



**GRUPA KAPITAŁOWA NEUCA
RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2023 R.**

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2023 roku	3
SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
Skrócony półroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody	5
Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	8
Skrócone półroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	9
1. INFORMACJE OGÓLNE	11
Informacje o jednostce dominującej, grupie kapitałowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	11
Informacje o podstawie sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego, walucie sprawozdawczej oraz zastosowanym poziomie zaokrągleń	15
Zasady rachunkowości	16
Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych	23
2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU	30
3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU	33
3.1. PODATEK DOCHODOWY	33
3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	33
3.3. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	34
3.4. WARTOŚĆ FIRMY	35
3.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	35
3.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	36
3.7. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	37
3.8. NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI	37
3.9. ZAPASY	39
3.10. AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	39
3.11. KAPITAŁ AKCYJNY	39
3.12. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	40
3.13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA OPERACYJNE	41
3.14. KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	42
4. CHARAKTER I KWOTY POZYCJI DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, KAPITAŁÓW WŁASNYCH, ZYSKU NETTO LUB RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH CHARAKTER, WIELKOŚĆ LUB ZAKRES	43
5. SKUTKI ZMIAN STRUKTURY GRUPY W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM, W TYM POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, RESTRUKTURYZACJA ORAZ ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI	43
6. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	45
7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	47
8. INFORMACJA O DYWIDENDACH	48
9. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI W ODNIESIENIU DO PÓŁROCZNEJ DZIAŁALNOŚCI GRUPY	49
10. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	49
11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE LUB AKTYWA WARUNKOWE ORAZ GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE I UDZIELONE	49
12. AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY	50
13. STAN POSIADANIA AKCJI I PRAW DO AKCJI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE W OKRESIE OD OSTATNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO	50
14. POSTĘPOWANIE TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	51
15. POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH	51

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	5 893 165	5 471 324	1 277 512	1 178 479
Zysk brutto ze sprzedaży	639 952	563 822	138 728	121 443
Zysk na działalności operacyjnej	128 196	160 209	27 790	34 508
Zysk przed opodatkowaniem	98 339	144 999	21 318	31 232
Zysk netto	75 987	105 518	16 472	22 728
Zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	68 710	98 377	14 895	21 190

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 trwale	1 824 571	1 573 989	1 496 708	409 988	335 612	325 414
Aktywa obrotowe	3 139 342	3 186 060	2 559 022	705 422	679 345	556 382
Aktywa razem	4 963 913	4 760 049	4 055 730	1 115 410	1 014 957	881 796
Kapitał własny	962 970	935 821	883 204	216 383	199 540	192 026
Kapitał podstawowy	4 406	4 445	4 432	990	948	964
Zobowiązania długoterminowe	316 899	337 074	385 456	71 208	71 872	83 806
Zobowiązania krótkoterminowe	3 684 044	3 487 154	2 787 070	827 819	743 545	605 964
Pasywa razem	4 963 913	4 760 049	4 055 730	1 115 410	1 014 957	881 796

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	110 570	127 248	23 969	27 408
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(182 024)	(88 073)	(39 459)	(18 970)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(65 777)	(30 151)	(14 259)	(6 494)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(137 231)	9 024	(29 749)	1 944
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	4 469	-	969	-

GRUPA KAPITAŁOWA NEUCA

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU
DO 30 CZERWCA 2023 ROKU**

Skrócony półroczny skonsolidowany 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	2 891 214	5 893 165	2 654 844	5 471 324
Koszt własny sprzedaży	(2 581 418)	(5 253 213)	(2 403 256)	(4 907 502)
Zysk brutto ze sprzedaży	309 796	639 952	251 588	563 822
Koszty sprzedaży	(172 729)	(342 154)	(130 480)	(281 430)
Koszty ogólnego zarządu	(78 194)	(165 784)	(64 086)	(133 203)
Pozostałe przychody operacyjne	6 984	11 338	22 068	25 094
Pozostałe koszty operacyjne	(6 837)	(11 739)	(4 768)	(16 228)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(1 311)	(3 417)	1 021	2 154
Zysk z działalności operacyjnej	57 709	128 196	75 343	160 209
Przychody finansowe	8 923	21 691	4 015	7 915
Koszty finansowe	(33 880)	(51 548)	(14 289)	(23 084)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	(50)	(41)
Zysk przed opodatkowaniem	32 752	98 339	65 019	144 999
Podatek dochodowy	3.1 (8 819)	(22 352)	(22 674)	(39 481)
Zysk netto	23 933	75 987	42 345	105 518
Pozycje, które nie mogą być przeniesione do wyniku:				
Zysk (strata) z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe	-	-	-	-
Pozycje, które nie mogą być przeniesione do wyniku, przed opodatkowaniem	-	-	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	-	4 742	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	(495)	3 992	503	621
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku, przed opodatkowaniem	(495)	8 734	503	621
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	(495)	8 734	503	621
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów, które mogą być przeniesione do wyniku	-	(901)	-	-
Inne całkowite dochody netto	(495)	7 833	503	621
Całkowite dochody ogółem	23 438	83 820	42 848	106 139
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	20 485	76 543	38 445	98 998
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	2 953	7 277	4 403	7 141
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	20 980	68 710	37 942	98 377
Zysk/strata przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	2 953	7 277	4 403	7 141
Zysk na 1 akcję				
Podstawowy *	4,77	15,64	8,65	22,40
Rozwodniony *	4,64	15,32	8,25	21,44
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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne skonsolidowane 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	3.2	430 349	427 263	391 052
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3.3	183 285	171 430	146 707
Wartość firmy	3.4	969 306	726 469	649 439
Wartości niematerialne	3.5	138 523	132 802	125 423
Nieruchomości inwestycyjne		19 485	19 944	22 867
Inwestycje długoterminowe w obligacje		54 715	52 653	42 029
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3.6	2 164	2 164	22 267
Akcje i udziały nienotowane		10 556	23 365	23 365
Inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-	16 098
Należności długoterminowe	3.8A	8 863	10 845	39 040
Udzielone pożyczki	3.8C	7 325	7 054	18 421
Aktywa trwałe razem		1 824 571	1 573 989	1 496 708
Aktywa obrotowe				
Zapasy	3.9	1 412 273	1 303 335	1 198 070
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3.8A	1 574 459	1 601 756	1 224 768
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.8B	6 482	4 024	2 237
Udzielone pożyczki	3.8C	55 382	49 209	41 949
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		11 438	17 452	24 620
Krótkoterminowe aktywa ubezpieczeniowe		3 655	1 869	2 817
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		75 653	208 415	64 561
Aktywa obrotowe bez aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży		3 139 342	3 186 060	2 559 022
Aktywa trwałe zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Aktywa obrotowe razem		3 139 342	3 186 060	2 559 022
Aktywa razem		4 963 913	4 760 049	4 055 730

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

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

	Nota	Nie badane 30.06.23	Nie badane przekształcone 31.12.22*	Nie badane przekształcone 01.01.22*
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	3.11	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	284 380	262 998
Pozostałe kapitały		35 345	24 665	20 405
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego		580 105	642 695	611 351
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		905 572	882 889	844 225
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		57 398	52 932	38 979
Kapitał własny razem		962 970	935 821	883 204
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	3.12	3 650	5 859	4 736
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	3.12	147 133	142 254	127 839
Inne zobowiązania finansowe	3.12	89 101	90 711	92 909
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		60 792	82 941	140 456
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		9 338	6 143	7 626
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		3 106	2 898	2 473
Inne zobowiązania operacyjne	3.13	3 083	4 526	3 472
Długoterminowe zobowiązania ubezpieczeniowe		696	1 742	5 945
Zobowiązania długoterminowe razem		316 899	337 074	385 456
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	3.12	187 555	196 597	19 876
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	3.12	149 654	89 943	30 303
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	3.12	32 889	33 369	24 139
Inne zobowiązania finansowe	3.12	60 309	2 940	3 307
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		93 310	40 059	57 399
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	3.13	3 129 966	3 096 580	2 591 574
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		5 495	7 357	31 488
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		11 234	11 239	8 957
Rezerwy na pozostałe zobowiązania		811	1 056	3 152
Krótkoterminowe zobowiązania ubezpieczeniowe		12 821	8 014	16 875
Zobowiązania krótkoterminowe bez zobowiązań wchodzących w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		3 684 044	3 487 154	2 787 070
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		3 684 044	3 487 154	2 787 070
Zobowiązania razem		4 000 943	3 824 228	3 172 526
Pasywa razem		4 963 913	4 760 049	4 055 730

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

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

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Nota	Nie badane za okres od 01.01.2023 do 30.06.2023	Nie badane przekształcone za okres* od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	98 339	144 999
Korekty:		
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	(8 227)	3 687
Amortyzacja	55 352	45 377
Odsetki netto	32 051	9 594
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	(6 512)	(15 915)
Koszt programu motywacyjnego	5 946	5 642
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(2 536)	(12 484)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	40
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	15 708	266
Inne korekty	6	(1 336)
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym	179 654	179 870
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu zapasów brutto	6	(104 634)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	6	28 201
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	6	8 463
Zmiana stanu aktywów ubezpieczeniowych		(1 786)
Zmiana stanu zobowiązań ubezpieczeniowych		3 761
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	3.12	59 712
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	3.13	24 754
Zmiana stanu rezerw		-
Korekty z tytułu aktywów netto nabytych jednostek zależnych		(63 280)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	134 845	183 025
Zapłacony podatek dochodowy		(24 275)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	110 570	127 248
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		(35 683)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		943
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		-
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych		(14 641)
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych		16 294
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych		(146 059)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym		(20 038)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych		13 593
Otrzymane odsetki		3 567
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej	(182 024)	(88 073)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		12 096
Nabycie akcji własnych	3.11	(13 803)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	6	-
Spłaty kredytów i pożyczek	6	(11 048)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	6	(17 307)
Odsetki zapłacone	6	(35 428)
Dywidendy wypłacone		(615)
Wpływy z otrzymanych dotacji		2 125
Pozostałe wpływy/ (wydatki) z działalności finansowej		(1 797)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej	(65 777)	(30 151)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(137 231)	9 024
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	208 415	64 561
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych		4 469
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	75 653	73 585
- o ograniczonej możliwości dysponowania		12 134
		8 294

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

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

Skrócone półroczne skonsolidowane 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	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Saldo na dzień 01.01.2023	4 445	(73 296)	284 380	24 665	642 695	882 889	52 932	935 821
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2023	-	-	-	-	68 710	68 710	7 277	75 987
Inne całkowite dochody	-	-	-	7 833	-	7 833	-	7 833
Dywidendy	-	-	-	-	(58 114)	(58 114)	-	(58 114)
Wyemitowane akcje	56	-	15 139	(3 099)	-	12 096	-	12 096
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	5 946	-	5 946	-	5 946
Umorzenie akcji własnych	(95)	73 296	-	-	(73 200)	1	-	1
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	14	14	(2 811)	(2 797)
Skup akcji własnych	-	(13 803)	-	-	-	(13 803)	-	(13 803)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(39)	59 493	15 139	2 847	(131 300)	(53 860)	(2 811)	(56 671)
Saldo na dzień 30.06.2023	4 406	(13 803)	299 519	35 345	580 105	905 572	57 398	962 970

Noty objaśniające od strony 11 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego skonsolidowanego 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	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	4 432	(54 961)	262 998	20 405	609 584	842 458	37 226	879 684
Wpływ wdrożenia MSSF 17	-	-	-	-	1 767	1 767	1 753	3 520
Saldo na dzień 01.01.2022 - dane przekształcone	4 432	(54 961)	262 998	20 405	611 351	844 225	38 979	883 204
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2022	-	-	-	-	98 377	98 377	7 141	105 518
Inne całkowite dochody	-	-	-	621	-	621	-	621
Dywidendy	-	-	-	-	(50 653)	(50 653)	-	(50 653)
Podział wyniku finansowego	-	-	-	-	-	-	-	-
Wyemitowane akcje	38	-	10 565	(2 002)	-	8 601	-	8 601
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	5 642	-	5 642	-	5 642
Umorzenie akcji własnych	(65)	54 960	-	-	(54 895)	-	-	-
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	-	-	2 026	2 026
Skup akcji własnych	-	(73 295)	-	-	-	(73 295)	-	(73 295)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(27)	(18 335)	10 565	3 640	(105 548)	(109 705)	2 026	(107 679)
Saldo na dzień 30.06.2022	4 405	(73 296)	273 563	24 666	604 180	833 518	48 146	881 664

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

1. INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o jednostce dominującej, grupie kapitałowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Grupa Kapitałowa NEUCA składa się z NEUCA S.A. i jej spółek zależnych. Spółka dominująca Grupy Kapitałowej - NEUCA S.A. z siedzibą w Toruniu („Jednostka Dominująca”) została utworzona w dniu 12 grudnia 1994 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 5395/1994. Spółka prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000049872. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 870227804.

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

Podstawowym przedmiotem działalności całej Grupy Kapitałowej jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych. Równolegle Grupa rozwija działalności takie jak badania kliniczne, zarządzanie własną siecią przychodni lekarskich, wprowadzanie produktów leczniczych pod marką własną oraz działalność ubezpieczeniową.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 28 sierpnia 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze:

- skonsolidowany 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;
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku;
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych - za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku;
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym – za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku.

Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony.

Skład Grupy

W skład Grupy wchodzi NEUCA S.A., która zaliczana jest do segmentu Hurtowa dystrybucja leków oraz następujące spółki zależne:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.06.2023	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2022
Segment: Hurtowa dystrybucja leków					
Pretium Farm Sp. z o.o. ⁷	Toruń	Usługi przedstawicielskie	pełna	-	100%
Świat Zdrowia S.A.	Toruń	Usługi marketingowe	pełna	97%	97%
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o.	Toruń	Pozostała finansowa działalność usługowa	pełna	100%	100%
Farmada Transport Sp. z o.o.	Toruń	Transport drogowy towarów	pełna	100%	100%
PFM.PL S.A.	Toruń	Działalność informatyczna	pełna	74%	74%
Nekk Sp. z o.o.	Poznań	Agencja reklamowa	pełna	100%	100%
Brand Management 2 Sp. z o.o.	Toruń	Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów	pełna	100%	100%
Martinique Investment Sp. z o.o.	Toruń	Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi	pełna	100%	100%
Fundacja Neuca dla Zdrowia ¹	Toruń	Poprawa zdrowia i związanej z nim jakości życia ludności	pełna	-	-

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.06.2023	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2022
Inkoma Sp. z o.o.	Toruń	Działalność holdingów finansowych	pełna	100%	100%
Ortopedio.pl Sp. z o.o.	Toruń	Sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych, włączając ortopedyczne, prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach	pełna	100%	100%
Synoptis Industrial Sp. z o.o.	Toruń	Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych	pełna	100%	100%
Aliant Sp. z o.o. ³	Warszawa	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	pełna	-	100%
Diabdis Sp. z o.o.	Katowice	Badania naukowe i prace rozwojowe	pełna	100%	100%
Segment: Produkcja farmaceutyków					
Synoptis Pharma Sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych	pełna	100%	100%
Global Pharma CM S.A.	Suchedniów	Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana	pełna	50%	50%
Segment: Badania kliniczne					
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o. SKA	Toruń	Pozostała finansowa działalność usługowa	pełna	100%	100%
Pratia S.A.	Katowice	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	100%	100%
Clinscience Sp. z o.o.	Warszawa	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	pełna	100%	100%
Pratia Hematologia Sp. z o.o.	Katowice	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	85%	85%
Hyggio Sp. z o.o.	Katowice	Działalność związana z oprogramowaniem	pełna	90%	90%
Pratia Clinic Ukraine LLC	Charków, Ukraina	Działalność szpitali	pełna	100%	100%
Pratia Ukraine LLC	Charków, Ukraina	Badania i rozwój eksperymentalny w dziedzinie biotechnologii	pełna	100%	100%
Clinscience Spain S.L.	Walencja, Hiszpania	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
CCR Czech a.s.	Praga, Czechy	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
CCR Brno s.r.o.	Brno, Czechy	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
Clinical Research Union JSCo	Sofia, Bułgaria	Badania kliniczne	pełna	75%	75%
Medical Center Leo Clinic Ltd.	Sofia, Bułgaria	Badania kliniczne	pełna	75%	75%
SMO Bulgaria Ltd.	Sofia, Bułgaria	Badania kliniczne	pełna	75%	75%
CCR Prague s.r.o.	Praga, Czechy	Badania kliniczne	pełna	76%	76%
Exom Group S.r.l.	Mediolan, Włochy	Badania kliniczne	pełna	80%	60%
Exom Deutschland GmbH	Ulm, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	60%
Clinscience USA LLC	Wilmington, Delaware, Stany Zjednoczone	Badania kliniczne	pełna	100%	100%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień
				30.06.2023	31.12.2022
Pratia Spain S.L.	Walencja, Hiszpania	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
kfgnPratia GmbH	Hamburg, Niemcy	Zarządzanie majątkiem własnym i posiadanie udziałów	pełna	80%	80%
kfgn Site Operations & Services GmbH	Hamburg, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	80%
Klinische Forschung Hamburg GmbH	Hamburg, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	80%
Klinische Forschung Berlin-Mitte GmbH	Berlin, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	80%
Klinische Forschung Schwerin GmbH	Kilonia, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	80%
Klinische Forschung Hannover-Mitte GmbH	Hanower, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	80%
Klinische Forschung Dresden GmbH	Drezno, Niemcy	Udział i wdrażanie krajowych i międzynarodowych badań terapeutycznych dla nowych opracowań leków i produktów medycznych	pełna	80%	80%
Klinische Forschung Karlsruhe GmbH	Karlsruhe, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	80%
clinytics GmbH	Hamburg, Niemcy	Rozwój, produkcja i sprzedaż oprogramowania oraz usług informatycznych w zakresie badań klinicznych w zakresie standardowej opieki medycznej i pokrewnych obszarach biznesowych	pełna	80%	80%
Agati Systems LLC	Frisco, Texas, Stany Zjednoczone	Badania kliniczne	pełna	51%	51%
Agati Clinical Informatics LLP	Chennai, Indie	Badania kliniczne	pełna	51%	51%
Neuca Clinical Trials Inc.	Delaware, Stany Zjednoczone	Działalność holdingów finansowych	pełna	100%	100%
OncoBay Clinical Inc. ²	Tampa, Floryda, Stany Zjednoczone	Badania kliniczne	pełna	73%	-
Agati Clinical S.L. ⁴	Walencja, Hiszpania	Badania kliniczne	pełna	51%	-
Segment: Operator medyczny					
Neuca Med Sp. z o.o.	Toruń	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
PLR "Ognik" Sp. z o.o.	Poznań	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Unipolimed Sp. z o.o.	Łódź	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Centrum Medyczne Remedium Sp. z o.o.	Łódź	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	100%	100%
Salus Sp. z o.o. ⁶	Wola Gołkowska	Praktyka lekarska ogólna	pełna	-	100%
Zespół Lekarzy Rodzinnego Pro Familia Sp. z o.o.	Czerwonak	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień "Radzimowice" Sp. z o.o.	Szklarska Poręba	Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana	pełna	100%	100%
Clinica Medica Sp. z o.o.	Gdynia	Działalność szpitali	pełna	100%	100%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień
				30.06.2023	31.12.2022
Lekarze Domowi Sp. z o.o.	Olsztyn	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Centrum Diagnostyki Medycznej ENDOMED Sp. z o.o.	Gdańsk	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	100%	100%
Diagnostyka Sp. z o.o.	Kutno	Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana	pełna	74%	74%
Unimedi Sp. z o.o.	Toruń	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Medyk Sp. z o.o. ⁵	Belchatów	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	-
Segment: Działalność ubezpieczeniowa					
Pomerania Investment S.A.	Gdynia	Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych	pełna	50%	50%
Towarzystwo Ubezpieczeń Zdrowie S.A.	Gdynia	Pozostałe ubezpieczenia osobowe oraz ubezpieczenia majątkowe	pełna	50%	50%
Jednostki stowarzyszone niekontrolowane					
Telemedycyna Polska S.A.	Katowice	Praktyka lekarska specjalistyczna	praw własności	26%	26%

¹ Fundacja NEUCA dla Zdrowia została ustanowiona przez NEUCA S.A.

² Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 1 stycznia 2023 roku

³ W dniu 13 lutego 2023 roku Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji uchwał o połączeniu przez przejęcie spółek NEUCA S.A. i Aliant Sp. z o.o.

⁴ Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia objęcia udziałów, tj. od 21 marca 2023 roku

⁵ Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 1 marca 2023 roku

⁶ W dniu 3 kwietnia 2023 roku Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji uchwał o połączeniu przez przejęcie spółek Neuca Med. Sp. z o.o. i Salus Sp. z o.o.

⁷ W dniu 31 maja 2023 roku Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji uchwał o połączeniu przez przejęcie spółek NEUCA S.A. i Pretium Farm Sp. z o.o.

Udział Grupy w prawach głosu jest równy udziałowi w kapitale spółek.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku skład Grupy rozszerzył się w wyniku nabycia akcji spółki OncoBay Clinical Inc., nabycia udziałów w spółce Medyk Sp. z o.o. oraz objęcia udziałów w Agati Clinical S.L. Szczegółowe informacje dotyczące zmian w strukturze Grupy zawarte zostały w nocie „Skutki zmian struktury Grupy w okresie śródrocznym, w tym połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaż jednostek zależnych i inwestycji długoterminowych, restrukturyzacja oraz zaniechanie działalności”.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład Zarządu jednostki dominującej 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 jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 28 sierpnia 2023 roku: Kazimierz Herba, Wiesława Herba, Tadeusz Wesołowski, Bożena Śliwa, Iwona Sierzputowska, Piotr Borowski.

W dniu 10 maja 2023 roku Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy NEUCA 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 finansowe za okresy 6 miesięcy zakończone odpowiednio 30 czerwca 2023 roku, jak i 30 czerwca 2022 roku nie podlegały badaniu, lecz wyłącznie przeglądowi przez biegłego rewidenta.

Dane porównawcze na 31 grudnia 2022 roku oraz na 1 stycznia 2022 roku pochodzą ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Neuca za 2022 rok z zastrzeżeniem, że niektóre pozycje podlegały przekształceniu w związku z implementacją MSSF 17. 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 skonsolidowanych sprawozdań finansowych Grupy Neuca za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku z zastrzeżeniem, że niektóre pozycje podlegały przekształceniu w związku z implementacją MSSF17. Przekształcenie tych sprawozdań na MSSF17 nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta.

Waluta funkcjonalna i sprawozdawcza oraz zastosowany poziom zaokrągleń

Walutą funkcjonalną i sprawozdawczą niniejszego Skróconego Półrocznego Skonsolidowanego 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 Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym i porównawczymi danymi finansowymi stosowane są średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO ustalane przez Narodowy Bank Polski, w szczególności:

Średnie kursy wymiany złotego w stosunku do EURO w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym i porównywalnymi danymi finansowymi, ustalane przez Narodowy Bank Polski, przedstawiały się następująco:

	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.

Walutami funkcjonalnymi zagranicznych jednostek zależnych są odpowiednio:

- Pratia Ukraine LLC oraz Pratia Clinic Ukraine LLC – UAH,
- CCR Czech a.s., CCR Brno s.r.o., CCR Prague s.r.o. – CZK,
- Clinical Research Union JSC, Medical Center Leo Clinic Ltd., SMO Bulgaria Ltd. – BGN,
- Clinscience USA LLC, Agati Systems LLC, Neuca Clinical Trials Inc., OncoBay Clinical Inc. – USD,
- Clinscience Spain S.L., Exom Group S.r.l., Exom Deutschland GmbH, Pratia Spain S.L., kfgn Pratia GmbH, kfgn Site Operations & Services GmbH, Klinische Forschung Hamburg GmbH, Klinische Forschung Berlin-Mitte GmbH, Klinische Forschung Schwerin GmbH, Klinische Forschung Hannover-

- Mitte GmbH, Klinische Forschung Dresden GmbH, Klinische Forschung Karlsruhe GmbH, clinytics GmbH, Agati Clinical S.L. – EUR,
– Agati Clinical Informatics LLC - INR

Na dzień sprawozdawczy aktywa i zobowiązania zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę sprawozdawczą Grupy po kursie obowiązującym na ten dzień, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane według kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie sprawozdawczym. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym w pozycji „Pozostałe kapitały”.

Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy 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 Grupę.

Sytuacja płynnościowa

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania krótkoterminowe Grupy przewyższały aktywa obrotowe o 544 702 tys. PLN. Na dzień bilansowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 roku sytuacja finansowa Grupy jest stabilna. Na dzień bilansowy Grupa posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 75 653 tys. PLN oraz niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 239 843 tys. PLN. Sytuacja finansowa Grupy nie uległa istotnej zmianie na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania. Finansowanie zewnętrznie Grupy 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, Grupa posiada umowy z kilkoma bankami, których terminy zapadalności przypadają w różnych okresach w trakcie roku. Na bazie dotychczasowej historii współpracy z bankami Grupa ocenia ryzyko braku przedłużenia umów finansowania zewnętrznego jako niskie. Stosowany przez Grupę powyższy model finansowania znacząco ogranicza ryzyko utraty płynności.

Wpływ konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Grupy

Opis wpływu wojny w Ukrainie na działalność Grupy przedstawiono szczegółowo w nocie 2.5 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy NEUCA 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 Grupy.

Grupa 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 Grupy

Grupa oceniła, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne i stwierdziła, że na dzień 30 czerwca 2023 roku takie przesłanki nie wystąpiły.

Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W ocenie Grupy konflikt zbrojny w Ukrainie nie ma istotnego negatywnego wpływu na branżę farmaceutyczną, w której funkcjonuje większość kontrahentów Grupy, a tym samym nie pogorszyły się perspektywy gospodarcze kontrahentów.

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skróconego półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, za wyjątkiem nowych standardów i interpretacji stosowanych od dnia 1 stycznia 2023 roku. Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z rocznym skonsolidowanym 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 Grupie zasady rachunkowości zostały szczegółowo opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku opublikowanym w dniu 28 marca 2023 roku.

W związku z zastosowaniem w niniejszym sprawozdaniu MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” po raz pierwszy, obowiązującym dla Towarzystwa Ubezpieczeniowego Zdrowie S.A., które prowadzi działalność polegającą na

sprzedaży ubezpieczeń zdrowotnych, Grupa przedstawia poniżej zasady dotyczące ujęcia umów ubezpieczeń w sprawozdaniu finansowym.

Testy adekwatności zobowiązań ubezpieczeniowych

W odniesieniu do ubezpieczeń majątkowych i osobowych w IV kwartale każdego roku obrotowego dokonywany jest test adekwatności zobowiązań ubezpieczeniowych z tytułu zaistniałych szkód w podziale na grupy ubezpieczeń w postaci weryfikacji wystarczalności zobowiązań z tytułu zaistniałych szkód brutto.

Weryfikacja jest dokonywana w IV kwartale każdego roku obrotowego na podstawie przebiegu szkodowości i informacji statystycznych wg danych na 30 września danego roku w podziale na lata zaistnienia szkody. Jeśli oszacowania uwzględniające aktualne trendy są wyższe od już utworzonych zobowiązań, są one aktualizowane.

W odniesieniu do aktywnych polis w portfelu umów ubezpieczenia w IV kwartale każdego roku obrotowego dokonywane są analizy adekwatności składek i taryf. W przypadku niekorzystnego przebiegu ubezpieczenia podejmuje się działania mające na celu poprawę rentowności, w szczególności poprzez zmiany taryfy składek lub zmianę profilu ubezpieczonego ryzyka poprzez modyfikację ogólnych warunków ubezpieczenia (O.W.U.). Powyższa analiza są wykorzystywane przy wycenie zobowiązań ubezpieczeniowych z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług (LRC) – Model ogólny przy ustalaniu czy umowy ubezpieczenia generują stratę.

Ze względu na stosowanie do wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych wyłącznie podejścia opartego na alokacji składki przychody z ubezpieczeń przy zastosowaniu Modelu Ogólnego zobowiązania ubezpieczeniowe LRC – Model ogólny nie występują na 30.06.2023.

Szacunki i założenia przy ustalaniu zobowiązań ubezpieczeniowych

Przy ustalaniu zobowiązań z tytułu zaistniałych szkód uwzględnia się niepewność związaną ze wskaźnikiem szkodowości oraz wskaźnikiem kosztów likwidacji szkód, co może wpływać na ostateczną wartość wypłaconych świadczeń.

Zarządzanie ryzykiem aktuarialnym (ubezpieczeniowym)

Ryzyko aktuarialne to możliwość poniesienia straty lub niekorzystnej zmiany wartości zobowiązań, jakie mogą wynikać z zawartych umów ubezpieczenia, w związku z niewłaściwymi założeniami dotyczącymi wyceny składek i wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych.

Raz do roku na potrzeby sprawozdawczości dla celów wypłacalności (wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych w systemie Wypłacalność II) dokonywane są analizy wrażliwości na ryzyko aktuarialne w ubezpieczeniach zdrowotnych, które odzwierciedla ryzyko straty lub niekorzystnej zmiany wartości zobowiązań ubezpieczeniowych w związku z niewłaściwymi założeniami dotyczącymi wyceny składki i tworzenia zobowiązań ubezpieczeniowych, wynikające z zawierania umów ubezpieczenia zdrowotnego. Powyższe analizy wrażliwości są następnie wykorzystywane do weryfikacji zobowiązań ubezpieczeniowych dla celów MSSF 17.

Dla celów wypłacalności ryzyko aktuarialne identyfikowane w Grupie obejmuje ryzyko ubezpieczeniowe w ubezpieczeniach zdrowotnych o charakterze ubezpieczeń innych niż ubezpieczenia na życie, w tym:

- a. ryzyko składki i rezerw,
- b. ryzyko związane z rezygnacjami z umów,
- c. ryzyko katastroficzne w ubezpieczeniach zdrowotnych.

Ryzyko składki i rezerw oznacza ryzyko straty lub niekorzystnej zmiany wartości zobowiązań ubezpieczeniowych, wynikające ze zmienności w zakresie występowania, częstotliwości i dotkliwości ubezpieczanych zdarzeń oraz ze zmienności w zakresie terminu i wysokości wypłat odszkodowań i świadczeń (art. 105 (2) (a) dyrektywy Wypłacalność II). W odniesieniu do ubezpieczeń zdrowotnych ryzyko straty lub niekorzystnej zmiany wartości zobowiązań ubezpieczeniowych wynika przede wszystkim z możliwości zmiany częstotliwości zdarzeń skutkujących wypłatą świadczenia, możliwości zmiany wysokości świadczeń poprzez zmiany wysokości wynagrodzeń placówek medycznych za świadczone przez nie usługi.

Ryzyko związane z rezygnacjami z umów oznacza ryzyko straty lub niekorzystnej zmiany wartości zobowiązań ubezpieczeniowych, wynikające ze zmian w poziomie, zmian trendu lub zmian zmienności wskaźników rezygnacji z umów, wygasania polis, wykupów oraz odnowień (art. 105 (3) (f) dyrektywy Wypłacalność II). W odniesieniu do ubezpieczeń zdrowotnych ryzyko związane z rezygnacjami z umów przejawia się poprzez możliwość zmiany poziomu rezygnacji z umów ubezpieczenia, co związane jest z zaprzestaniem opłacania dalszych składek, najczęściej opłacanych w cyklu miesięcznym.

Ryzyko katastroficzne oznacza ryzyko straty lub niekorzystnej zmiany wartości zobowiązań ubezpieczeniowych, wynikające ze znacznej niepewności założeń dotyczących wyceny i tworzenia rezerw, związanych z wybuchami dużych epidemii oraz wyjątkową akumulacją ryzyka w takich ekstremalnych warunkach. (art. 105 (4) (c) dyrektywy Wypłacalność II). W odniesieniu do ubezpieczeń zdrowotnych ryzyko związane ze zdarzeniami katastroficznymi związane jest z możliwością wybuchu pandemii oraz ryzykiem wypadków masowych, powodujących zwiększoną ilość świadczeń ubezpieczeniowych będących skutkiem pojedynczego zdarzenia. Ze względu na charakterystykę zawieranych umów, wiodącym ryzykiem katastroficznym jest ryzyko pandemii chorób przenoszonych drogą kropelkową.

Powyższe analizy wrażliwości są następnie wykorzystywane do weryfikacji zobowiązań ubezpieczeniowych z tytułu zaistniałych szkód dla celów MSSF17.

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 Grupy 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 Grupę 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 odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji”.

Zastosowanie MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” po raz pierwszy

MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia” został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku i został przyjęty przez Unię Europejską w dniu 19 listopada 2021 roku. Zastosowanie MSSF 17 ma istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Grupy.

MSSF 17 zastępuje dotychczas obowiązujący MSSF 4 Umowy ubezpieczenia.

MSSF 17 wprowadza nowe zasady:

- rozpoznawania umowy ubezpieczenia
- agregacji umów ubezpieczenia w tzw. kohorty na potrzeby klasyfikacji i wyceny umów ubezpieczenia,
- wyceny aktywów/zobowiązań ubezpieczeniowych w momencie początkowego ujęcia, w tym: ustalania szacunków przyszłych przepływów pieniężnych, ustalania stóp dyskontowych stosowanych w szacowaniu przyszłych przepływów pieniężnych oraz zasad ustalania marży kontraktowej,
- stosowania uproszczeń w wycenie grup umów ubezpieczenia poprzez możliwość zastosowania podejścia opartego na alokacji składki,
- zasad wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych na dzień bilansowy,
- sposobu ujmowania w sprawozdaniu finansowym umów ubezpieczenia rodzących obciążenia,
- zasad ujmowania i wyceny dla umów reasekuracji biernej,
- szczególnych rozwiązań dla umów inwestycyjnych z uznaniowym udziałem w zyskach,
- modyfikacji i zaprzestania ujmowania umowy ubezpieczenia,
- prezentacji w sprawozdaniu finansowych (bilansie wg MSSF) oraz w sprawozdaniu z wyników finansowych (rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów wg MSSF),
- zakresu ujawnień informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym.

Grupa oferuje wyłącznie produkty ubezpieczeniowe o charakterze zdrowotnym. Nie zidentyfikowano umów o charakterze inwestycyjnym ani umów z uznaniowym udziałem w zyskach.

Grupa nie zawierała umów reasekuracji biernej.

MSSF 17 – zasady grupowania umów

Zgodnie z MSSF 17 Jednostka jest zobowiązana do wydzielenia co najmniej:

- a) grupy umów rodzących obciążenia w momencie początkowego ujęcia, o ile takie umowy występują;
- b) grupy umów, w przypadku których w momencie początkowego ujęcia nie istnieje znaczące prawdopodobieństwo, że w późniejszym okresie staną się one umowami rodzącymi obciążenia, o ile takie umowy występują; oraz
- c) grupy pozostałych umów należących do portfela, o ile takie umowy występują.

Na potrzeby standardu w Grupie dokonano przeglądu zawartych umów ubezpieczenia i nie zidentyfikowano potrzeby wydzielenia kohort umów ubezpieczenia generujących obciążenia.

Grupa tworzy kohorty miesięczne obejmujące wszystkie umowy rozpoznane w danych miesiącu.

MSSF 17 – ujęcie początkowe umów ubezpieczenia

MSSF 17 wymaga ujęcia zobowiązania ubezpieczeniowego według wcześniejszej z dat:

- początku okresu świadczenia usług (początek ochrony ubezpieczeniowej),
- terminu wymagalności pierwszej składki,

zaś w sytuacji tzw. kontraktów rodzących obciążenia standard wymaga ujmowania w dacie, w której grupa staje się stroną umowy rodzącej obciążenia (zawarcie umowy ubezpieczenia).

W Grupie nie wystąpiły umowy ubezpieczenia rodzące obciążenia.

Dotychczas wszystkie umowy ubezpieczenia były rozpoznawane w księgach rachunkowych z chwilą ich zawarcia. Na potrzeby standardu Grupa dokonała przeglądu zawartych umów w celu identyfikacji umów ubezpieczenia nie spełniających warunków MSSF 17.

Zgodnie z MSSF 17 przy początkowym ujęciu umowy ubezpieczenia kohorta umów ubezpieczenia jest wyceniana jako suma:

- a) zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych z realizacji umów ubezpieczenia (CF) oraz korekty ryzyka z tytułu ryzyka niefinansowego (RA) oraz
- b) marży kontraktowej (CSM).

Zgodnie ze standardem Grupa stosuje dyskonto w odniesieniu do szacunków przyszłych przepływów pieniężnych w celu odzwierciedlenia wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka finansowego związanego z tymi przepływami pieniężnymi w zakresie, w jakim ryzyko finansowe nie jest uwzględnione w szacunkach przepływów pieniężnych.

Korekta na ryzyko niefinansowe jest ustalana w celu odzwierciedlenia wynagrodzenia, którego jednostka wymaga w związku z niepewnością dotyczącą kwoty i terminu przepływów pieniężnych, która wynika z ryzyka innego niż ryzyko finansowe (takich jak np. wskaźnik szkodowości, wskaźnik rezygnacji z umów, wydatki na koszty). Korekta na ryzyko niefinansowe nie obejmuje niepewności dotyczącej stóp dyskontowych.

Korekta na ryzyko niefinansowe ustalana jest w Grupie przy wykorzystaniu tego samego modelu co stosowany przy kalkulacji marginesu ryzyka w systemie Wypłacalność II.

MSSF 17 – zasady wyceny umów ubezpieczenia na dzień bilansowy

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego są tworzone zobowiązania ubezpieczeniowe, na które składają się:

- a) zobowiązania z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług (LRC) Model ogólny obejmujące:
 - i. zdyskontowane do wartości bieżącej przyszłe przepływy pieniężne z realizacji umów związane z przyszłą usługą przypisaną do kohorty na ten dzień,
 - ii. marżę kontraktową w odniesieniu do grupy na ten dzień oraz
- b) zobowiązania z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług (LRC) Podejście oparte na alokacji składki (PAA),
- c) zobowiązania z tytułu zaistniałych szkód (LIC), obejmujące zdyskontowane do wartości bieżącej przyszłe przepływy pieniężne z realizacji umów związane z przeszłą usługą przypisaną do grupy na ten dzień

Szacunki przyszłych przepływów pieniężnych dot. zobowiązań ubezpieczeniowych z pkt a) i c):

- uwzględniają w sposób obiektywny wszelkie racjonalne i udokumentowane informacje dostępne bez nadmiernych kosztów lub wysiłków na temat kwoty, terminu i niepewności tych przyszłych przepływów pieniężnych W tym celu jednostka szacuje wartość oczekiwaną (tj. średnią ważoną prawdopodobieństwem) pełnego zakresu możliwych wyników;
- odzwierciedlają perspektywę jednostki, pod warunkiem, że oszacowania wszelkich istotnych zmiennych rynkowych są zgodne z możliwymi do zaobserwowania cenami rynkowymi dla tych zmiennych;
- są aktualne – szacunki odzwierciedlają warunki panujące na dzień wyceny, w tym przyjęte na ten dzień założenia dotyczące przyszłości;
- są jednoznaczne – jednostka szacuje korektę z tytułu ryzyka niefinansowego oddzielnie od innych szacunków.

Grupa szacuje również przepływy pieniężne oddzielnie od korekty z tytułu wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka finansowego, chyba że najbardziej odpowiednia technika wyceny łączy te szacunki.

Grupa koryguje szacunki przyszłych przepływów pieniężnych w celu odzwierciedlenia wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka finansowego związanego z tymi przepływami pieniężnymi w zakresie, w jakim ryzyko finansowe nie jest uwzględnione w szacunkach przepływów pieniężnych.

Grupa koryguje szacunkową wartość bieżącą przyszłych przepływów pieniężnych w celu odzwierciedlenia wynagrodzenia, którego jednostka wymaga w związku z ponoszoną niepewnością dotyczącą kwoty i terminu przepływów pieniężnych, która wynika z ryzyka niefinansowego. Korekta na ryzyko niefinansowe ustalana jest w oparciu o ustalony koszt kapitału, poziom ryzyka związany z prowadzoną działalnością ubezpieczeniową oraz w relacji przyszłych przepływów pieniężnych związanych ze składką do wszystkich przyszłych przepływów pieniężnych.

Marża kontraktowa jest elementem składnika aktywów lub zobowiązania w odniesieniu do grupy umów ubezpieczenia, który odpowiada niezrealizowanemu zyskowi, jaki jednostka ujmie, gdy będzie świadczyła w przyszłości usługi objęte umową ubezpieczenia. Grupa wycenia marżę kontraktową w momencie początkowego ujęcia grupy umów ubezpieczenia.

Zobowiązania z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług (LRC) Podejście oparte na alokacji składki z pkt b)

MSSF 17 umożliwia zastosowanie uproszczonej metody wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych w odniesieniu do danej kohorty umów ubezpieczenia poprzez zastosowanie metody alokacji składki (PAA) pod warunkiem, że:

- a) wycena uproszczona byłaby rozsądnym przybliżeniem ogólnego modelu lub
- b) okres obowiązywania każdej umowy w kohorcie umów ubezpieczenia wynosi jeden rok lub krócej.

Dodatkowo standard przewiduje zastosowanie metody uproszczonej, gdy nie prognozuje się wystąpienia istotnych różnic w przyszłych przepływach pieniężnych dla danej kohorty.

Grupa dokonała przeglądu zawartych umów ubezpieczenia na potrzeby MSSF 17 i stosuje metodę alokacji składki do portfela umów ubezpieczenia w oparciu o brak prognozowania wystąpienia istotnych różnic w przyszłych przepływach pieniężnych dla danej kohorty.

Korzystając z metody alokacji składki, na dzień początkowego ujęcia kohorty umów ubezpieczenia, zobowiązanie za pozostały okres ochrony ubezpieczeniowej (LRC PAA) jest tworzone w wysokości składek otrzymanych pomniejszonych o wydatki pieniężne z tytułu akwizycji.

Na dzień bilansowy aktywa/zobowiązania ubezpieczeniowe LRC PAA wartość bilansowa zobowiązania jest równa wartości bilansowej na początku okresu sprawozdawczego:

- powiększonej o składki otrzymane w danym okresie;
- pomniejszonej o przepływy pieniężne z tytułu akwizycji umów ubezpieczenia;
- powiększonej o wszelkie kwoty związane z amortyzacją przepływów pieniężnych z tytułu akwizycji umów ubezpieczenia ujętych jako koszty w danym okresie sprawozdawczym;
- powiększonej o wszelkie korekty komponentu finansowania
- pomniejszonej o kwotę ujętą jako przychody z ubezpieczeń z tytułu świadczenia usług w tym okresie

Zobowiązania z tytułu szkód zaistniałych (LIC)

Zobowiązania z tytułu zaistniałych szkód (LIC) obejmują przepływy pieniężne z realizacji umów związane z przeszłą usługą przypisaną do grupy umów na ten dzień powiększone o korektę na ryzyko niefinansowe.

Zobowiązania z tytułu zaistniałych szkód obejmują szacunek oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych z tytułu szkód zaistniałych powiększonych o koszty likwidacji zdyskontowane do wartości bieżącej stopą procentową wolną od ryzyka. W ramach zobowiązania uwzględnia się: zostały zgłoszone, ale jeszcze nierozliczone oraz szkody zaistniałe jeszcze niezgłoszone

Oczekiwane przepływy pieniężne z tytułu szkód zgłoszonych oszacowane są w wysokości ustalonych przez likwidatora odszkodowań i świadczeń. Dla ryzyk, dla których likwidacja szkód odbywa się za pośrednictwem Operatora Medycznego, a ostateczna wartość odszkodowań i świadczeń ustalana jest zbiorczo, zgodnie ze wzorem określonym w umowie z danym Operatorem Medycznym, szkody zgłoszone szacowane są na podstawie ustalonych przez likwidatora indywidualnej wartości odszkodowań i świadczeń, z zastosowaniem agregacji wynikającej z umowy z danym Operatorem Medycznym.

Dla ryzyk, dla których likwidacja szkód odbywa się za pośrednictwem Sieci Placówek Własnych i Infolinii, a ostateczna wartość odszkodowań i świadczeń ustalana jest zbiorczo, oczekiwane przepływy pieniężne z tytułu szkód zgłoszonych szacowane są na podstawie ustalonych przez likwidatora indywidualnych wartości odszkodowań i świadczeń, z zastosowaniem agregacji.

Oczekiwane przepływy pieniężne z tytułu szkód zgłoszonych są szacowane na podstawie danych statystycznych o szkodach wypłaconych lub zgłoszonych w okresach poprzednich.

Oczekiwane przepływy pieniężne z tytułu likwidacji szkód uwzględniają zarówno wewnętrzne jak i zewnętrzne koszty ich likwidacji. Do kosztów wewnętrznych zalicza się w szczególności koszty wynagrodzeń pracowników związanych z likwidacją szkód.

Korekta na ryzyko niefinansowe ustalana jest w oparciu o ustalony koszt kapitału, poziom ryzyka związany z prowadzoną działalnością ubezpieczeniową oraz w relacji przyszłych przepływów pieniężnych związanych z zaistniałymi świadczeniami do wszystkich przyszłych przepływów pieniężnych.

Umowy reasekuracji biernej

W Grupie nie były zawierane umowy reasekuracji biernej.

Przychody z umów ubezpieczenia

Na potrzeby MSSF 17 dokonywana jest klasyfikacja zawartych umów ubezpieczenia ze względu na poziom istotności ryzyka ubezpieczeniowego. Umowy ubezpieczenia, gdzie ryzyko ubezpieczeniowe jest istotne, traktowane są jak umowy ubezpieczenia i podlegają pod MSSF 17. Umowy ubezpieczenia, które nie zawierają dostatecznego poziomu ryzyka ubezpieczeniowego traktowane są jak instrumenty finansowe (kontrakty inwestycyjne) i podlegają pod MSSF 9.

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku wśród oferowanych produktów ubezpieczeniowych nie zidentyfikowano kontraktów inwestycyjnych. Wszystkie wystawione polisy ubezpieczeniowe są ujmowane zgodnie z MSSF 17.

Przychody z ubezpieczeń przedstawiają świadczenie usług wynikających z grupy umów ubezpieczenia w wysokości odzwierciedlającej wynagrodzenie, do którego jednostka spodziewa się być uprawniona w zamian za te usługi.

W odniesieniu do przychodów ujmowanych zgodnie z MSSF 17 przychód z ubezpieczeń ujmowany jest jako suma:

- 1) Przychodów z ubezpieczeń przy zastosowaniu Modelu Ogólnego (GMM)
- 2) Przychodów z ubezpieczeń przy zastosowaniu Podejścia opartego na alokacji składki (PAA).

Przychody z ubezpieczeń przy zastosowaniu Modelu Ogólnego (GMM)

Przy zastosowaniu modelu ogólnego przychody z ubezpieczeń w odniesieniu do grupy umów ubezpieczenia stanowią wynagrodzenie za umowy, tj. kwotę składek zapłaconych jednostce skorygowaną o wpływ finansowania z wyłączeniem wszelkich komponentów inwestycyjnych.

Przychody z ubezpieczeniowych przy zastosowaniu są ujmowane w kwotach zmniejszenia (uwalniania) zobowiązania z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług w odniesieniu do świadczonych usług obejmujących:

- uwolnienie oczekiwanych wydatków z tytułu szkód i innych wydatków
- uwolnienie korekty z tytułu ryzyka niefinansowego (RA)
- uwolnienie marży kontraktowej (CSM)

Ze zmniejszenia zobowiązania z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług, które powoduje powstanie przychodów z ubezpieczeń, wyłącza się zmiany zobowiązania, które nie dotyczą usług, co do których oczekuje się, że będą objęte wynagrodzeniem otrzymanym przez Grupę. Zmianami tymi są:

- a) zmiany, które nie dotyczą usług świadczonych w danym okresie (zmiany wynikające z wpływów pieniężnych z otrzymanych składek, zmiany dotyczące podatków od transakcji pobranych na rzecz stron trzecich, przychody lub koszty finansowe z tytułu ubezpieczenia; przepływy pieniężne z tytułu akwizycji umów ubezpieczenia; oraz zaprzestanie ujmowania zobowiązań przeniesionych na stronę trzecią)
- b) zmiany dotyczące usług, za które jednostka nie oczekuje jednak wynagrodzenia, tj. przyrosty i redukcje komponentu straty w ramach zobowiązania z tytułu pozostałego okresu świadczenia usług

Ze względu na stosowanie do wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych wyłącznie podejścia opartego na alokacji składki przychody z ubezpieczeń przy zastosowaniu Modelu Ogólnego nie występują na 30.06.2023.

Przychody z ubezpieczeń przy zastosowaniu Podejścia opartego na alokacji składki

Przychody z ubezpieczeń za dany okres obejmują kwoty oczekiwanych wpływów z tytułu składek (z wyłączeniem wszelkiego komponentu inwestycyjnego i skorygowane w celu odzwierciedlenia wartości pieniądza w czasie oraz wpływu ryzyka finansowego) przypisana do danego okresu. Grupa przypisuje oczekiwane wpływy z tytułu składek do każdego okresu usług objętych umową ubezpieczenia na podstawie upływu czasu, przy czym, jeżeli oczekiwany schemat uwolnienia od ryzyka w okresie świadczenia usług różni się znacząco od upływu czasu, wówczas przypisuje te wpływy na podstawie oczekiwanego terminu poniesienia kosztów usług ubezpieczeniowych. Przychody z ubezpieczeń przy zastosowaniu Podejścia opartego na alokacji składki stosuje się do ubezpieczeń zdrowotnych.

Przychody z pośrednictwa w likwidacji szkód na zlecenie innych zakładów ubezpieczeń

Przychody z pośrednictwa w likwidacji szkód na zlecenie innych zakładów ubezpieczeń ujmowane są w wysokości należnych kwot ustalanych na podstawie iloczynu liczby osób zgłoszonych do obsługi oraz jednostkowego wynagrodzenia za jednego ubezpieczonego. Czynności pośrednictwa w likwidacji szkód na zlecenie innych zakładów ubezpieczeń obejmują m.in. weryfikowanie odpowiedzialności z tytułu zajścia zdarzenia ubezpieczeniowego, organizację i realizację świadczeń medycznych na rzecz osób uprawnionych. W Grupie powyższe zasady mają zastosowanie do ubezpieczeń zdrowotnych.

Koszty usług ubezpieczenia

Koszty usług ubezpieczenia obejmują:

- a) poniesione koszty szkód zaistniałych w okresie sprawozdawczym powodujące zwiększenie zobowiązań z tytułu zaistniałych szkód (LIC)
- b) inne poniesione wydatki dot. świadczonych usług ubezpieczenia w tym: poniesione koszty likwidacji szkód, koszty obsługi umów ubezpieczenia, koszty ogólne Zarządu, inne koszty uwzględniane w taryfie składek z wyjątkiem kosztów akwizycji,
- c) korekty doświadczeń powodujących w bieżącym okresie zwiększenia/zmniejszenia zobowiązań z tytułu zaistniałych szkód (LIC) związane z przeszłą usługą, tj. zmiany przepływów pieniężnych z realizacji umów związane ze zobowiązaniem z tytułu zaistniałych szkód z lat poprzednich,
- d) amortyzację przepływów pieniężnych z tyt. akwizycji umów ubezpieczenia,
- e) zmiany związane z przyszłą usługą, tj. straty na grupach umów rodzących obciążenia oraz odwrócenia takich strat.

Przychody lub koszty finansowe ubezpieczeń

Przychody lub koszty finansowe z tytułu ubezpieczenia obejmują zmianę wartości bilansowej grupy umów ubezpieczenia wynikającą z:

- a) wpływu wartości pieniądza w czasie oraz zmian wartości pieniądza w czasie; oraz
- b) wpływu ryzyka finansowego i zmian ryzyka finansowego.

Wpływ zastosowania MSSF

Wpływ zastosowania MSSF 17 na dzień 1 stycznia 2022 roku oraz na kolejne okresy porównywalne dotyczą zmiany poziomu aktywów, zobowiązań oraz niepodzielonego wyniku finansowego oraz wyniku finansowego roku obrotowego przedstawiony został w nocie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych”.

Istotny spadek poziomu aktywów i zobowiązań wynika z odmiennego systemu ujmowania przychodów z umów ubezpieczenia oraz wyceny zobowiązań ubezpieczeniowych. Wg zasad stosowanych do dnia 31 grudnia 2022 roku Grupa ujmowała przychody z tytułu zawartych umów ubezpieczenia za cały okres odpowiedzialności niezależnie od jego długości, w tym również składki dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (co skutkowało wysokim poziomem należności handlowych), dla których (w celu zapewnienia prawidłowej prezentacji przychodów w rachunku zysków i strat) tworzona była po stronie zobowiązań rezerwa składek. Analogiczna sytuacja widniała dla kosztów sprzedaży umów ubezpieczenia, gdzie do dnia 31 grudnia 2022 roku koszty prowizji za zawarcie umowy były naliczane od składki za cały okres odpowiedzialności (co generowało zobowiązania) a następnie aktywowane były w formie rozliczeń międzyokresowych po stronie aktywów.

Zgodnie z MSSF 17 prezentowany przychód przy zastosowaniu metody alokacji składki odpowiada wartości oczekiwanych składek ujmowanych wyłącznie za dany okres sprawozdawczy. Powyższe skutkuje m.in. korektą należności oraz rezerwy składek jak również naliczonych prowizji oraz aktywowanych kosztów akwizycji.

W przypadku zobowiązań ubezpieczeniowych z tytułu zaistniałych szkód różnice pomiędzy LIC a rezerwą na niewypłacone odszkodowania dotyczą samej kalkulacji szacunku szkód jeszcze nierozliczonych oraz kosztów ich likwidacji oraz zastosowanej stopy dyskontowej.

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).

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

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

Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody za okres od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku i skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 zostały przekształcone w związku z przedstawionymi poniżej korektami:

Korekta MSSF 17

Grupa zastosowała MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” po raz pierwszy dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku, przyjmując podejście retrospektywne.

Korekta wyceny wartości niematerialnych spółki Oncobay Clinical Inc.

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze do skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów za okres trzech miesięcy kończący się 31 marca 2023 roku zostały przekształcone w stosunku do danych pierwotnie zatwierdzonych i opublikowanych w związku z korektą wyceny wartości niematerialnych zidentyfikowanych na dzień nabycia spółki Oncobay Clinical Inc.

Korekta kosztu własnego sprzedaży, kosztów sprzedaży oraz kosztów zarządu

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze do skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów 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 przy jednoczesnym ujednoczeniu dla wszystkich spółek Grupy zasad podziału kosztów na koszty sprzedaży, koszty zarządu oraz przypisania kosztów do kosztu własnego sprzedaży.

Powyższe korekty, za wyjątkiem korekty MSSF 17, nie miały wpływu na sprawozdawczość według segmentów.

