodzenie.

Na koniec okresu sprawozdawczego zgodnie z aktualną wiedzą prawdopodobieństwo zrealizowania wyżej wymienionych gwarancji jest niewielkie.

12. POSTĘPOWANIE TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

Względem Spółki przed sądami, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej toczą się następujące istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wiarygodności Spółki:

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów postanowieniem z dnia 17 czerwca 2020 roku na podstawie art. 13c ust. 2, art. 13e ust. 2 w zw. z art. 13b Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wszczął postępowanie w sprawie opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez NEUCA S.A. w miesiącach luty, marzec, kwiecień 2020 roku. W trakcie postępowania Spółka odpowiadała na wezwania UOKiK i przedstawiała żądane dane i informacje. W dniu 9 lutego 2022 roku Spółka otrzymała decyzję UOKiK z 7 lutego 2022 roku stwierdzającą nadmierne opóźnienia w płatnościach w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 roku i nakładającą na Spółkę administracyjną karę pieniężną w wys. 3 098 201,96 zł. Spółka zapłaciła ww. karę, ale ze względu na fakt, że nie zgadza się z zarzutami postawionymi w przedmiotowej decyzji złożyła 10 marca 2022 roku skargę do WSA w Warszawie. W dniu 14 marca 2023 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie wydał wyrok, w którym oddalił skargę NEUCA S.A. Spółka złożyła wniosek o uzasadnienie wyroku, a następnie w dniu 16 czerwca 2023 roku skargę kasacyjną do NSA – postępowanie jest w toku.

Prezes UOKiK wszczął przeciwko Spółce postanowieniem z 15 lutego 2022 roku postępowanie antymonopolowe w związku z podejrzeniem zawarcia porozumienia w rozumieniu art. 4 pkt 5 Ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów i zarazem praktyki uzgodnionej w rozumieniu art. 101 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej polegającego na wymianie mających wartość gospodarczą informacji handlowych pomiędzy hurtowniami farmaceutycznymi – postępowanie jest w toku. Zarzuty przedstawione w ww. postanowieniu są bezpodstawne, działania Spółki są zgodne z przepisami.

Poza wyżej wymienionymi postępowaniami w stosunku do Spółki oraz jednostek od niej zależnych nie zostały wytoczone istotne powództwa o zapłatę. Poza opisanymi powyżej przed organami administracji publicznej nie toczą się istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wiarygodności Spółki lub jednostek od niej zależnych.

13. POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego, Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie wydał w dniu 6 lipca 2018 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe spółki zależnej Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 rok w kwocie 5 864 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych. W dniu 1 sierpnia 2018 roku spółka Prosper S.A. złożyła odwołanie od powyższej decyzji. W dniu 27 września 2018 roku, w wyniku otrzymania nadania ryguru natychmiastowej wykonalności nieostatecznej decyzji Prosper S.A. uregulował powyższą płatność w całości (5 864 tys. PLN z tytułu podatku oraz 2 769 tys. PLN odsetki od zaległości podatkowych). W dniu 6 listopada 2018 roku spółka Prosper S.A. otrzymała ostateczną w administracyjnym toku instancji decyzję Naczelnika Mazowieckiego UCS w Warszawie, która została zaskarżona przez Prosper S.A. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W dniu 6 września 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Prosper S.A. na decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, utrzymującą w mocy decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego, określającą zobowiązanie podatkowe Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 roku. W dniu 13 grudnia 2019 r. Prosper S.A. złożyła skargę kasacyjną od wydanego wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W dniu 3 marca 2023 roku Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę kasacyjną Spółki od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie.

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego Mazowiecki Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie wydał w dniu 23 października 2017 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe spółki Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2011 rok w kwocie 4 445 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych. Od niniejszej decyzji spółka złożyła odwołanie do Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy. W dniu 6 kwietnia 2018 roku Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy uchylił w całości decyzję organu pierwszej instancji i przekazał sprawę do ponownego rozstrzygnięcia przez ten organ. W dniu 10 maja 2018 roku spółka Prosper S.A. zaskarżyła decyzję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy. W dniu 24 października 2018 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny oddalił skargę. W dniu 25 czerwca 2019 roku Naczelnik Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie wydał decyzję określającą zobowiązanie podatkowe Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2011 w kwocie 2 857 tys. PLN. W dniu 23 lipca 2019 roku Prosper S.A. złożył odwołanie od tej decyzji do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie. W dniu 14 października 2019 roku Prosper S.A. otrzymał decyzję Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy określającą zobowiązanie podatkowe w podatku od osób prawnych dla Prosper S.A. za rok 2011 w wysokości 2 851,7 tys. PLN. W dniu 16 października 2019 roku Prosper S.A. uregulował całość płatności (łącznie z odsetkami 4 832,5 tys. PLN). W dniu 12 listopada 2019 r. Prosper S.A. zaskarżył decyzję Dyrektora Izby Skarbowej do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W dniu 18 marca 2020 r. skarga została oddalona przez Wojewódzki Sąd Administracyjny. W dniu 26 czerwca 2020 roku spółka Prosper S.A. złożyła skargę kasacyjną od wydanego wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W dniu 3 marca 2023 roku Naczelny Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę kasacyjną Spółki od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy.

W dniu 1 lipca 2020 roku Sąd Rejonowy w Toruniu zarejestrował połączenie NEUCA S.A. z Prosper S.A. Połączenie nastąpiło w trybie artykułu 492 paragraf 1 punkt 1 oraz artykułu 516 paragraf 1 Kodeksu Spółek Handlowych

poprzez przeniesienie całego majątku spółki Prosper S.A. na jednego właściciela, tj. NEUCA S.A. Przed połączeniem spółka NEUCA posiadała 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Prosper S.A.

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego Naczelnik Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu wydał w dniu 19 marca 2018 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe NEUCA S.A. w podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2012 roku w kwocie 9 443 tys. PLN. W świetle otrzymanych przez Spółkę indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz analiz prawnych przygotowanych przez zewnętrznych ekspertów, Grupa nie zgadza się z ustaleniami postępowań podatkowych. Dodatkowo, w opinii NEUCA S.A., ewentualne zobowiązania z tytułu podatku VAT uległy przedawnieniu. W dniu 5 kwietnia 2018 roku spółka złożyła odwołanie od powyższej decyzji. W dniu 30 sierpnia Spółka otrzymała decyzję Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu określającą zobowiązanie z tytułu podatku od towarów i usług za styczeń 2012 roku w kwocie wyższej od zadeklarowanej o wartość 9 355 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych w wysokości 5 258 tys. PLN. W dniu 3 września 2018 roku Spółka uregulowała powyższą płatność. W dniu 27 września 2018 roku Spółka zaskarżyła decyzję do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy. W dniu 5 marca 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy uchylił decyzję Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego otrzymaną dnia 30 sierpnia 2018 roku (decyzja organu drugiej instancji) oraz decyzję Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego otrzymaną dnia 22 marca 2018 roku (decyzja pierwszej instancji). Zgodnie z wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego przedmiotowe zobowiązanie jest przedawnione. W dniu 23 kwietnia 2019 r. organy kontrolujące złożyły skargę od ww. wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego, na dzień 8 grudnia 2022 roku został wyznaczony termin rozprawy przed NSA. W dniu 16 grudnia 2022 roku Naczelny Sąd Administracyjny wydał wyrok, w którym w całości oddalił skargę organu i uwzględnił stanowisko prezentowane przez NEUCA S.A. W dniu 21 marca 2023 roku Spółka otrzymała zwrot nadpłaconego zobowiązania podatkowego wraz z odsetkami, za okres, w którym środki pozostawały w dyspozycji organów podatkowych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku w stosunku do spółki nie toczą się postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych.