



NEUCA S.A.
RAPORT JEDNOSTKOWY
ZA I PÓŁROCZE 2022 R.

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2022 roku	3
Skrócony półroczny rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody	6
Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Skrócone półroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Skrócone półroczne zestawienie zmian w kapitale własnym	10
1. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE	13
Informacje o emitencie	13
Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego	13
Zasady rachunkowości	15
2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 ROKU	16
2.1. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne	16
2.2. Podatek dochodowy	16
2.3. Rzeczowe aktywa trwałe	16
2.4. Wartości niematerialne	17
2.5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	18
2.6. Inwestycje w jednostkach zależnych	18
2.7. Wartość godziwa instrumentów finansowych	19
2.8. Należności i pożyczki	19
2.9. Zapasy	20
2.10. Kapitał akcyjny	21
2.11. Zobowiązania finansowe	22
2.12. Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	23
2.13. Kategorie instrumentów finansowych	24
3. CHARAKTER I KWOTY POZYCJI DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, KAPITAŁÓW WŁASNYCH, ZYSKU NETTO LUB RACHUNKU PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH CHARAKTER, WIELKOŚĆ LUB ZAKRES	24
4. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK	24
5. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	25
6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	27
7. EMISJE, WYKUP I SPŁATY DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH	29
8. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI W ODNIESIENIU DO PÓŁROCZNEJ DZIAŁALNOŚCI SPÓŁKI	29
9. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	29
10. INFORMACJA O DYWIDENDACH	30
11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE LUB AKTYWA WARUNKOWE ORAZ GWARANCJE I PORECZENIA OTRZYMANE I UDZIELONE	30
12. POSTĘPOWANIE TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	30
13. POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH	31

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2022 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 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2021	za okres od 01.01 do 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2021
	Przychody ze sprzedaży	5 160 844	4 439 571	1 111 604
Zysk brutto ze sprzedaży	415 631	354 847	89 524	78 036
Zysk na działalności operacyjnej	63 112	34 736	13 594	7 639
Zysk przed opodatkowaniem	99 653	35 668	21 464	7 844
Zysk netto	81 739	27 523	17 606	6 053

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	w tys. PLN			w tys. EUR		
	Nie badane 30.06.22	31.12.21	Nie badane 30.06.21	Nie badane 30.06.22	31.12.21	Nie badane 30.06.21
	Aktywa trwałe	1 308 810	1 350 357	1 241 918	279 625	293 594
Aktywa obrotowe	2 676 452	2 440 938	2 234 585	571 818	530 708	494 290
Aktywa razem	3 985 262	3 791 295	3 476 503	851 443	824 302	769 002
Kapitał własny	178 569	206 534	101 325	38 151	44 905	22 413
Kapitał podstawowy	4 405	4 432	4 419	941	964	977
Zobowiązania długoterminowe	233 702	236 733	235 375	49 930	51 470	52 065
Zobowiązania krótkoterminowe	3 572 991	3 348 028	3 139 803	763 362	727 927	694 524
Pasywa razem	3 985 262	3 791 295	3 476 503	851 443	824 302	769 002

Pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych	Nie badane w tys. PLN		Nie badane w tys. EUR	
	za okres od 01.01 do 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2021	za okres od 01.01 do 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2021
	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	122 338	77 684	26 351
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(56 267)	(43 857)	(12 119)	(9 645)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(68 894)	(34 243)	(14 839)	(7 531)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych	(2 823)	(416)	(607)	(92)
Środki pieniężne na początek okresu	4 677	3 018	1 007	664
Środki pieniężne na koniec okresu	1 854	2 602	400	572

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

	01.01 - 30.06.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01 - 30.06.2021
Średnia w okresie sprawozdawczym*	4,6427	4,5775	4,5472
Kurs na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	4,6806	4,5994	4,5208
Najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,9647	4,7210	4,6603
Najniższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,4879	4,4541	4,4541

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

Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według średnich kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień okresu.

Poszczególne 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.

NEUCA S.A.

SKRÓCONE PÓŁROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU DO 30 CZERWCA 2022 ROKU

Skrócony półroczny rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody

Nota	Nie badane I kwartał 2022 od 01.01.2022 do 31.03.2022	Nie badane II kwartał 2022 od 01.04.2022 do 30.06.2022	Nie badane 2 kwartały narastająco od 01.01.2022 do 30.06.2022	Nie badane I kwartał 2021 od 01.01.2021 do 31.03.2021	Nie badane II kwartał 2021 od 01.04.2021 do 30.06.2021	Nie badane 2 kwartały narastająco od 01.01.2021 do 30.06.2021
	Przychody ze sprzedaży	2 664 809	2 496 035	5 160 844	2 205 510	2 234 061
Koszt własny sprzedaży	(2 446 992)	(2 298 221)	(4 745 213)	(2 029 543)	(2 055 181)	(4 084 724)
Zysk brutto ze sprzedaży	217 817	197 814	415 631	175 967	178 880	354 847
Koszty sprzedaży	(109 947)	(110 636)	(220 583)	(101 088)	(86 703)	(187 791)
Koszty ogólnego zarządu	(54 519)	(63 754)	(118 273)	(44 306)	(46 188)	(90 494)
Pozostałe przychody operacyjne	633	2 593	3 226	902	1 086	1 988
Pozostałe koszty operacyjne	(13 003)	(2 994)	(15 997)	(5 910)	(35 498)	(41 408)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(2 129)	1 237	(892)	(2 590)	184	(2 406)
Zysk/strata z działalności operacyjnej	38 852	24 260	63 112	22 975	11 761	34 736
Przychody finansowe	5 089	93 561	98 650	4 892	13 062	17 954
Koszty finansowe	(17 460)	(44 649)	(62 109)	(9 290)	(7 732)	(17 022)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	26 481	73 172	99 653	18 577	17 091	35 668
Podatek dochodowy	2.2 (6 369)	(11 545)	(17 914)	(4 352)	(3 793)	(8 145)
Zysk netto	20 112	61 627	81 739	14 225	13 298	27 523
Całkowite dochody ogółem	20 112	61 627	81 739	14 225	13 298	27 523
Zysk przypadający akcjonariuszom Spółki	20 112	61 627	81 739	14 225	13 298	27 523
Zysk na 1 akcję						
Podstawowy *	4,57	14,05	18,61	3,24	3,02	6,26
Rozwodniony *	4,38	13,40	17,81	3,09	2,88	5,97
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 398 054	4 386 902	4 392 454	4 390 428	4 409 781	4 400 158
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 590 738	4 598 579	4 589 060	4 598 042	4 615 729	4 607 100

* 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 Ł oraz serii M emitowanych w ramach programów opcji menadżerskich.

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Nie badane 30.06.22	31.12.21	Nie badane 30.06.21
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	2.3	305 669	307 886	311 678
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2.5	112 567	116 498	118 996
Wartości niematerialne	2.4	81 030	84 454	81 098
Nieruchomości inwestycyjne		14 516	16 645	25 163
Inwestycje w jednostki zależne	2.6	724 782	740 028	617 576
Akcje i udziały nienotowane		23 365	23 365	23 912
Należności długoterminowe	2.8A	30 881	43 482	45 274
Udzielone pożyczki	2.8B	16 000	17 999	18 221
Aktywa trwałe razem		1 308 810	1 350 357	1 241 918
Aktywa obrotowe				
Zapasy	2.9	1 213 966	1 201 661	1 024 565
Należności handlowe oraz pozostałe należności	2.8A	1 234 863	1 080 779	1 111 404
Udzielone pożyczki	2.8B	225 769	153 821	96 014
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		1 854	4 677	2 602
Aktywa obrotowe razem		2 676 452	2 440 938	2 234 585
Aktywa razem		3 985 262	3 791 295	3 476 503

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

		Nie badane 30.06.22	31.12.21	Nie badane 30.06.21
	Nota			
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	2.10	4 405	4 432	4 419
Akcje własne		(73 296)	(54 961)	(20 674)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		273 563	262 998	259 508
Kapitał z połączenia		(218 096)	(218 096)	(218 096)
Pozostałe kapitały		23 554	19 913	15 268
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego		168 439	192 248	60 900
Kapitał własny razem		178 569	206 534	101 325
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	2.11	97 589	102 360	106 195
Inne zobowiązania finansowe	2.11	92 026	92 909	94 371
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		14 018	14 018	3 300
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		27 013	24 239	28 932
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 011	1 011	1 369
Inne zobowiązania operacyjne		2 045	2 196	1 208
Zobowiązania długoterminowe razem		233 702	236 733	235 375
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	2.11	844 669	748 425	744 690
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	2.11	47 453	30 065	47 101
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania		18 085	17 269	15 919
Inne zobowiązania finansowe	2.11	2 930	3 307	3 474
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		1 074	15 493	1 650
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2.12	2 650 664	2 506 388	2 317 601
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 545	19 410	4 737
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		4 571	4 571	4 631
Rezerwy na pozostałe zobowiązania		-	3 100	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		3 572 991	3 348 028	3 139 803
Zobowiązania razem		3 806 693	3 584 761	3 375 178
Pasywa razem		3 985 262	3 791 295	3 476 503

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Nota	Nie badane	Nie badane
	za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	99 653	35 668
Korekty:		
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	2 270	1 507
Amortyzacja	31 952	28 016
Odsetki i dywidendy netto	(55 994)	11 251
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	13 515	(7 197)
Koszt programu motywacyjnego	5 642	5 275
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(6 474)	30 611
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	295	463
Inne korekty	248	5
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym	91 107	105 599
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu zapasów brutto	5 (11 390)	144 176
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	5 (95 868)	(94 793)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	5 87 839	(45 867)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	17 389	(271)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	56 543	(24 465)
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	145 620	84 379
Zapłacony podatek dochodowy	(23 282)	(6 695)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	122 338	77 684
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(19 533)	(17 236)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	521	1 537
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 960	-
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(12 833)	(176)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(13 470)	(8 615)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(209 630)	(127 290)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	8 361	10 425
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek powiązanych	146 150	93 425
Otrzymane odsetki	6 360	1 736
Otrzymane dywidendy	35 847	2 337
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej	(56 267)	(43 857)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	8 601	15 611
Nabycie akcji własnych	(73 295)	(20 747)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	209 685	163 110
Spłaty kredytów i pożyczek	(116 200)	(122 192)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(8 906)	(8 325)
Odsetki zapłacone	(36 619)	(15 822)
Dywidendy wypłacone	(50 653)	(44 166)
Pozostałe wpływy/ (wydatki)	(1 507)	(1 712)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej	(68 894)	(34 243)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 823)	(416)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 677	3 018
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	1 854	2 602
- o ograniczonej możliwości dysponowania	134	139

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne zestawienie zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	4 432	(54 961)	262 998	(218 096)	19 913	192 248	206 534
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2022	-	-	-	-	-	81 739	81 739
Dywidendy	-	-	-	-	-	(50 653)	(50 653)
Wyemitowane akcje	38	-	10 565	-	(2 001)	-	8 602
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	5 642	-	5 642
Umorzenie akcji własnych	(65)	54 960	-	-	-	(54 895)	-
Skup akcji własnych	-	(73 295)	-	-	-	-	(73 295)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(27)	(18 335)	10 565	-	3 641	(105 548)	(109 704)
Saldo na dzień 30.06.2022	4 405	(73 296)	273 563	(218 096)	23 554	168 439	178 569

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	4 387	(18 237)	240 672	(218 096)	13 284	95 844	117 854
Zysk za okres 01.01. do 31.12.2021	-	-	-	-	-	158 872	158 872
Dywidendy	-	-	-	-	-	(44 192)	(44 192)
Wyemitowane akcje	80	-	22 326	-	(3 920)	-	18 486
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	10 549	-	10 549
Umorzenie akcji własnych	(35)	18 237	-	-	-	(18 276)	(74)
Skup akcji własnych	-	(54 961)	-	-	-	-	(54 961)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	45	(36 724)	22 326	-	6 629	(62 468)	(70 192)
Saldo na dzień 31.12.2021	4 432	(54 961)	262 998	(218 096)	19 913	192 248	206 534

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2021 ROKU – NIE BADANE

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	4 387	(18 237)	240 672	(218 096)	13 284	95 844	117 854
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2021	-	-	-	-	-	27 523	27 523
Dywidendy	-	-	-	-	-	(44 192)	(44 192)
Wyemitowane akcje	67	-	18 836	-	(3 291)	-	15 612
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	5 275	-	5 275
Umorzenie akcji własnych	(35)	18 237	-	-	-	(18 275)	(73)
Skup akcji własnych	-	(20 674)	-	-	-	-	(20 674)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	32	(2 437)	18 836	-	1 984	(62 467)	(44 052)
Saldo na dzień 30.06.2021	4 419	(20 674)	259 508	(218 096)	15 268	60 900	101 325

Noty objaśniające od strony 13 stanowią integralną część niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego.

1. INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE

Informacje o emitencie

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

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

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dnia 30 sierpnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze:

- rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody - za okres 3 miesięcy od 1 stycznia do 31 marca 2021 roku i za okres 3 miesięcy od 1 kwietnia do 30 czerwca 2021 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku;
- sprawozdanie z sytuacji finansowej – na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku;
- sprawozdanie z przepływów pieniężnych - za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku;
- sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym – za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej

Skład Zarządu Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 30 sierpnia 2022 roku: Piotr Sucharski, Grzegorz Dzik, Krzysztof Miszewski.

Skład Rady Nadzorczej Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 30 sierpnia 2022 roku: Kazimierz Herba, Wiesława Herba, Tadeusz Wesołowski, Bożena Śliwa, Jolanta Kloc, Iwona Sierzputowska.

Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe NEUCA S.A. za I półrocze 2022 roku oraz za analogiczny okres roku ubiegłego zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości (MSR 34) – „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”, zaakceptowanym przez Unię Europejską.

Skrócone półroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w tys. PLN, chyba że w sprawozdaniu zaznaczono inaczej.

Założenie kontynuacji działalności

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

Sytuacja płynnościowa

Na dzień 30 czerwca 2022 roku zobowiązania krótkoterminowe Spółki przewyższały aktywa obrotowe o 896 539 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 715 867 tys. PLN obejmują zadłużenie wobec spółek zależnych, które udzielają Spółce pożyczek. Spółka ma pełną kontrolę nad spółkami zależnymi, a środki ze spłaty pożyczek będą w perspektywie średnioterminowej transferowane do Spółki poprzez wypłatę dywidend oraz kontynuację procesu połączeń spółek zależnych ze Spółką. Pożyczki od jednostek powiązanych są wymagalne w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego. Pożyczki udzielone Spółce przez podmioty zależne podlegają refinansowaniu. Na moment sporządzenia sprawozdania finansowego sytuacja finansowa Spółki jest stabilna – Spółka posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 1 854 tys. PLN oraz niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 448 437 tys. PLN. Sytuacja finansowa Spółki nie uległa istotnej zmianie na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania.

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

Wpływ pandemii COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Spółki

W dniu 11 marca 2020 roku Światowa Organizacja Zdrowia uznała epidemię koronawirusa za pandemię. W celu ograniczenia istotnego zagrożenia dla zdrowia publicznego, władze poszczególnych krajów podjęły działania w celu powstrzymania epidemii. NEUCA S.A. w ramach przeciwdziałania zagrożeniom epidemicznym związanym z COVID-19 podjęła szereg działań zmierzających do podniesienia standardów bezpieczeństwa pracowników oraz ograniczenia ryzyka dla utrzymania ciągłości działania kluczowych procesów w Spółce. Wdrożono dodatkowe mechanizmy bezpieczeństwa:

- separację obszarów w obiektach magazynowych oraz budynkach biurowych ograniczającą ryzyko nadmiernego kontaktu pracowników w ramach wykonywanej pracy,
- system dezynfekcji bieżącej polegającej na stałej dezynfekcji miejsc o podwyższonym ryzyku przenoszenia wirusa (miejsca kontaktu z rękoma pracownika takie jak: poręczce, czytniki ID, osprzęt oświetlenia, stanowiska komputerowe itp.),
- system cyklicznych (tygodniowych) dezynfekcji realizowanych przez profesjonalne firmy świadczące tego typu usługi w obiektach magazynowych.

Spółka utrzymuje na wysokim poziomie bezpieczeństwo pracowników poprzez zapewnienie środków bezpieczeństwa osobistego (maseczki jednorazowe, przyłbice, rękawiczki jednorazowe oraz środki do dezynfekcji). Wprowadzono zasadę pracy w systemie home office w obszarach które mogą pracować w systemie zdalnym. Obiekty Spółki zostały wyposażone w maty dezynfekujące, a w obiektach magazynowych jest wprowadzony pomiar temperatury dla wszystkich osób wchodzących do obiektu.

Kontrahenci Spółki funkcjonowali w okresie istotnych ograniczeń wprowadzonych przez władzę w odpowiedzi na ryzyka wynikające z pandemii. Ograniczenia te, a także pozostałe zjawiska wynikające z pandemii nie przełożyły się negatywnie na branżę, w których Spółka realizuje przychody, a w wybranych obszarach wpłynęły pozytywnie na strumień przychodów.

Z dniem 16 maja 2022 roku Minister Zdrowia odwołał obowiązujący od 20 marca 2020 roku stan epidemii w Polsce, wprowadzając jednocześnie stan zagrożenia epidemiologicznego. W związku z powyższym wprowadzone we wcześniejszych okresach środki ostrożności częściowo zostały zniesione.

Powołany Zespół Zarządzania Ryzykiem na bieżąco monitoruje zagrożenia oraz zmiany regulacyjne, na podstawie których wprowadza wewnętrzne zmiany w Spółce.

Obecnie Spółka funkcjonuje zgodnie z planem, nie odnotowała żadnych istotnych zakłóceń utrzymania ciągłości działania oraz dostępności produktów.

W dniu 24 lutego 2022 roku rozpoczęła się inwazja wojsk Federacji Rosyjskiej na terytorium Ukrainy. Spółka nie zatrudnia bezpośrednio pracowników narodowości ukraińskiej. Usługi logistyczne świadczone przez partnera outsourcingowego są w części wykonywane przez pracowników pochodzących z Ukrainy (średniorocznie 850 osób). W obszarze logistyki Spółka na bieżąco monitoruje rotację pracowników i nie stwierdziła istotnych negatywnych odchyłań w porównaniu do lat poprzednich. W związku z zaistniałą w Ukrainie sytuacją Spółka nie stwierdziła ryzyka ciągłości i prawidłowości działania w obszarze logistyki.

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

Analiza wpływu pandemii COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego w Ukrainie na wycenę aktywów i zobowiązań Spółki

Spółka oceniła, czy istnieją przesłanki wynikające z wpływu pandemii COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego w Ukrainie wskazujące na utratę wartości inwestycji w jednostkach zależnych i stwierdziła, że na dzień 30 czerwca 2022 roku takie przesłanki nie wystąpiły.

Spółka przeprowadziła analizę wpływu COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego w Ukrainie na odpis aktualizujący należności i pożyczki na dzień 30 czerwca 2022 roku i nie stwierdziła istotnego wpływu na wartości prezentowane w sprawozdaniu finansowym. W ocenie Spółki COVID-19 oraz konflikt zbrojny w Ukrainie nie miał istotnego negatywnego wpływu na branżę farmaceutyczną, w której funkcjonują kontrahenci Spółki, a tym samym nie pogorszyły się perspektywy gospodarcze kontrahentów.

Zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu niniejszego skróconego półrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego, za wyjątkiem nowych standardów i interpretacji stosowanych od dnia 1 stycznia 2022 roku. Niniejsze półroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku, które zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Stosowane w Spółce zasady rachunkowości zostały szczegółowo opisane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień i za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku opublikowanym w dniu 31 marca 2022 roku.

Zastosowanie szacunków i założeń

Sporządzenie półrocznego skróconego sprawozdania finansowego wymaga dokonania pewnych szacunków oraz przyjęcia pewnych założeń, które mają wpływ na wartość aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów prezentowanych w sprawozdaniu finansowym. Kluczowe założenia przyjęte przy zastosowaniu zasad rachunkowości Spółki a także kluczowe czynniki ryzyk szacunków są zgodne z zastosowanymi i opisanymi w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Uwzględnienie standardów, zmian w standardach rachunkowości oraz interpretacji obowiązujących na dzień 1 stycznia 2022 roku

Następujące standardy przyjęte przez Unię Europejską zostały zastosowane przez Spółkę na dzień 1 stycznia 2022 roku:

- Zmiany do MSSF 3 „Połączenia jednostek”;
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”;
- Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”.

Wyżej wymienione standardy nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie Spółki za I półrocze 2022 roku.

Standardy oraz interpretacje niezastosowane w niniejszym sprawozdaniu finansowym

Następujące standardy, zmiany w obowiązujących standardach oraz interpretacje nie zostały przyjęte przez Unię Europejską lub nie są obowiązujące dla okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” oraz MSSF – stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie” oraz MSSF 9 „Instrumenty finansowe – dane porównawcze” (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie);
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji” (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie).

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

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

Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych

Spółka nie dokonywała korekt wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych.

2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 ROKU

2.1. Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

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

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

2.2. Podatek dochodowy

	Za okres 01.01 - 30.06.2022	Za okres 01.01 - 30.06.2021
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	7 455	6 909
Korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	7 685	173
Podatek odroczony	2 774	1 063
RAZEM	17 914	8 145

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKU DOCHODOWEGO

	od 01.01 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2021
Wynik finansowy brutto	99 653	35 668
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)	18 934	6 777
Wpływ podatku od trwałych różnic pomiędzy wynikiem brutto a podstawą opodatkowania:		
koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 893	2 213
koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów bilansowych	(567)	(81)
przychody bilansowe nie zaliczone do podatkowych (w tym dywidendy)	(16 877)	(1 013)
przychody podatkowe nie zaliczane do bilansowych	1 845	76
korekty dotyczące podatku odroczonego lat ubiegłych	1	-
korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	7 685	173
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	17 914	8 145
Efektywna stawka podatku	18%	23%

2.3. Rzeczowe aktywa trwałe

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	11 954	11 956	11 963
Budynki i budowle	195 734	198 626	200 297
Maszyny i urządzenia	57 902	62 406	64 771
Środki transportu	14 278	13 352	14 342
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	9 757	10 798	12 281
Wartość netto	289 625	297 138	303 654
Rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania	16 044	10 748	8 024
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	305 669	307 886	311 678

Na dzień 30 czerwca 2022 r. wartość sprawozdawcza brutto wszystkich, w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych wynosi w Spółce 38 948 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2021 roku wynosiła odpowiednio 37 397 tys. PLN oraz 40 410 tys. PLN).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił wzrost rzeczowych aktywów trwałych przyjętych do użytkowania, spowodowany nabyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 6 182 tys. PLN (w tym budynki i budowle o wartości 569 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 2 515 tys. PLN, środki transportu o wartości 2 751 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 347 tys. PLN).

W I półroczu 2021 roku nastąpił wzrost rzeczowych aktywów trwałych przyjętych do użytkowania, spowodowany nabyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 9 694 tys. PLN (w tym grunty o wartości 29 tys. PLN, budynki i budowle o wartości 5 180 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 3 765 tys. PLN, środki transportu o wartości 546 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 174 tys. PLN).

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił spadek rzeczowych aktywów trwałych, spowodowany zbyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 307 tys. PLN oraz likwidacją o wartości 9 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku spadek rzeczowych aktywów trwałych spowodowany był zbyciem o wartości 673 tys. PLN oraz likwidacją o wartości 36 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku odpisy amortyzacyjne od użytkowanych rzeczowych aktywów trwałych wyniosły 13 582 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 13 537 tys. PLN).

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

Kwota zobowiązań umownych do nabycia w przyszłości rzeczowych aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 5 724 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 5 891 tys. PLN, na dzień 31 grudnia 2021 roku 1 969 tys. PLN).

2.4. Wartości niematerialne

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Znaki towarowe	1 950	1 950	1 950
Patenty, licencje oraz oprogramowanie komputerowe	62 122	52 577	49 154
Koszty prac rozwojowych	1 705	1 941	634
Pozostałe wartości niematerialne	3 118	3 455	3 791
Wartość netto	68 895	59 923	55 529
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	12 135	24 531	25 569
Wartości niematerialne ogółem	81 030	84 454	81 098

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nastąpił wzrost wartości brutto wartości niematerialnych o 20 194 tys. PLN spowodowany nabyciem patentów, licencji oraz oprogramowania komputerowego. W analogicznym okresie 2021 roku nastąpił wzrost wartości niematerialnych o 8 254 tys. PLN spowodowany nabyciem patentów, licencji oraz oprogramowania komputerowego w wysokości 7 620 tys. PLN oraz poniesieniem kosztów prac rozwojowych w wysokości 634 tys. PLN.

Patenty, licencje oraz oprogramowanie komputerowe obejmują szereg pojedynczych składników, wśród których najwyższa jednostkowa wartość wynosi 11 147 tys. PLN.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku odpisy amortyzacyjne od użytkowanych wartości niematerialnych wyniosły 11 222 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 7 841 tys. PLN).

Saldo wartości niematerialnych w toku wytwarzania w I półroczu 2022 roku zmniejszyło się o 12 396 tys. PLN. Wartości niematerialne w toku wytwarzania dotyczą głównie licencji oraz oprogramowania komputerowego, stanowiące elementy kompleksowego systemu informatycznego, które Spółka spodziewa się przyjąć do użytkowania w 2022 roku.

2.5. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	8 132	7 326	7 386
Budynki i budowle	78 124	81 512	85 694
Maszyny i urządzenia	20 387	21 273	22 159
Środki transportu	5 924	5 478	3 158
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania	-	909	599
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania razem	112 567	116 498	118 996

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku nastąpił wzrost wartości brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania o 3 947 tys. PLN spowodowany zawarciem nowych umów oraz modyfikacją obowiązujących umów. W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku odpisy amortyzacyjne praw do użytkowania wyniosły 6 941 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 6 242 tys. PLN)

2.6. Inwestycje w jednostkach zależnych

Nazwa spółki zależnej	Procent posiadanych udziałów w kapitale podstawowym*	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	31.12.2021	Zwiększenia	Zmniejszenia	30.06.2022
Świat Zdrowia S.A.	96,4%	96,4%	pełna	5 188	-	-	5 188
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	49 491	-	-	49 491
SYNOPTIS Pharma Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	18 000	-	-	18 000
Farmada Transport Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	50	-	-	50
Nekk Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	50	-	-	50
Brand Management 2 Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	212 209	-	-	212 209
Neuca Med Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	189 500	-	-	189 500
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o. SKA	99,7%	99,7%	pełna	95 082	-	-	95 082
Pretium Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	50	-	-	50
Clinscience Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	80 174	-	-	80 174
PFM.pl Sp. z o.o.	74,0%	74,0%	pełna	185	-	-	185
Diabdis Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	15 246	-	15 246	-
Aliant Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	1 303	-	-	1 303
Unimedi Sp. z o.o.	100,0%	100,0%	pełna	1 050	-	-	1 050
Pomerania Investment S.A.	50,2%	50,2%	pełna	56 492	-	-	56 492
Global Pharma CM S.A.	50,0%	50,0%	pełna	15 958	-	-	15 958
Razem				740 028	-	15 246	724 782

Zmniejszenia inwestycji w jednostkach zależnych dotyczą odpisu aktualizującego wartość inwestycji w spółce Diabdis Sp. z o.o. w wysokości 15 246 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka przeprowadziła analizę pod kątem utraty wartości inwestycji w jednostkach zależnych, w wyniku której zidentyfikowane zostały przesłanki utraty wartości udziałów w spółce Diabdis Sp. z o.o. W wyniku przeprowadzonej analizy Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość inwestycji w spółce Diabdis Sp. z o.o.

2.7. Wartość godziwa instrumentów finansowych

W I półroczu 2022 roku sposób ustalania wartości godziwej dla instrumentów finansowych nie uległ zmianie i jest zgodny z zasadami zastosowanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2021. W pozycji aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujęto akcje i udziały nienotowane nieprzeznaczone do obrotu. Wartość sprawozdawcza instrumentów finansowych Spółki jest zbliżona do ich wartości godziwej. W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły przesunięcia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

2.8. Należności i pożyczki

2.8A Należności handlowe oraz pozostałe należności

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Należności handlowe	1 183 565	1 067 336	1 108 276
- od jednostek powiązanych	4 253	20 292	4 008
- od pozostałych jednostek	1 179 312	1 047 044	1 104 268
Należności handlowe od pozostałych jednostek dochodzone na drodze sądowej	10 758	13 401	16 637
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(40 815)	(42 790)	(43 901)
Należności handlowe netto	1 153 508	1 037 947	1 081 012
Należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	11 877	27 063	14 142
Należności długoterminowe - depozyt zabezpieczający sporne sprawy podatkowe	29 639	41 041	41 628
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej od pozostałych jednostek	1 993	2 269	2 500
Należności od jednostek powiązanych z tytułu dywidendy	51 357	-	-
Należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności	14 094	14 720	15 841
Pozostałe należności	3 386	4 039	5 505
- od jednostek powiązanych	-	26	18
- od pozostałych jednostek	3 386	4 013	5 487
Pozostałe aktywa	11 669	9 445	6 999
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(11 779)	(12 263)	(10 949)
Pozostałe należności netto	112 236	86 314	75 666
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	1 265 744	1 124 261	1 156 678
- długoterminowe	30 881	43 482	45 274
- krótkoterminowe	1 234 863	1 080 779	1 111 404

Na dzień 30 czerwca 2022 roku długoterminowe należności wynoszą 30 881 tys. PLN i obejmują należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 10 163 tys. PLN (w tym 10 173 tys. PLN wartość pozostałych długoterminowych należności brutto oraz 10 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności), kaucje w wysokości 227 tys. PLN oraz należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe w wysokości 20 491 tys. PLN (w tym 29 639 tys. PLN wartość brutto należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe oraz 9 148 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 43 482 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 11 362 tys. PLN, należności z tytułu kaucji w wysokości 227 tys. PLN oraz należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe w wysokości 31 893 tys. PLN (w tym 41 041 tys. PLN wartość brutto należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe oraz 9 148 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Analogiczna wartość na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 45 274 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 12 567 tys. PLN, kaucje w wysokości 227 tys. PLN oraz należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe w wysokości 32 480 tys. PLN (w tym 41 628 tys. PLN wartość brutto należności z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe oraz 9 148 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Umowy przelewu wierzytelności dotyczą transakcji, w których Spółka wstępuje w rolę fatora i nabywa należności podmiotów trzecich. Celem transakcji jest realizacja dyskonta oraz odsetek, wynikających z odroczenia płatności.

Spółka korzysta z umów finansowych opartych o wykup wierzytelności przez stronę finansującą przed terminem ich płatności, w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem ich płatności, w

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

W wyniku przeprowadzonych postępowań podatkowych, opisanych w nocie nr 13 - Postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych, Spółka ujęła w Należnościach długoterminowych - depozyt zabezpieczający sporne sprawy podatkowe stanowiące uregulowane wraz z odsetkami płatności wynikające z decyzji organów podatkowych. W dniu 8 czerwca 2022 roku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną Spółki od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 1 kwietnia 2019 roku oddalającego skargę Spółki na decyzję Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu z dnia 20 listopada 2018 roku określającą zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 rok w kwocie wyższej od zadeklarowanej w wysokości 7 723 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych w wysokości 3 678 tys. PLN (zobowiązanie zostało uregulowane przez Spółkę w 2018 roku i prezentowane było w Należnościach długoterminowych). Spółka dokonała spisania powyższych należności i ujęła należność z tytułu spisanych odsetek od należności budżetowych w wysokości 3 678 tys. PLN w kosztach finansowych rachunku zysków i strat oraz zobowiązanie podatkowe w wysokości 7 723 tys. PLN w podatku dochodowym. W odniesieniu do niezakończonych spornych spraw podatkowych, w świetle otrzymanych przez Spółkę indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz analiz prawnych przygotowanych przez zewnętrznych ekspertów, Spółka nie zgadza się z ustaleniami postępowań podatkowych i złożyła odpowiednie odwołania.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku należności handlowe w wysokości 237 500 tys. PLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów. Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku wartość należności stanowiących zabezpieczenie zobowiązań z tytułu kredytów wynosiła odpowiednio 247 000 tys. PLN oraz 337 000 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku pozostałe aktywa wynoszą 11 669 tys. PLN i obejmują w całości koszty usług i materiałów przedpłaconych i dotyczących przyszłych okresów. Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2021 roku wynosiła odpowiednio 9 445 tys. PLN oraz 6 999 tys. PLN.

2.8B Udzielone pożyczki

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Udzielone pożyczki	245 145	174 650	117 037
- jednostkom powiązany	193 477	128 985	69 002
- pozostałym jednostkom	51 668	45 665	48 035
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek oraz oczekiwane straty kredytowe	(3 376)	(2 830)	(2 802)
Stan na koniec okresu	241 769	171 820	114 235
- długoterminowe	16 000	17 999	18 221
- krótkoterminowe	225 769	153 821	96 014

Większość umów pożyczek zawieranych jest na okres do 5 lat, objęta zabezpieczeniem na majątku i/lub zabezpieczona poprzez poręczenia osobiste oraz oprocentowana stałą stopą procentową w przedziale 3% do 11%. Zdaniem Zarządu Spółki wartość sprawozdawcza aktywów finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

2.9. Zapasy

Zapasy obejmują głównie towary handlowe przeznaczone do odsprzedaży w wyniku normalnej działalności. Zapasy prezentowane na dzień 30 czerwca 2022 roku są pełnowartościowe i zdane do sprzedaży, Spółka na bieżąco ocenia ich stan. W przypadkach uzasadnionych Spółka dokonuje stosownych odpisów aktualizujących. Utworzone

odpisy aktualizujące Spółka odnosi w pozostałe koszty operacyjne a wykorzystanie w pozycji, w której ujmowany jest koszt towarów objętych odpisem.

W I półroczu 2022 roku Spółka wykorzystwała odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 915 tys. PLN. Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 30 091 tys. PLN, w tym odpis aktualizujący wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 25 357 tys. PLN. W 2021 roku Spółka zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 26 909 tys. PLN. Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 31 006 tys. PLN. W I półroczu 2021 roku Spółka zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 28 830 tys. PLN (w tym utworzenie odpisów aktualizujących wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 29 526 tys. PLN oraz zmniejszenie wartości odpisów na pozostałe zapasy w wysokości 696 tys. PLN). Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 33 518 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku zapasy o wartości 372 800 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie kredytów. Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 30 czerwca 2021 roku wynosiła odpowiednio 372 800 tys. PLN oraz 482 800 tys. PLN.

2.10. Kapitał akcyjny

W okresie pomiędzy 1 stycznia 2022 roku a 30 czerwca 2022 roku wyemitowano 37 925 akcji z tytułu realizacji praw do akcji przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H.

W okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku Spółka nabyła 95 000 akcji własnych w celu umorzenia. W dniu 28 kwietnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę o umorzeniu 65 263 akcji własnych. Umorzenie nastąpiło z chwilą zarejestrowania przez Sąd obniżenia kapitału zakładowego, tj. 9 czerwca 2022 roku. Na dzień 30 czerwca 2022 roku liczba akcji własnych skupionych w celu umorzenia wynosiła 95 000.

W dniu 14 stycznia 2022 roku nastąpiło zapisanie 36 325 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 36 325 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 14 stycznia 2022 r., w wyniku objęcia 36 325 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy (z późn zm.). Uwzględniając powyższe, począwszy od 14 stycznia 2022 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 4 468 312 zł i dzieli się na 4 468 312 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 468 312.

W dniu 17 marca 2022 roku nastąpiło zapisanie 1 600 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 1 600 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 17 marca 2022 roku, w wyniku objęcia 1 600 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy (z późn zm.). Uwzględniając powyższe, począwszy od 17 marca 2022 roku kapitał zakładowy Spółki wynosi 4 469 912 zł i dzieli się na 4 469 912 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 469 912.

W dniu 14 czerwca 2022 roku Spółka otrzymała informację dotyczącą postanowienia Sądu Rejonowego w Toruniu, Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, o rejestracji w dniu 9 czerwca 2022 r. zmiany (obniżenia) wysokości kapitału zakładowego Spółki. Obniżenie kapitału zakładowego nastąpiło w wyniku umorzenia 65 263 akcji własnych serii H, skupionych przez Spółkę w ramach programu skupu akcji własnych prowadzonego w latach 2020-2022. Po rejestracji umorzenia kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 404 649 zł i dzieli się na 4 404 649 akcji.

2.11. Zobowiązania finansowe

Długoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - leasing	20 009	22 679	22 995
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - najem długoterminowy	77 580	79 681	83 200
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	92 026	92 909	94 371
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe	189 615	195 269	200 566

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Kredyty	128 802	18 093	6 164
Pożyczki od jednostek powiązanych	715 867	730 332	738 526
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - leasing	5 605	5 494	4 785
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów - najem długoterminowy	12 480	11 775	11 134
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	2 930	3 307	3 474
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	47 453	30 065	47 101
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	913 137	799 066	811 184

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Spółka posiada niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 448 437 tys. PLN.

W dniu 8 marca 2022 roku NEUCA S.A. podpisała aneks nr 27 do umowy kredytu w rachunku bieżącym z dnia 1 września 2006 roku udzielonego przez Bank Millennium S.A. z siedzibą w Warszawie. Zapisy aneksu regulują kwestię zmniejszenia limitu kredytowego do 30 000 tys. PLN. Pozostałe parametry kredytu nie uległy zmianie.

W dniu 15 czerwca 2022 roku zawarty został aneks nr 6 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 2023 roku. Pozostałe parametry kredytu nie uległy zmianie.

W dniu 28 czerwca 2022 roku NEUCA S.A. podpisała aneks nr 27 do umowy o Multiliniję 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 30 czerwca 2023 roku. Pozostałe parametry kredytu nie uległy zmianie.

Spółka korzysta z umów finansowych opartych o wykup wierzytelności przez stronę finansującą przed terminem ich płatności, w ramach których następuje wykup wierzytelności (należności) przed terminem ich płatności, w zamian za zapłatę prowizji i odsetek za okres od wykupu do terminu płatności (lub do dnia zapłaty), a strona finansująca ma prawo 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 dokonanej na rachunek strony finansującej.

2.12. Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 362 314	2 274 386	2 082 581
- od jednostek powiązanych	49 811	43 480	53 478
- od pozostałych jednostek	2 457 926	2 360 965	2 185 864
- korekta zobowiązań handlowych o należne rabaty od dostawców	(145 423)	(130 059)	(156 761)
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	12 604	11 625	10 829
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 003	12 213	12 382
Pozostałe zobowiązania	6 323	8 527	8 226
- od jednostek powiązanych	-	-	1 004
- od pozostałych jednostek	6 323	8 527	7 222
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	258 217	201 674	204 683
Pozostałe zobowiązania	248	159	108
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne ogółem	2 652 709	2 508 584	2 318 809
- długoterminowe	2 045	2 196	1 208
- krótkoterminowe	2 650 664	2 506 388	2 317 601

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

W dniu 10 stycznia 2022 roku pomiędzy NEUCA S.A. a ING Commercial Finance Polska S.A. z siedzibą w Warszawie został zawarty aneks do umowy faktoringu odwrotnego. Na mocy aneksu zwiększono dostępny limit do wysokości 60 000 tys. PLN. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

W dniu 15 czerwca 2022 roku pomiędzy NEUCA S.A. a Caixa Bank S.A. Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie został zawarty aneks nr 3 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 2023 roku. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

W dniu 29 czerwca 2022 roku pomiędzy NEUCA S.A. a Santander Factoring Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie został zawarty aneks do umowy faktoringu odwrotnego. Na mocy aneksu wydłużono możliwość wykorzystywania limitu w wysokości 45 000 tys. PLN do dnia 30 czerwca 2023 roku. Pozostałe parametry umowy nie uległy zmianie.

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

2.13. Kategorie instrumentów finansowych

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Aktywa finansowe			
Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	525	525	1 071
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 497 490	1 273 695	1 259 373
Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	22 840	22 840	22 841
	1 520 855	1 297 060	1 283 285

Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:

Długoterminowe akcje i udziały nienotowane	23 365	23 365	23 912
Należności długoterminowe	30 881	43 482	45 274
Długoterminowe udzielone pożyczki	16 000	17 999	18 221
Krótkoterminowe należności handlowe oraz pozostałe należności	1 222 986	1 053 716	1 097 262
Krótkoterminowe udzielone pożyczki	225 769	153 821	96 014
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 854	4 677	2 602
	1 520 855	1 297 060	1 283 285

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania finansowe			
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	3 742 458	3 490 706	3 318 177
	3 742 458	3 490 706	3 318 177

Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:

Długoterminowe zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	97 589	102 360	106 195
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	92 026	92 909	94 371
Inne długoterminowe zobowiązania operacyjne	2 045	2 196	1 208
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 637 661	2 494 175	2 305 219
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	844 669	748 425	744 690
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	47 453	30 065	47 101
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	18 085	17 269	15 919
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 930	3 307	3 474
	3 742 458	3 490 706	3 318 177

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku nie wystąpiły nietypowe pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych.

4. POŁĄCZENIA JEDNOSTEK

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała połączeń z innymi jednostkami.

5. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH

Zmiana stanu zapasów

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(12 305)	173 006
Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy	915	(28 830)
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(11 390)	144 176

Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(141 483)	(92 853)
- z tytułu podatku dochodowego	(7 724)	-
- z tytułu działalności inwestycyjnej	(149)	193
- z tytułu nieotrzymanej dywidendy	51 357	-
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	2 459	(1 781)
- z tytułu umów subpartycypacji	(328)	(352)
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(95 868)	(94 793)

Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	128 411	(65 289)
- z tytułu podatku dochodowego	15 865	(388)
- z tytułu działalności inwestycyjnej	32	(1 327)
- z tytułu działalności finansowej	-	(3 573)
- z tytułu faktoringu	(56 543)	24 736
- z tytułu niezapłaconej dywidendy	-	(26)
- pozostałe różnice	74	-
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	87 839	(45 867)

Przepływy z działalności operacyjnej – inne korekty

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Umorzenie udzielonych pożyczek	1	5
Wycena zobowiązań finansowych	247	-
Przepływy z działalności operacyjnej – inne korekty, razem	248	5

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej	Kredyty	Pożyczki	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	Pozostałe	Zobowiązania finansowe razem
Stan na dzień 01.01.2021 roku	12 866	690 825	124 363	-	99 557	-	927 611
Zaciągnięcie zadłużenia	-	163 110	7 654	-	-	-	170 764
- gotówkowe	-	163 110	-	-	-	-	163 110
- bezgotówkowe	-	-	7 654	-	-	-	7 654
Splata zadłużenia	(6 702)	(115 490)	(8 325)	-	(1 712)	-	(132 229)
- gotówkowe	(6 702)	(115 490)	(8 325)	-	(1 712)	-	(132 229)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	273	11 353	2 279	-	902	1 192	15 999
Splata odsetek	(273)	(11 272)	(2 279)	-	(902)	(1 096)	(15 822)
- gotówkowe	(273)	(11 272)	(2 279)	-	(902)	(1 096)	(15 822)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	-	-	(1 578)	-	-	-	(1 578)
Inne zmiany	-	-	-	-	-	(96)	(96)
- gotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	(96)	(96)
Stan na dzień 30.06.2021 roku	6 164	738 526	122 114	-	97 845	-	964 649
Stan na dzień 01.01.2022 roku	18 093	730 332	119 629	-	96 216	-	964 270
Zaciągnięcie zadłużenia	110 710	98 975	3 025	-	-	-	212 710
- gotówkowe	110 710	98 975	-	-	-	-	209 685
- bezgotówkowe	-	-	3 025	-	-	-	3 025
Splata zadłużenia	-	(116 200)	(8 906)	-	(1 507)	-	(126 613)
- gotówkowe	-	(116 200)	(8 906)	-	(1 507)	-	(126 613)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	1 111	27 193	2 591	-	2 603	5 510	39 008
Splata odsetek	(1 111)	(24 804)	(2 591)	-	(2 603)	(5 510)	(36 619)
- gotówkowe	(1 111)	(24 804)	(2 591)	-	(2 603)	(5 510)	(36 619)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	-	371	1 941	-	-	-	2 312
Inne zmiany	-	-	(15)	-	247	-	232
- gotówkowe	-	-	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	-	(15)	-	247	-	232
Stan na dzień 30.06.2022 roku	128 802	715 867	115 674	-	94 956	-	1 055 300

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

PRZYCHODY I KOSZTY OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	od 01.01 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	9 256	7 832
od jednostek zależnych	9 256	7 832
Pozostałe przychody (w tym odsetki)	6 191	1 250
od jednostek zależnych	6 191	1 024
od jednostek stowarzyszonych	-	226
Otrzymane dywidendy	87 204	2 337
Zakup towarów i usług	218 546	167 833
od jednostek zależnych	218 546	167 833
Pozostałe koszty (w tym odsetki)	28 334	11 779
Zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz pozostałych aktywów	31	42

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	4 253	20 292	4 008
Od jednostek zależnych	4 253	20 292	4 008
Pozostałe należności krótkoterminowe	51 357	26	18
Od jednostek zależnych	51 357	26	18
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-
Razem wartość netto	55 610	20 318	4 026

Pozostałe należności krótkoterminowe od jednostek zależnych na dzień 30 czerwca 2022 roku dotyczą należności z tytułu dywidendy.

AKTYWA FINANSOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Udzielone pożyczki	193 477	128 985	69 002
Od jednostek zależnych	193 477	128 985	69 002
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-
Razem wartość netto	193 477	128 985	69 002

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE DO JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania handlowe	49 811	43 480	53 478
- od jednostek zależnych	49 811	43 480	53 478
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	1 004
- od jednostek zależnych	-	-	1 004
Razem	49 811	43 480	54 482

KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI DO JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Pożyczki	715 867	730 332	738 526
- od jednostek zależnych	715 867	730 332	738 526
Razem	715 867	730 332	738 526

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązanymi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Program motywacyjny za lata 2021-2023

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

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

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

- dla wszystkich osób uprawnionych przestrzeganie obowiązujących przepisów prawa, w tym dotyczących 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 przyznaných warrantów – dla tranzy roku 2021 od dnia 1 stycznia 2024 do dnia 31 grudnia 2024, dla tranzy roku 2022 od dnia 1 stycznia 2025 do dnia 31 grudnia 2025 oraz dla tranzy 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, 5 642 tys. PLN zostało zaliczone do kosztów wynagrodzeń I półrocza 2022 roku. Przy zachowaniu wszystkich istotnych parametrów programu, w okresie od lipca do grudnia 2022 w kosztach wynagrodzeń ujęta zostanie kwota 5 642 tys. PLN oraz 11 892 tys. PLN w 2023 roku.

Wynagrodzenia kluczowego kierownictwa Spółki

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

Łączna wartość wynagrodzeń i nagród wypłaconych lub należnych dla osób zarządzających i nadzorujących z tytułu pełnienia funkcji w Spółce w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku wyniosła 3 033 tys. PLN (w tym 1 545 tys. PLN z tytułu programu motywacyjnego).

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

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

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

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

9. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 13 lipca 2022 roku nastąpiło zapisanie 15 300 nowych akcji serii M na rachunkach papierów wartościowych osób uprawnionych z warrantów subskrypcyjnych serii H wyemitowanych przez Spółkę, co zgodnie z art. 451 § 2 oraz art. 452 § 1 kodeksu spółek handlowych, skutkowało nabyciem praw z akcji oraz podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki na podstawie powołanych niżej uchwał o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego. Zapisanie akcji na rachunkach osób uprawnionych oraz podwyższenie kapitału zakładowego Spółki o kwotę 15.300 zł nastąpiło na podstawie uchwały nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 roku o warunkowym podwyższeniu kapitału zakładowego (z późn. zmianami), z dniem 13 lipca 2022 r., w wyniku objęcia 15.300 akcji emisji serii M Spółki, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H Spółki, uprawniających do obejmowania akcji, emitowanych w formie dokumentu na podstawie uchwał nr 7 i nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 16 stycznia 2018 r. w sprawie odpowiednio: emisji warrantów subskrypcyjnych Spółki serii H oraz wyłączenia w całości praw poboru dotychczasowych akcjonariuszy (z późn zm.).

Uwzględniając powyższe, począwszy od 13 lipca 2022r. kapitał zakładowy NEUCA S.A. wynosi 4 419 949 zł, i dzieli się na 4 419 949 akcji o wartości 1 zł każda. Podwyższony kapitał został w całości opłacony. Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji wynosi 4 419 949.

10. INFORMACJA O DYWIDENDACH

W dniu 28 kwietnia 2022 roku ZWZA Spółki podjęło uchwałę dotyczącą wyniku finansowego za 2021 rok, ustalenia dnia dywidendy i dnia wypłaty dywidendy zgodnie z którą na wypłatę dywidendy przeznaczono zysk Spółki wypracowany w roku obrotowym 2021 kwotę 50 653 463,50 PLN.

Zasady wypłaty dywidendy:

- wysokość dywidendy na jedną akcję – 11,50 zł
- liczba akcji objętych dywidendą – 4 404 649 akcji
- dzień dywidendy – 9 maja 2022 roku
- termin wypłaty dywidendy – 17 maja 2022 roku.

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

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Gwarancje otrzymane			
PLN	2 184	2 460	1 577
EUR	-	-	-
od pozostałych jednostek, z tytułu: udzielonych gwarancji w PLN	2 184	2 460	1 577
Gwarancje / poręczenia udzielone			
PLN	879	731	912
EUR	159	-	-
wobec jednostek powiązanych, z tytułu: udzielonych gwarancji i poręczeń w PLN	879	731	912
udzielonych gwarancji i poręczeń w EUR	159	-	-

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

Z tytułu poręczeń udzielonych jednostkom zależnym Spółka pobrała wynagrodzenie.

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

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

Względem Spółki przed sądami toczą się następujące istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności Spółki:

- I. Istotne powództwa cywilne przeciwko NEUCA S.A.

Postępowanie z powództwa syndyka masy upadłości spółki RP FARMA ARINIJA Sp. z o.o. sp. j. w Grudziądzu przeciwko NEUCA S.A. o zapłatę kwoty 2 484 tys. PLN wraz z odsetkami, postępowanie toczy się przed Sądem Okręgowym w Toruniu. Powód wywodzi swoje roszczenie z umowy przelewu wierzytelności zawartej pomiędzy NEUCA S.A. i reprezentowaną przez syndyka spółką w dniu 9 lipca 2014 roku. Zdaniem Spółki roszczenie jest bezpodstawne i oparte na błędnych podstawach prawnych. Postępowanie jest w toku.

II. 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 Spółka odpowiadała na wezwania UOKiK i przedstawiała żądane dane i informacje. W dniu 09.02.2022r. Spółka otrzymała decyzję UOKiK z 07.02.2022r. stwierdzającą nadmierne opóźnienia w płatnościach w okresie luty, marzec, kwiecień 2020r. i nakładającą na Spółkę administracyjną karę pieniężną w wys. 3.098.201,96 zł. Spółka zapłaciła ww. karę (Spółka na dzień 31 grudnia 2021 roku w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazywała rezerwę na wynik powyższego postępowania w wysokości 3 100 tys. PLN), ale ze względu na fakt, że nie zgadza się z zarzutami postawionymi w przedmiotowej decyzji złożyła 10.03.2022r. skargę do WSA w Warszawie – postępowanie jest w toku.

Prezes UOKiK wszczął przeciwko Spółce postanowieniem z 15.02.2022r. 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 według Spółki bezpodstawne, ponieważ w jej ocenie, działania Spółki są zgodne z przepisami – postępowanie jest w toku.

Poza postępowaniami opisanymi powyżej oraz w nocie „Postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych” przed organami administracji publicznej nie toczą się inne istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności Spółki.

13. POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego, Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie wydał w dniu 6 lipca 2018 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe spółki zależnej Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 rok w kwocie 5 864 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych. W dniu 1 sierpnia 2018 roku spółka Prosper S.A. złożyła odwołanie od powyższej decyzji. W dniu 27 września 2018 roku, w wyniku otrzymania nadania 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 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 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 czerwca 2018 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe NEUCA S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za rok 2012 w kwocie 7 797 tys. PLN. W świetle otrzymanych przez Spółkę indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz analiz prawnych przygotowanych przez zewnętrznych ekspertów, spółka nie zgadza się z ustaleniami postępowań podatkowych i w dniu 29 czerwca 2018 roku złożyła odwołanie od powyższej decyzji. W dniu 20 listopada 2018 r. Naczelnik UCS uchylił decyzję organu pierwszej instancji i określił zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 r. w kwocie wyższej od zadeklarowanej o wartość 7 723,4 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych w wysokości 3 678 tys. PLN. W dniu 21 listopada 2018 roku NEUCA S.A. uregulowała powyższą płatność. W dniu 19 grudnia 2018 r. spółka zaskarżyła decyzję Naczelnika UCS do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W dniu 1 kwietnia 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy oddalił skargę Spółki na decyzję Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 20 listopada 2018 roku. W dniu 26 czerwca 2019 r. NEUCA S.A. złożyła skargę kasacyjną od wydanego wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego. W wyniku złożonej skargi kasacyjnej NSA w dniu 8 czerwca 2022 roku wydał wyrok w którym oddalił skargę NEUCA S.A. - postępowanie jest zakończone. Spółka dokonała spisaną uregulowanych płatności i ujęła płatność z tytułu spisanych odsetek od należności budżetowych w wysokości 3 678 tys. PLN w kosztach finansowych rachunku zysków i strat oraz płatność zobowiązania podatkowego w wysokości 7 723 tys. PLN w podatku dochodowym.

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, Spółka 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.

Spółka prezentuje uiszczone płatności wynikające z decyzji organów podatkowych wraz z odsetkami w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji Długoterminowe należności. Ze względu na fakt, iż Spółka nie zgadza się z wynikami postępowań podatkowych, dokonane przez Spółkę płatności traktowane są jako depozyt zabezpieczający sporne sprawy podatkowe.

Zarząd Spółki przy wsparciu zewnętrznych ekspertów dokonał analizy wpływu opisanych powyżej postępowań na Sprawozdanie Finansowe Spółki NEUCA. W opinii Zarządu Spółki jak i jej ekspertów w oparciu o stan faktyczny oraz rozstrzygnięcia w zbliżonych sprawach, Zarząd ocenia, że szanse Spółki na korzystne rozstrzygnięcie opisanych sporów są prawdopodobne. Z uwagi na oddalenie w dniu 1 kwietnia 2019 roku przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy skargi Spółki na decyzję Naczelnika Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 20 listopada 2018 roku oraz oddalenie w dniu 6 września 2019 roku przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie skargi Prosper S.A. na decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego z dnia 6 listopada 2018 roku istnieje niepewność co do wyniku i czasu ostatecznego rozstrzygnięcia tych spraw przed organami administracji publicznej. W odniesieniu do spraw dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od towarów i usług za 2012 r. w złożonych skargach kasacyjnych przywołano szereg argumentów merytorycznych, opartych na wyrokach sądów administracyjnych wydanych w ostatnim okresie, przemawiających za pozytywnym rozstrzygnięciem tych spraw przez Naczelny Sąd Administracyjny.

Poza wyżej wymienionymi postępowaniami w stosunku do Spółki nie zostały wytoczone inne istotne powództwa o zapłatę. Poza opisanymi powyżej przed organami administracji publicznej nie toczą się istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności Spółki.