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 31 marca 2023 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku

	Dane opublikowane 01.01.22	Wpływ wdrożenia MSSF 17	Nie badane dane przekształcone 01.01.22
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	391 052	-	391 052
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	146 707	-	146 707
Wartość firmy	649 439	-	649 439
Wartości niematerialne	125 423	-	125 423
Nieruchomości inwestycyjne	22 867	-	22 867
Inwestycje długoterminowe w obligacje	42 029	-	42 029
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	22 267	-	22 267
Akcje i udziały nienotowane	23 365	-	23 365
Inne długoterminowe aktywa finansowe	16 098	-	16 098
Należności długoterminowe	39 040	-	39 040
Udzielone pożyczki	18 421	-	18 421
Aktywa trwałe razem	1 496 708	-	1 496 708
Aktywa obrotowe			
Zapasy	1 198 070	-	1 198 070
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 289 023	(64 255)	1 224 768
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 237	-	2 237
Udzielone pożyczki	41 949	-	41 949
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	24 620	-	24 620
Krótkoterminowe aktywa ubezpieczeniowe	-	2 817	2 817
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64 561	-	64 561
Aktywa obrotowe razem	2 620 460	(61 438)	2 559 022
Aktywa razem	4 117 168	(61 438)	4 055 730

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2022 roku

	Dane opublikowane 01.01.22	Wpływ wdrożenia MSSF 17	Nie badane dane przekształcone 01.01.22
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	4 432	-	4 432
Akcje własne	(54 961)	-	(54 961)
Kapitał zapasowy	262 998	-	262 998
Pozostałe kapitały	20 405	-	20 405
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	609 584	1 767	611 351
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	842 458	1 767	844 225
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	37 226	1 753	38 979
Kapitał własny razem	879 684	3 520	883 204
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	4 736	-	4 736
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	127 839	-	127 839
Inne zobowiązania finansowe	92 909	-	92 909
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	140 456	-	140 456
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 811	815	7 626
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 473	-	2 473
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	11 233	(11 233)	-
Inne zobowiązania operacyjne	3 472	-	3 472
Długoterminowe zobowiązania ubezpieczeniowe	-	5 945	5 945
Zobowiązania długoterminowe razem	389 929	(4 473)	385 456
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	19 876	-	19 876
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	30 303	-	30 303
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	24 139	-	24 139
Inne zobowiązania finansowe	3 307	-	3 307
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	57 399	-	57 399
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 596 799	(5 225)	2 591 574
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	31 488	-	31 488
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	8 957	-	8 957
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	3 152	-	3 152
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	72 135	(72 135)	-
Krótkoterminowe zobowiązania ubezpieczeniowe	-	16 875	16 875
Zobowiązania krótkoterminowe razem	2 847 555	(60 485)	2 787 070
Zobowiązania razem	3 237 484	(64 958)	3 172 526
Pasywa razem	4 117 168	(61 438)	4 055 730

W wyniku zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy aktywa i pasywa ogółem na dzień 1 stycznia 2022 roku uległy zmniejszeniu o 61 438 tys. PLN.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Dane opublikowane 31.12.22	Wpływ wdrożenia MSSF 17	Nie badane dane przekształcone 31.12.22
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	427 263	-	427 263
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	171 430	-	171 430
Wartość firmy	726 469	-	726 469
Wartości niematerialne	132 802	-	132 802
Nieruchomości inwestycyjne	19 944	-	19 944
Inwestycje długoterminowe w obligacje	52 653	-	52 653
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	2 164	-	2 164
Akcje i udziały nienotowane	23 365	-	23 365
Należności długoterminowe	10 845	-	10 845
Udzielone pożyczki	7 054	-	7 054
Aktywa trwałe razem	1 573 989	-	1 573 989
Aktywa obrotowe			
Zapasy	1 303 335	-	1 303 335
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 683 196	(81 440)	1 601 756
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	4 024	-	4 024
Udzielone pożyczki	49 209	-	49 209
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	17 452	-	17 452
Krótkoterminowe aktywa ubezpieczeniowe	-	1 869	1 869
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	208 415	-	208 415
Aktywa obrotowe razem	3 265 631	(79 571)	3 186 060
Aktywa razem	4 839 620	(79 571)	4 760 049

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku

	Dane opublikowane 31.12.22	Wpływ wdrożenia MSSF 17	Nie badane dane przekształcone 31.12.22
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	4 445	-	4 445
Akcje własne	(73 296)	-	(73 296)
Kapitał zapasowy	284 380	-	284 380
Pozostałe kapitały	24 665	-	24 665
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	640 045	2 650	642 695
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	880 239	2 650	882 889
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	50 303	2 629	52 932
Kapitał własny razem	930 542	5 279	935 821
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	5 859	-	5 859
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	142 254	-	142 254
Inne zobowiązania finansowe	90 711	-	90 711
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	82 941	-	82 941
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 904	1 239	6 143
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 898	-	2 898
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	7 172	(7 172)	-
Inne zobowiązania operacyjne	4 526	-	4 526
Długoterminowe zobowiązania ubezpieczeniowe	-	1 742	1 742
Zobowiązania długoterminowe razem	341 265	(4 191)	337 074
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	196 597	-	196 597
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	89 943	-	89 943
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	33 369	-	33 369
Inne zobowiązania finansowe	2 940	-	2 940
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	40 059	-	40 059
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	3 109 651	(13 071)	3 096 580
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7 357	-	7 357
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	11 239	-	11 239
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	1 056	-	1 056
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	75 602	(75 602)	-
Krótkoterminowe zobowiązania ubezpieczeniowe	-	8 014	8 014
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 567 813	(80 659)	3 487 154
Zobowiązania razem	3 909 078	(84 850)	3 824 228
Pasywa razem	4 839 620	(79 571)	4 760 049

W wyniku zastosowania MSSF 17 po raz pierwszy aktywa i pasywa ogółem na dzień 31 grudnia 2022 roku uległy zmniejszeniu o 79 571 tys. PLN.

Rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody za okres 01.01-31.03.2023 roku

	Nie badane I kwartał 2023 od 01.01.2023 do 31.03.2023	Korekta wyceny wartości niematerialnych zidentyfikowanych na dzień nabycia spółki Oncobay Clinical	Nie badane przekształcone I kwartał 2023 od 01.01.2023 do 31.03.2023
Przychody ze sprzedaży	3 001 951	-	3 001 951
Koszt własny sprzedaży	(2 671 795)	-	(2 671 795)
Zysk brutto ze sprzedaży	330 156	-	330 156
Koszty sprzedaży	(169 425)	-	(169 425)
Koszty ogólnego zarządu	(85 923)	(1 667)	(87 590)
Pozostałe przychody operacyjne	4 354	-	4 354
Pozostałe koszty operacyjne	(7 108)	2 206	(4 902)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(2 106)	-	(2 106)
Zysk z działalności operacyjnej	69 948	539	70 487
Przychody finansowe	12 768	-	12 768
Koszty finansowe	(17 668)	-	(17 668)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	-	-	-
Zysk przed opodatkowaniem	65 048	539	65 587
Podatek dochodowy	(13 533)	-	(13 533)
Zysk netto	51 515	539	52 054
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:			
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych	4 742	-	4 742
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	3 689	798	4 487
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	8 431	798	9 229
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów, które mogą być przeniesione do wyniku	(901)	-	(901)
Inne całkowite dochody netto	7 530	798	8 328
Całkowite dochody ogółem	59 045	1 337	60 382
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	54 869	1 189	56 058
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	4 176	148	4 324
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	47 339	391	47 730
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	4 176	148	4 324
Zysk na 1 akcję			
Podstawowy *	10,78	0,09	10,87
Rozwodniony *	10,60	0,09	10,68
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 392 537	4 392 537	4 392 537
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 467 724	4 467 724	4 467 724

Rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody za okres 01.01-30.06.2022 roku

	Nie badane opublikowane od 01.01.2022 do 30.06.2022	Wpływ wdrożenia MSSF 17	Korekta kosztu własnego sprzedaży, kosztów sprzedaży oraz kosztów zarządu	Nie badane przekształcone od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przychody ze sprzedaży	5 471 494	(170)	-	5 471 324
Koszt własny sprzedaży	(4 862 903)	3 421	(48 020)	(4 907 502)
Zysk brutto ze sprzedaży	608 591	3 251	(48 020)	563 822
Koszty sprzedaży	(316 185)	(42)	34 797	(281 430)
Koszty ogólnego zarządu	(146 426)	-	13 223	(133 203)
Pozostałe przychody operacyjne	24 948	146	-	25 094
Pozostałe koszty operacyjne	(16 341)	113	-	(16 228)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	2 198	(44)	-	2 154
Zysk z działalności operacyjnej	156 785	3 424	-	160 209
Pozostałe przychody finansowe	7 823	92	-	7 915
Koszty finansowe	(23 018)	(66)	-	(23 084)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	(41)	-	-	(41)
Zysk przed opodatkowaniem	141 549	3 450	-	144 999
Podatek dochodowy	(38 817)	(664)	-	(39 481)
Zysk netto	102 732	2 786	-	105 518
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	621	-	-	621
Inne całkowite dochody netto	621	-	-	621
Całkowite dochody ogółem	103 353	2 786	-	106 139
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	97 599	1 399	-	98 998
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	5 754	1 387	-	7 141
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	96 978	1 399	-	98 377
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	5 754	1 387	-	7 141
Zysk na 1 akcję				
Podstawowy *	22,08	0,32	0,00	22,40
Rozwodniony *	21,13	0,30	0,00	21,44
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 392 454	4 392 454	4 392 454	4 392 454
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 589 060	4 589 060	4 589 060	4 589 060

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01-30.06.2022

	Nie badane opublikowane za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Wpływ wdrożenia MSSF 17	Korekta nabytych aktywów spółek Grupy kfgn Pratia	Nie badane przekształcone od 01.01.2022 do 30.06.2022
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem	141 549	3 450	-	144 999
Korekty:				
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	3 687	-	-	3 687
Amortyzacja	45 377	-	-	45 377
Odsetki netto	9 594	-	-	9 594
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	(15 915)	-	-	(15 915)
Koszt programu motywacyjnego	5 642	-	-	5 642
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(12 484)	-	-	(12 484)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	40	-	-	40
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	266	-	-	266
Inne korekty	(1 336)	-	-	(1 336)
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym	176 420	3 450	-	179 870
Zmiany w kapitale obrotowym:				
Zmiana stanu zapasów brutto	(12 426)	-	-	(12 426)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	(145 118)	6 506	1 097	(137 515)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	84 267	(900)	(966)	82 401
Zmiana stanu aktywów ubezpieczeniowych	-	78	-	78
Zmiana stanu zobowiązań ubezpieczeniowych	-	(9 134)	-	(9 134)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	17 338	-	-	17 338
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	56 543	-	-	56 543
Zmiana stanu rezerw	1 729	-	(462)	1 267
Korekty z tytułu aktywów netto nabytych jednostek zależnych	4 632	-	(29)	4 603
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	183 385	-	(360)	183 025
Zapłacony podatek dochodowy	(55 777)	-	-	(55 777)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	127 608	-	(360)	127 248
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(31 444)	-	-	(31 444)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	943	-	-	943
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 960	-	-	1 960
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	(4 001)	-	-	(4 001)
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	4 922	-	-	4 922
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(59 868)	-	-	(59 868)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(13 608)	-	-	(13 608)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	10 329	-	-	10 329
Otrzymane odsetki	2 694	-	-	2 694
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej	(88 073)	-	-	(88 073)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	8 602	-	-	8 602
Nabycie akcji własnych	(73 295)	-	-	(73 295)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	110 710	-	-	110 710
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 504)	-	-	(1 504)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(12 706)	-	-	(12 706)
Odsetki zapłacone	(12 699)	-	-	(12 699)
Dywidendy wypłacone	(50 653)	-	-	(50 653)
Wpływy z otrzymanych dotacji	2 902	-	-	2 902
Pozostałe wpływy/ (wydatki) z działalności finansowej	(1 508)	-	-	(1 508)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej	(30 151)	-	-	(30 151)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 384	-	(360)	9 024
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	64 561	-	-	64 561
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	73 945	-	(360)	73 585
- o ograniczonej możliwości dysponowania	8 294	-	-	8 294

2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW ZA OKRES OD 01.01.2023 ROKU DO 30.06.2023 ROKU

Dla celów zarządczych Grupa podzielona jest na jednostki biznesowe w oparciu o oferowane produkty i usługi. Począwszy od 1 stycznia 2009 roku Grupa wydzieliła segmenty sprawozdawcze, dla których zastosowała uregulowania MSSF 8. Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy. Zysk/strata segmentu ustalany jest na podstawie wyników operacyjnych spółek wchodzących w skład segmentu skorygowanych o korekty konsolidacyjne.

Podstawą oceny dokonywanej przez Zarząd jest wynik na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie są alokowane do poszczególnych segmentów. Grupa nie monitoruje aktywów i zobowiązań segmentów.

Grupa wyróżnia następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Hurtowa dystrybucja leków – podstawową działalnością segmentu jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych;
- Produkcja farmaceutyków – podstawową działalnością segmentu jest wprowadzanie na rynek produktów farmaceutycznych pod własną marką;
- Operator medyczny – podstawową działalnością segmentu jest ogólna i specjalistyczna praktyka lekarska;
- Badania kliniczne – podstawową działalnością segmentu jest prowadzenie badań klinicznych w zakresie outsourcingu badań klinicznych (CRO – Contract Research Organization) oraz prowadzenia ośrodków badań klinicznych (SMO – Site Management Organization);
- Działalność ubezpieczeniowa - podstawową działalnością segmentu jest działalność ubezpieczeniowa w zakresie oferowania produktów ubezpieczenia zdrowotnego z działu II grupy 2 (ubezpieczenia choroby) określona w załączniku do ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej i prowadzona na podstawie wydanej licencji dla jednostki zależnej TU Zdrowie S.A. oraz pośrednictwo w likwidacji szkód na zlecenie innych zakładów ubezpieczeń) – prowadzona na podstawie art. 4 ust. 10 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o działalności ubezpieczeniowej.

Grupa prowadzi przeważającą część działalności na jednym obszarze geograficznym, którym jest terytorium Unii Europejskiej. Działalność segmentów: Hurtowa dystrybucja leków, Produkcja farmaceutyków, Operator medyczny oraz Działalność ubezpieczeniowa ograniczona jest do terytorium RP. Działalność segmentu Badania kliniczne prowadzona jest w przeważającej części na terytorium Unii Europejskiej. Dalszy podział geograficzny prowadzonej działalności uznano za niematerialny.

SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Dane za okres od 01.01 do 30.06.2023

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator Medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych, w tym:	5 476 544	30 260	126 285	199 130	60 946	-	5 893 165
- sprzedaż produktów Synoptis Pharma	169 837	-	-	-	-	-	169 837
Przychody od innych segmentów	33 362	125 103	41 499	741	8 (200 713)	-	-
Przychody ogółem	5 509 906	155 363	167 784	199 871	60 954	(200 713)	5 893 165
EBITDA	128 784	32 572	5 917	15 372	903	-	183 548
Amortyzacja	(36 891)	(1 941)	(6 692)	(9 368)	(460)	-	(55 352)
Zysk operacyjny	91 893	30 631	(775)	6 004	443	-	128 196

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF)

Dane za okres od 01.01 do 31.03.2023

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator Medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych, w tym:	2 790 596	15 434	62 174	105 200	28 547	-	3 001 951
- sprzedaż produktów Synoptis Pharma	84 456	-	-	-	-	-	84 456
Przychody od innych segmentów	12 344	49 791	19 222	2 599	4	(83 960)	-
Przychody ogółem	2 802 940	65 225	81 396	107 799	28 551	(83 960)	3 001 951
EBITDA	68 599	14 500	3 123	11 578	(89)	-	97 711
Amortyzacja	(18 088)	(948)	(3 330)	(4 786)	(72)	-	(27 224)
Zysk operacyjny	50 511	13 552	(207)	6 792	(161)	-	70 487

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF)

Dane za okres od 01.04 do 30.06.2023

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator Medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych, w tym:	2 685 948	14 826	64 111	93 930	32 399	-	2 891 214
- sprzedaż produktów Synoptis Pharma	85 381	-	-	-	-	-	85 381
Przychody od innych segmentów	21 018	75 312	22 277	(1 858)	4	(116 753)	-
Przychody ogółem	2 706 966	90 138	86 388	92 072	32 403	(116 753)	2 891 214
EBITDA	60 185	18 072	2 794	3 794	992	-	85 837
Amortyzacja	(18 803)	(993)	(3 362)	(4 582)	(388)	-	(28 128)
Zysk operacyjny	41 382	17 079	(568)	(788)	604	-	57 709

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF)

Dane za okres od 01.01 do 30.06.2022

Dane opublikowane

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych	5 228 424	25 002	87 140	81 703	49 225	-	5 471 494
Przychody od innych segmentów	30 092	126 416	398	359	27	(157 292)	-
Przychody ogółem	5 258 516	151 418	87 538	82 062	49 252	(157 292)	5 471 494
EBITDA	117 889	39 939	8 464	29 466	6 404	-	202 162
Amortyzacja	(35 931)	(1 342)	(4 474)	(3 132)	(498)	-	(45 377)
Zysk operacyjny	81 958	38 597	3 990	26 334	5 906	-	156 785

Dane przekształcone w związku z korektami prezentacyjnymi oraz wdrożeniem MSSF 17

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator Medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych, w tym:	5 228 424	25 002	87 143	81 703	49 052	-	5 471 324
- sprzedaż produktów Synoptis Pharma	138 650	-	-	-	-	-	138 650
Przychody od innych segmentów	30 092	126 416	3 769	359	183	(160 819)	-
Przychody ogółem	5 258 516	151 418	90 912	82 062	49 235	(160 819)	5 471 324
EBITDA	117 889	39 939	6 758	29 466	11 534	-	205 586
Amortyzacja	(35 931)	(1 342)	(4 502)	(3 132)	(470)	-	(45 377)
Zysk operacyjny	81 958	38 597	2 256	26 334	11 064	-	160 209

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF)

Dane za okres od 01.01 do 31.03.2022

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator Medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych, w tym:	2 697 395	12 038	43 267	39 700	24 080	-	2 816 480
- sprzedaż produktów Synoptis Pharma	73 905	-	-	-	-	-	73 905
Przychody od innych segmentów	14 673	63 906	105	56	4	(78 744)	-
Przychody ogółem	2 712 068	75 944	43 372	39 756	24 084	(78 744)	2 816 480
EBITDA	71 073	19 929	3 817	6 635	5 805	-	107 259
Amortyzacja	(17 683)	(594)	(2 243)	(1 554)	(319)	-	(22 393)
Zysk operacyjny	53 390	19 335	1 574	5 081	5 486	-	84 866

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF)

Dane za okres od 01.04 do 30.06.2022

	Hurtowa dystrybucja leków	Produkcja farmaceutyków	Operator Medyczny	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych, w tym:	2 531 029	12 964	43 876	42 003	24 972	-	2 654 844
- sprzedaż produktów Synoptis Pharma	64 745	-	-	-	-	-	64 745
Przychody od innych segmentów	15 419	62 510	3 664	303	179	(82 075)	-
Przychody ogółem	2 546 448	75 474	47 540	42 306	25 151	(82 075)	2 654 844
EBITDA	46 816	20 010	2 939	22 833	5 729	-	98 327
Amortyzacja	(18 248)	(748)	(2 259)	(1 578)	(151)	-	(22 984)
Zysk operacyjny	28 568	19 262	682	21 253	5 578	-	75 343

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację (sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF)

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

3.1. PODATEK DOCHODOWY

	Za okres od 01.01 do 30.06.2023	Za okres od 01.01 do 30.06.2022
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	20 041	28 827
Korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	-	8 526
Podatek odroczoney	2 311	2 128
RAZEM	22 352	39 481

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKU DOCHODOWEGO

	od 01.01 do 30.06.2023	od 01.01 do 30.06.2022
Wynik finansowy brutto	98 339	144 999
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)	18 684	27 550
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	5 167	6 525
Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów bilansowych	(1 311)	(1 271)
Przychody bilansowe nie zaliczone do podatkowych (w tym dywidendy)	(2 273)	(4 970)
Przychody podatkowe nie zaliczane do bilansowych	53	1 867
Rozpoznanie aktywa/rozwiązanie rezerwy na podatek odroczoney dotyczące lat poprzednich	705	1 439
Stosowanie innej stawki podatkowej przez spółki Grupy	(613)	479
Korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	2 116	8 526
Pozostałe różnice	(176)	(664)
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	22 352	39 481
Efektywna stawka podatku	23%	27%

3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Grunty	14 936	14 936	13 913
Budynki i budowle	247 288	250 257	243 883
Maszyny i urządzenia	85 577	83 856	77 614
Środki transportu	22 197	23 559	17 827
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	27 945	27 867	22 507
Wartość bilansowa netto	397 943	400 475	375 744
Rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania	32 406	26 788	15 308
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	430 349	427 263	391 052

Na dzień 30 czerwca 2023 roku wartość bilansowa brutto wszystkich, w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych wynosi w Grupie 72 487 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku, oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosiła odpowiednio 63 616 tys. PLN oraz 56 056 tys. PLN).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpiła zmiana rzeczowych aktywów trwałych, spowodowana:

- nabyciem i przyjęciem do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych o wartości 21 147 tys. PLN (w tym budynki i budowle o wartości 2 658 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 13 156 tys. PLN, środki transportu o wartości 1 805 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 3 528 tys. PLN),
- nabyciem jednostek gospodarczych w wysokości 48 tys. PLN (w tym maszyny i urządzenia o wartości 43 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 5 tys. PLN),
- zbyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 595 tys. PLN (w tym maszyny i urządzenia o wartości 422 tys. PLN oraz środki transportu o wartości 173 tys. PLN),
- likwidacją rzeczowych aktywów trwałych o wartości 40 tys. PLN,
- różnicami kursowymi o wartości (181) tys. PLN oraz pozostałymi zmianami w wysokości 126 tys. PLN,
- przeniesieniem aktywów z tytułu prawa do użytkowania z rzeczowych aktywów trwałych w wysokości (882) tys. PLN.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku odpisy amortyzacyjne od użytkowanych rzeczowych aktywów trwałych wyniosły 22 358 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 19 134 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku oraz 30 czerwca 2022 roku Grupa nie utworzyła odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 202 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 202 tys. PLN).

Saldo rzeczowych aktywów trwałych w toku wytwarzania w I półroczu 2023 roku zwiększyło się o 5 618 tys. PLN. Saldo rzeczowych aktywów trwałych w toku wytwarzania stanowią głównie nakłady na budynki i budowle.

Kwota zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 4 350 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2022 roku 3 163 tys. PLN oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku 6 308 tys. PLN).

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa nie posiadała rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie umów kredytowych. Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 1 stycznia 2022 roku wartość rzeczowych aktywów trwałych stanowiących zabezpieczenie umów kredytowych wynosiła odpowiednio 824 tys. PLN oraz 960 tys. PLN.

3.3. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Grunty	10 560	10 647	9 947
Budynki i budowle	137 613	129 757	106 297
Maszyny i urządzenia	20 011	20 211	21 627
Środki transportu	12 884	9 364	7 551
Pozostałe	40	129	303
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania razem	181 108	170 108	145 725
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania	2 177	1 322	982
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	183 285	171 430	146 707

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił wzrost wartości brutto aktywa z tytułu prawa do użytkowania spowodowany:

- zawarciem umów przyznających prawa do użytkowania gruntów oraz budynków i budowli o wartości 24 395 tys. PLN, środków transportu o wartości 4 639 tys. PLN;
- przeniesieniem aktywów z tytułu prawa do użytkowania z rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 882 tys. PLN.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku odpisy amortyzacyjne praw do użytkowania wyniosły 13 909 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 10 623 tys. PLN).

Saldo aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania w I półroczu 2023 roku zwiększyło się o 855 tys. PLN. Saldo aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania stanowią nie oddane do użytkowania maszyny i urządzenia o wartości 946 tys. PLN oraz środki transportu o wartości 1 231 tys. PLN.

3.4. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy powstała w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości firmy w okresie sprawozdawczym prezentuje poniższa tabela:

	Wartość
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	649 439
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Badania kliniczne:	38 181
- Agati Systems LLC	21 567
- kfgnPratia GmbH	16 614
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Operator medyczny:	6 468
- Best - Med sp. z o.o.	1 401
- Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnień RADZIMOWICE sp. z o.o.	5 067
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022 roku	694 088
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023 roku	726 469
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Operator medyczny:	5 055
- Medyk sp. z o.o.	5 055
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Badania kliniczne:	237 782
- OncoBay Clinical Inc	237 782
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023 roku	969 306

Wartość firmy została przyporządkowana do segmentu działalności:

- Hurtowa dystrybucja leków w wysokości 129 827 tys. PLN,
- Operator medyczny w wysokości 198 277 tys. PLN,
- Badania kliniczne w wysokości 561 283 tys. PLN,
- Produkcja farmaceutyków w wysokości 28 671 tys. PLN,
- Działalność ubezpieczeniowa w wysokości 51 248 tys. PLN.

Skład Grupy Kapitałowej NEUCA na dzień 30 czerwca 2023 r. przedstawiony został w nocie nr 1: Informacje ogólne.

3.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Znaki towarowe	5 400	5 400	5 400
Patenty, licencje oraz oprogramowanie komputerowe	64 050	64 161	65 723
Koszty prac rozwojowych	11 285	13 253	16 342
Pozostałe wartości niematerialne	38 258	28 099	6 695
Wartość bilansowa netto	118 993	110 913	94 160
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	19 530	21 889	31 263
Wartości niematerialne ogółem	138 523	132 802	125 423

W I półroczu 2023 roku nastąpiła zmiana wartości niematerialnych, spowodowana nabyciem wartości niematerialnych o wartości 11 263 tys. PLN oraz nabyciem jednostek gospodarczych o wartości 17 696 tys. PLN.

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 18 626 tys. PLN (w analogicznym okresie 2022 roku 15 077 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku oraz 30 czerwca 2022 roku Grupa nie dokonywała odwrócenia odpisów aktualizujących wartości niematerialnych.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Grupa nie dokonywała likwidacji wartości niematerialnych. W analogicznym okresie 2022 roku Grupa dokonała likwidacji wartości niematerialnych o wartości 6 tys. PLN.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku różnice kursowe w wysokości 2 299 tys. PLN zmniejszyły wartość wartości niematerialnych.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku oraz analogicznym okresie 2022 roku Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartości niematerialne.

Saldo wartości niematerialnych w toku wytwarzania w I półroczu 2023 roku zmniejszyło się o 2 359 tys. PLN. Saldo wartości niematerialnych w toku wytwarzania stanowią głównie wspomagające systemy informatyczne.

3.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Na dzień 30.06.2023 roku

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Miejsce siedziby jednostki	Procent posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.06.2023	Procent posiadanych głosów na dzień 30.06.2023	Metoda wyceny w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	Wartość godziwa w przypadku gdy istnieją notowania rynkowe jednostki
Telemedycyna Polska S.A.	Katowice	26,3%	26,3%	praw własności	2 966

Na dzień 31.12.2022 roku

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Miejsce siedziby jednostki	Procent posiadanych udziałów/akcji na dzień 31.12.2022	Procent posiadanych głosów na dzień 31.12.2022	Metoda wyceny w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	Wartość godziwa w przypadku gdy istnieją notowania rynkowe jednostki
Telemedycyna Polska S.A.	Katowice	26,3%	26,3%	praw własności	2 122

Na dzień 01.01.2022 roku

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Miejsce siedziby jednostki	Procent posiadanych udziałów/akcji na dzień 01.01.2022	Procent posiadanych głosów na dzień 01.01.2022	Metoda wyceny w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	Wartość godziwa w przypadku gdy istnieją notowania rynkowe jednostki
Telemedycyna Polska S.A.	Katowice	26,3%	26,3%	praw własności	2 464
kfgn Pratia GmbH	Hamburg (Niemcy)	40,0%	40,0%	praw własności	-

INWESTYCJE ROZLICZANE ZGODNIE Z METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

	30.06.2023	31.12.2022
Stan na początek okresu	2 164	22 267
a) wartość brutto inwestycji w jednostki stowarzyszone na początek okresu	2 451	22 267
b) zwiększenia	-	-
- udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	-
c) zmniejszenia	(153)	(19 816)
- udział w wyniku bieżącym jednostek stowarzyszonych	(153)	(169)
- nabycie udziałów kontrolujących spółki kfgn Pratia GmbH - objęcie konsolidacją	-	(19 647)
d) wartość brutto inwestycji w jednostki stowarzyszone na koniec okresu	2 298	2 451
Utrata wartości		
a) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	(287)	-
- utworzenie odpisu z tytułu utraty wartości	-	(287)
- odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości	153	-
b) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	(134)	(287)
Wartość netto inwestycji w jednostki stowarzyszone na koniec okresu	2 164	2 164

3.7. 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. Wartość bilansowa instrumentów finansowych Grupy jest zbliżona do ich wartości godziwej. W okresie sprawozdawczym w Grupie nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

3.8. NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI

Nota 3.8A Należności handlowe oraz pozostałe należności

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Należności handlowe	1 497 825	1 515 487	1 189 162
Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej	7 920	10 754	13 598
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(54 351)	(52 419)	(61 394)
Należności handlowe od jednostek niepowiązanych netto	1 451 394	1 473 822	1 141 366
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	22 865	63 492	41 483
Należności długoterminowe - depozyt zabezpieczający sporne sprawy podatkowe	-	-	36 209
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	1 684	2 028	2 472
Należności z tytułu sprzedaży środków trwałych	25	1	2
Należności z tytułu subpartycypacji	-	-	1 974
Należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności	12 548	13 252	14 733
Należności z tytułu depozytów	39	35	37
Należności z tytułu wadium	1 521	1 567	524
Pozostałe należności	10 741	7 692	4 489
Należności z tytułu niezakończonych badań klinicznych	37 883	31 666	17 019
Należności z tytułu zawartych przedwstępnych i warunkowych umów zakupu akcji P.P.-H. Ewa	16 643	-	-
Pozostałe aktywa	31 253	22 433	16 339
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(3 274)	(3 387)	(12 839)
Pozostałe należności razem	131 928	138 779	122 442
Należności handlowe oraz pozostałe należności brutto razem	1 640 947	1 668 407	1 338 041
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	1 583 322	1 612 601	1 263 808
- długoterminowe	8 863	10 845	39 040
- krótkoterminowe	1 574 459	1 601 756	1 224 768

Zaprezentowane należności dotyczą transakcji z jednostkami niepowiązanymi oraz jednostkami stowarzyszonymi.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku długoterminowe należności wynoszą 8 863 tys. PLN i obejmują długoterminowe należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 7 774 tys. PLN oraz pozostałe należności długoterminowe w wysokości 1 089 tys. PLN (w tym 1 098 tys. PLN wartość pozostałych długoterminowych należności brutto oraz 9 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia

2022 roku wynosiła 10 845 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 8 974 tys. PLN oraz pozostałe długoterminowe należności w wysokości 1 872 tys. PLN (w tym 1 882 tys. PLN wartość pozostałych długoterminowych należności brutto oraz 10 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Analogiczna wartość na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosiła 39 040 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 11 374 tys. PLN, pozostałe należności długoterminowe w wysokości 605 tys. PLN (w tym 616 tys. PLN wartość pozostałych długoterminowych należności brutto oraz 11 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności) 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 Grupa 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 jednostka dominująca 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 jednostkę dominującą 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 uiszczono na rzecz dotychczasowych akcjonariuszy Grupa prezentuje w Należnościach handlowych oraz pozostałych należnościach.

Grupa 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 Grupa prezentuje wierzytelności objęte faktoringiem niepełnym (z regresem) w pozycji Należności handlowe oraz pozostałe należności. Umowa dotyczy współpracy z jednym klientem.

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 31 253 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 22 433 tys. PLN oraz 16 339 tys. PLN.

Nota 3.8B Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 482	4 024	2 237
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 482	4 024	2 237

Nota 3.8C Udzielone pożyczki

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Udzielone pożyczki	66 625	59 578	63 481
- jednostkom stowarzyszonym	-	-	1 880
- jednostkom pozostałym	66 625	59 578	61 601
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek oraz oczekiwane straty kredytowe	(3 918)	(3 315)	(3 111)
Stan na koniec okresu	62 707	56 263	60 370
- długoterminowe	7 325	7 054	18 421
- krótkoterminowe	55 382	49 209	41 949

Zdaniem Zarządu Grupy wartość sprawozdawcza aktywów finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

3.9. ZAPASY

Struktura zapasów

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

W I półroczu 2023 roku Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 4 304 tys. PLN. Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosi 11 208 tys. PLN, w tym odpis aktualizujący wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 10 018 tys. PLN. W 2022 roku Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 14 045 tys. PLN (w tym zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 10 822 tys. PLN oraz zmniejszenie wartości odpisów na pozostałe zapasy w wysokości 3 223 tys. PLN). Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 15 512 tys. PLN. W I półroczu 2022 roku Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 2 923 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.

3.10. AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.

3.11. 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 jednostka dominująca nabyła 20 005 akcji własnych w celu umorzenia. W dniu 10 maja 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej 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 jednostkę dominującą, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego jednostki dominującej na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego jednostki dominującej o kwotę 48 525 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej 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 jednostki dominującej, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H jednostki dominującej, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych jednostki dominującej 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 jednostkę dominującą, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego jednostki dominującej na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego

jednostki dominującej o kwotę 3 050 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej 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 jednostki dominującej, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H jednostki dominującej, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych jednostki dominującej 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 jednostkę dominującą, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego jednostki dominującej na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego jednostki dominującej o kwotę 4 300 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej 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 jednostki dominującej, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H jednostki dominującej, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych jednostki dominującej 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 jednostki dominującej. 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.

3.12. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Długoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Kredyty	3 650	5 859	4 736
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - leasing	17 880	16 930	23 832
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - najem długoterminowy	129 253	125 324	104 007
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	89 101	90 711	92 909
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe	239 884	238 824	225 484

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Kredyty	187 555	196 597	19 876
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - leasing	10 568	11 215	6 217
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - najem długoterminowy	22 321	22 154	17 922
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	3 089	2 940	3 307
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	149 654	89 943	30 303
Zobowiązania z tytułu dywidendy	57 220	-	-
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	430 407	322 849	77 625

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa posiadała niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 239 843 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.

Grupa 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 żądać zwrotu wypłaconej ceny na podstawie zwrotnej cesji wykupionej wierzytelności w sytuacji gdy dłużnik tej wierzytelności nie zapłaci w terminie płatności lub 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.

3.13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA OPERACYJNE

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Zobowiązania handlowe	2 797 432	2 805 778	2 447 421
Korekta zobowiązań handlowych o należne rabaty od dostawców	(187 775)	(145 858)	(130 059)
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	26 981	23 925	18 850
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	31 578	30 773	28 092
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	5 944	12 568	9 273
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów/akcji	-	-	2 203
Inne	16 896	11 323	8 972
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	375 361	350 607	201 674
Pozostałe zobowiązania	66 632	11 990	8 620
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne ogółem	3 133 049	3 101 106	2 595 046
- długoterminowe	3 083	4 526	3 472
- krótkoterminowe	3 129 966	3 096 580	2 591 574

Zaprezentowane zobowiązania dotyczą transakcji z jednostkami niepowiązanymi oraz jednostkami stowarzyszonymi.

Grupa korzysta z faktoringu odwrotnego w postaci umów obsługi płatności opartych o spłatę zobowiązań wobec dostawców przez stronę finansującą, w zamian za zapłatę przez Grupę odsetek za okres finansowania pomiędzy

terminem spłaty zobowiązań wobec dostawców a terminem, w którym następuje zapłata w/w zobowiązań przez Grupę 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.

3.14. 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 wartości godziwej przez wynik finansowy	20 044	37 963	56 603
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 754 957	1 868 769	1 369 179
	1 775 526	1 907 257	1 426 307
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Inwestycje długoterminowe w obligacje	54 715	52 653	42 029
Długoterminowe akcje i udziały nienotowane	10 556	23 365	23 365
Długoterminowe należności handlowe oraz pozostałe należności	8 863	10 845	11 979
Długoterminowe udzielone pożyczki	7 325	7 054	18 421
Krótkoterminowe należności handlowe oraz pozostałe należności (za wyjątkiem należności podatkowych)	1 551 594	1 538 264	1 183 285
Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	16 098
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	11 438	17 452	24 620
Krótkoterminowe udzielone pożyczki	55 382	49 209	41 949
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	75 653	208 415	64 561
	1 775 526	1 907 257	1 426 307
	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Zobowiązania finansowe			
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	3 771 762	3 632 006	2 870 063
	3 771 762	3 632 006	2 870 063
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Długoterminowe kredyty i pożyczki	3 650	5 859	4 736
Długoterminowe zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	147 133	142 254	127 839
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	89 101	90 711	92 909
Inne długoterminowe zobowiązania operacyjne	3 083	4 526	3 472
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne (za wyjątkiem zobowiązań podatkowych)	3 098 388	3 065 807	2 563 482
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	187 555	196 597	19 876
Zobowiązania z tytułu faktoringu	149 654	89 943	30 303
Krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	32 889	33 369	24 139
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	60 309	2 940	3 307
	3 771 762	3 632 006	2 870 063

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Grupa 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.

5. SKUTKI ZMIAN STRUKTURY GRUPY W OKRESIE ŚRÓDROCZNYM, W TYM POŁĄCZENIA JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH, PRZEJĘCIA LUB SPRZEDAŻ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, RESTRUKTURYZACJA ORAZ ZANIECHANIE DZIAŁALNOŚCI

Skład Grupy NEUCA S.A. na dzień 30 czerwca 2023 roku przedstawiony został w nocie nr 1.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku skład Grupy rozszerzył się w wyniku objęcia przez Agati Systems LLC, jednostkę zależną od jednostki dominującej, 99,9% udziałów w kapitale zakładowym spółki Agati Clinical S.L. Udział Grupy w kapitale zakładowym spółki wynosi 51%.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku skład Grupy rozszerzył się w wyniku nabycia akcji spółki OncoBay Clinical Inc. oraz udziałów spółki Medyk Sp. z o.o.

W dniu 3 stycznia 2023 roku Neuca Clinical Trials Inc., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 72,6% akcji w spółce OncoBay Clinical z siedzibą w Tampie, Floryda (Stany Zjednoczone). Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie badań klinicznych. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia. Wynik finansowy podlega konsolidacji od dnia 1 stycznia 2023 roku. Cena nabycia powyższych udziałów wyniosła 230 419 tys. PLN (50 705 tys. USD). Umowa zakupu udziałów przewiduje płatności warunkowe, ujęte w rozliczeniu nabycia, które oszacowane zostały na 68 334 tys. PLN (15 400 tys. USD) i uzależnione są od osiągniętych w latach 2023-2024 wyników finansowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 237 782 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Badania kliniczne. W okresie od momentu przejścia kontroli do 30 czerwca 2023 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł 7 935 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 87 298 tys. PLN.

W dniu 1 marca 2023 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Medyk Sp. z o.o. z siedzibą w Bełchatowie. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie operator medyczny. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia. Wynik finansowy podlega konsolidacji od dnia 1 marca 2023 roku. Cena nabycia powyższych udziałów wyniosła 4 735 tys. PLN. Umowa zakupu udziałów nie przewiduje płatności warunkowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 5 055 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Operator medyczny. W okresie od momentu przejścia kontroli do 30 czerwca 2023 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł 329 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 1 296 tys. PLN.

Zarząd jednostki dominującej dokonał wstępnej kalkulacji wartości firmy na dzień przejścia kontroli nad spółkami OncoBay Clinical Inc. oraz Medyk Sp. z o.o. W trakcie przeglądu poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, zobowiązań warunkowych oraz innych składników majątku, zidentyfikowała nieujawnione w sprawozdaniach jednostek zależnych aktywa niematerialne w wysokości 17 696 tys. PLN a wartość przejętych aktywów i zobowiązań wyceniono w wartości godziwej. W wyniku przejścia kontroli nad w/w spółkami Grupa nabyła należności o łącznej wartości 19 225 tys. PLN. Wartości nabytych należności nie stanowią istotnej wartości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Neuca. Wartość księgowa przejętych aktywów i zobowiązań odpowiada ich wartości godziwej. Inwestycje w podstawową opiekę medyczną, badania kliniczne oraz telemedycynę to element strategii rozwoju Grupy na rynku zdrowia. Koszty związane z nabyciem poszczególnych jednostek nie były istotne w relacji do zapłaconej ceny i wartości nabytych aktywów netto. Uwzględnione w cenach nabycia jednostek płatności warunkowe reprezentują wartość godziwą określoną poprzez wysokie prawdopodobieństwo dokonania zapłaty środków pieniężnych, w związku z realizacją ustalonych warunków finansowych (uzależnienie od wyników finansowych realizowanych po dacie objęcia kontroli). Ustalona wartość firmy nie będzie stanowić kosztów uzyskania przychodów dla celów podatkowych. Czynniki wpływającymi na rozpoznanie wartości firmy powstałej z przejścia jest wzrost kompetencji Grupy Neuca w zakresie badań klinicznych, który przyczyni się do rozwoju całego obszaru segmentu opieki zdrowotnej działającego w ramach Grupy Neuca. Istotny wpływ na wartość firmy dla spółek działających w obszarze badań klinicznych mają zasoby ludzkie oraz innowacyjność, natomiast dla operatora medycznego zasoby ludzkie i niska konkurencja.

Umowy zakupu udziałów i akcji przewidują płatności warunkowe, uzależnione od przyszłych wyników finansowych nabywanych spółek. Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów wynoszą 154 102 tys. PLN i dotyczą zakupu spółki Pomerania Investment S.A w wysokości 7 698 tys. PLN, spółki Global Pharma CP S.A. w wysokości 3 275 tys. PLN, spółki Exom Group s.r.l. w wysokości 13 863 tys. PLN, spółki Examen Sp. z o.o. w wysokości 2 736 tys. PLN, spółki Clinscience Spain S.L w wysokości 12 001 tys. PLN, spółki CCR Brno w wysokości 1 209 tys. PLN, spółki CCR Prague w wysokości 6 788 tys. PLN, spółki Clinical Research Union JSCO w wysokości 23 290 tys. PLN, spółki kfgnPratia GmbH w wysokości 8 010 tys. PLN, spółki MTZ Clinical Research Sp. z o.o. w wysokości 2 674 tys. PLN, spółki Agati Systems LLC w wysokości 6 570 tys. PLN, Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnień „Radzimowice” Sp. z o.o. w wysokości 1 672 tys. PLN, OncoBay Clinical Inc. w wysokości 63 242 tys. PLN oraz zakupu udziałów niekontrolujących przez spółki połączone z NEUCA S.A. w latach 2017-2020 w wysokości 1 074 tys. PLN.

Poniżej przedstawiono wartości godziwe kategorii aktywów i zobowiązań przejętych spółek na dzień objęcia kontroli:

	OncoBay Clinical Inc.	Medyk Sp. z o.o.
Aktywa trwałe		
Rzeczowe aktywa trwałe	-	48
Wartości niematerialne	17 696	-
Aktywa trwałe razem	17 696	48
Aktywa obrotowe		
Zapasy	-	18
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18 907	318
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	35 226	2
Pozostałe aktywa	2 141	7
Aktywa obrotowe razem	56 274	345
Aktywa razem	73 970	393
Zobowiązania długoterminowe razem	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe		
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Kredyty i pożyczki	-	118
Inne zobowiązania finansowe	-	10
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	5 297	585
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	78 817	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	84 114	713
Zobowiązania razem	84 114	713
Nabyte aktywa netto	(10 144)	(320)
Nabyte aktywa netto przez jednostkę dominującą	(7 363)	(320)
Aktywa netto przypadające udziałowcom niekontrolującym	(2 781)	-
Cena nabycia	230 419	4 735
Ujemna wartość firmy ujęta w rachunku zysków i strat	-	-
Wartość firmy	237 782	5 055

Grupa dokonała prowizorycznego rozliczenia transakcji, stosując zasady wynikające z MSSF 3 „Połączenia jednostek” na dzień objęcia kontroli. Zgodnie z MSSF 3.45 ostateczne rozliczenie nabycia powinno zostać sporządzone w okresie maksymalnie jednego roku od dnia objęcia kontroli. Zastosowanie MSSF 3 wymaga m.in. przeprowadzenia procesu identyfikacji oraz wyceny nabytych aktywów i przejętych zobowiązań do wartości godziwej na dzień przejścia oraz ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazijnego nabycia. W związku z powyższym zaprezentowane powyżej wartości możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań wycenionych według wartości godziwej mogą ulec zmianie, co może wpłynąć na kalkulację rozliczenia.

Ostateczne rozliczenie nabyć z lat ubiegłych dokonanych w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku

Wartość firmy wynikająca z nabycia kfgn Pratia GmbH z siedzibą w Hamburgu oraz Agati Systems LLC ustalona na dzień nabycia nie uległa zmianie w stosunku do danych zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej NEUCA sporządzonym na dzień 31 grudnia 2022 roku.

6. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zmiana stanu zapasów

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(108 938)	(15 263)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy	4 304	2 923
Zmiana stanu z tytułu RzAT i Wartości Niematerialnych	-	(86)
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(104 634)	(12 426)

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	26 821	(139 661)
- z tytułu podatku dochodowego	2 268	(5 939)
- z tytułu działalności inwestycyjnej	923	75
- z tytułu umów subpartycypacji	-	(328)
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	(1 811)	8 181
- pozostałe różnice	-	157
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	28 201	(137 515)

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	30 080	117 780
- z tytułu podatku dochodowego	1 999	24 390
- z tytułu niezapłaconej dywidendy	(273)	-
- z tytułu działalności inwestycyjnej	2 278	(1 270)
- z tytułu działalności finansowej	(635)	(5)
- z tytułu faktoringu	(24 754)	(56 543)
- otrzymane dotacje	(867)	(2 207)
- pozostałe różnice	635	256
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	8 463	82 401

Przepływ z działalności operacyjnej – inne korekty

	od 01.01.2023 do 30.06.2023	od 01.01.2022 do 30.06.2022
Otrzymane dotacje	(908)	(1 582)
Różnice kursowe z przeliczenia	(9 566)	-
Pozostałe korekty	7	246
Przepływ z działalności operacyjnej – inne korekty, razem	(10 467)	(1 336)

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej	Kredyty i pożyczki	Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	Pozostałe	Zobowiązania finansowe razem
Stan na dzień 01.01.2022 roku	24 612	151 978	96 216	-	272 806
Zaciągnięcie zadłużenia	110 710	6 895	-	-	117 605
- gotówkowe	110 710	-	-	-	110 710
- bezgotówkowe	-	6 895	-	-	6 895
Splata zadłużenia	(1 504)	(13 545)	(1 508)	-	(16 557)
- gotówkowe	(1 504)	(12 706)	(1 508)	-	(15 718)
- bezgotówkowe	-	(839)	-	-	(839)
Naliczenie odsetek	1 256	3 324	2 603	5 510	12 693
Splata odsetek	(1 262)	(3 324)	(2 603)	(5 510)	(12 699)
- gotówkowe	(1 262)	(3 324)	(2 603)	(5 510)	(12 699)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	85	1 910	-	-	1 995
Inne zmiany	3 639	6 257	248	-	10 144
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	3 639	6 257	248	-	10 144
Stan na dzień 30.06.2022 roku	137 536	153 495	94 956	-	385 987
Stan na dzień 01.01.2023 roku	202 456	175 623	93 651	-	471 730
Zaciągnięcie zadłużenia	-	25 250	-	57 220	82 470
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	25 250	-	57 220	82 470
Splata zadłużenia	(11 048)	(17 307)	(1 447)	-	(29 802)
- gotówkowe	(11 048)	(17 307)	(1 447)	-	(29 802)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	8 345	4 160	3 845	19 673	36 023
Splata odsetek	(8 345)	(4 158)	(3 845)	(19 080)	(35 428)
- gotówkowe	(8 345)	(4 158)	(3 845)	(19 080)	(35 428)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	(337)	(3 493)	-	-	(3 830)
Inne zmiany	134	(53)	(14)	(593)	(526)
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	134	(53)	(14)	(593)	(526)
Stan na dzień 30.06.2023 roku	191 205	180 022	92 190	57 220	520 637

7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W I półroczu 2023 roku nie wystąpiły transakcje z podmiotami powiązаныmi Grupy Kapitałowej NEUCA S.A., nie będące transakcjami typowymi i rutynowymi, wynikającymi z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez Grupę.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w I półroczu 2023 roku:

	Zakup usług	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży oraz odsetki	Należności i pożyczki brutto
<i>Strony transakcji</i>				
- jednostki stowarzyszone	194	1	15	26
- podmioty powiązane kapitałowo z personelem kierowniczym	789	-	68	-
Razem	983	1	83	26

Najistotniejsze transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku dotyczyły zakupu usług od podmiotów powiązanych kapitałowo z członkami Zarządu.

Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi nieobjęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w I półroczu 2022 roku:

	Zakup usług	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży oraz odsetki	Należności i pożyczki brutto
<i>Strony transakcji</i>				
- jednostki stowarzyszone	776	1	38	3
- podmioty powiązane kapitałowo z personelem kierowniczym	240	49	-	-
Razem	1 016	50	38	3

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku dotyczyły zakupu usług od podmiotów powiązanych kapitałowo z członkami Zarządu oraz od jednostek stowarzyszonych.

Program motywacyjny

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 obowiązku 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 jednostki dominującej

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych dla osób zarządzających i nadzorujących z tytułu pełnienia funkcji w Grupie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku wyniosła 5 522 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 Grupie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku wyniosła 3 229 tys. PLN (w tym 1 652 tys. PLN z tytułu programu motywacyjnego).

8. INFORMACJA O DYWIDENDACH

W dniu 10 maja 2023 roku ZWZA jednostki dominującej podjęło uchwałę dotyczącą wyniku finansowego za 2022 rok, ustalenia dnia dywidendy i dnia wypłaty dywidendy zgodnie z którą na wypłatę dywidendy przeznaczono zysk jednostki dominującej wypracowany w roku obrotowym 2022 kwotą 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.

9. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI W ODNIESIENIU DO PÓŁROCZNEJ DZIAŁALNOŚCI GRUPY

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

10. 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 jednostkę dominującą, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego jednostki dominującej na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego jednostki dominującej o kwotę 2 000 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej 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 jednostki dominującej, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H jednostki dominującej, uprawnionych do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia jednostki dominującej z dnia 16 stycznia 2018 roku w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych jednostki dominującej 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 jednostka dominująca 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.

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

	30.06.2023	31.12.2022	01.01.2022
Gwarancje udzielone			
PLN	4 974	5 232	2 460
EUR	2 000	2 000	2 000
pozostałym jednostkom, z tytułu:			
udzielonych gwarancji w PLN	4 974	5 232	2 460
udzielonych gwarancji w EUR	2 000	2 000	2 000
Gwarancje / poręczenia udzielone			
PLN	1 173	907	498
wobec pozostałych jednostek	1 173	907	498

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

Szczegółowe zestawienie udzielonych gwarancji zamieszczone zostało w pkt. 9 Sprawozdania Zarządu.

12. AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY

Akcjonariusze posiadający co najmniej 5% w ogólnej liczbie głosów na dzień 28 sierpnia 2023 r.:

Nazwa podmiotu posiadającego pow. 5% głosów na WZA	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział głosów na WZA
Kazimierz Michał Herba*	1 224 195	27,79%	1 224 195	27,79%
Wiesława Teresa Herba	1 117 018	25,35%	1 117 018	25,35%
Augebit FIZ*	471 459	10,70%	471 459	10,70%
Fundusze zarządzane przez TFI Alianz Polska S.A.	272 744	6,19%	272 744	6,19%

*z podmiotami powiązanymi

Jednostce dominującej nie są znane umowy, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy.

13. STAN POSIADANIA AKCJI I PRAW DO AKCJI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE W OKRESIE OD OSTATNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO

Na dzień 28 sierpnia 2023 r. według wiedzy NEUCA S.A. niżej wymienieni Członkowie Zarządu posiadali następujące ilości akcji NEUCA S.A.

Imię i Nazwisko	Ilość posiadanych akcji na dzień publikacji ostatniego raportu kwartalnego	Zwiększenie stanu	Zmniejszenie stanu	Wartość nominalna w PLN/Ilość posiadanych akcji
Piotr Sucharski	63 769	-	10 030	53 739
Grzegorz Dzik	15 800	-	10 000	5 800
Krzysztof Miszewski	1 148	900	2 048	-
Roman Dudzik	-	2 100	2 100	-
Daniel Wojtkiewicz	3 500	-	1 000	2 500

Na dzień 28 sierpnia 2023 r. według wiedzy NEUCA S.A. niżej wymienieni Członkowie Rady Nadzorczej posiadali następujące ilości akcji NEUCA S.A.

Imię i Nazwisko	Ilość posiadanych akcji na dzień publikacji ostatniego raportu kwartalnego	Zwiększenie stanu	Zmniejszenie stanu	Wartość nominalna w PLN/Ilość posiadanych akcji
Kazimierz Michał Herba*	1 244 195	-	20 000	1 224 195
Wiesława Teresa Herba	1 117 018	-	-	1 117 018
Tadeusz Wesołowski*	146	-	-	146

*z podmiotami powiązanymi

Na dzień 28 sierpnia 2023 roku według wiedzy NEUCA S.A. Członek Rady Nadzorczej Tadeusz Wesołowski posiadał 65 000 akcji PFM.PL S.A. co stanowi 26% kapitału zakładowego spółki.

Na dzień 28 sierpnia 2023 roku według wiedzy NEUCA S.A. Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali innych akcji lub udziałów w Grupie Kapitałowej NEUCA.

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

Względem jednostki dominującej oraz jednostek od niej zależnych przed sądami, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej toczą się następujące istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzycelności jednostki dominującej lub jednostek od niej zależnych:

Postępowania administracyjne

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 jednostka dominująca odpowiadała na wezwania UOKiK i przedstawiała żądane dane i informacje. W dniu 9 lutego 2022 roku jednostka dominująca otrzymała decyzję UOKiK z 7 lutego 2022 roku stwierdzającą nadmierne opóźnienia w płatnościach w okresie luty, marzec, kwiecień 2020 roku i nakładającą na jednostkę dominującą administracyjną karę pieniężną w wys. 3 098 201,96 zł. Jednostka dominująca 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. Jednostka dominująca złożyła wniosek o uzasadnienie wyroku, a następnie 16 czerwca 2023 roku skargę kasacyjną do NSA – postępowanie jest w toku.

Prezes UOKiK wszczął przeciwko jednostce dominującej 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 jednostki dominującej są zgodne z przepisami.

Poza wyżej wymienionymi postępowaniami w stosunku do jednostki dominującej 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 wierzycelności jednostki dominującej lub jednostek od niej zależnych.

15. 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 rygoru 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 jednostki dominującej 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 jedynego 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 16 grudnia 2022 roku skargi kasacyjnej Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 5 marca 2019 roku uchylającego decyzję Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu z dnia 30 sierpnia 2018 roku określającą zobowiązanie podatkowe jednostki dominującej w podatku od towarów i usług za miesiąc styczeń 2012 roku, w dniu 21 marca 2023 roku jednostka dominująca 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 jednostki dominującej oraz jednostek od niej zależnych nie toczą się postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych.