



**GRUPA KAPITAŁOWA NEUCA
RAPORT ZA I PÓŁROCZE 2022 R.**

SPIS TREŚCI

Wybrane dane finansowe za I półrocze 2022 roku	3
SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
Skrócony półroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody	6
Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych.....	9
Skrócone półroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	13
Informacje o jednostce dominującej, grupie kapitałowej oraz skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	13
Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego	16
Założenie kontynuacji działalności	17
Sytuacja płynnościowa.....	17
Wpływ pandemii COVID-19 oraz konfliktu zbrojnego w Ukrainie na działalność Grupy.....	17
Zasady rachunkowości	18
Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych	19
2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 ROKU	26
3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓŁROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 ROKU	27
3.1. PODATEK DOCHODOWY	27
3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	28
3.3. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	29
3.4. WARTOŚĆ FIRMY	29
3.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	30
3.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE	30
3.7. WARTOŚĆ GODZIWA INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	31
3.8. NALEŻNOŚCI I POŻYCZKI	32
3.9. ZAPASY	34
3.10. AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	34
3.11. KAPITAŁ AKCYJNY	34
3.12. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	35
3.13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA OPERACYJNE	36
3.14. KATEGORIE INSTRUMENTÓW FINANSOWYCH	37
4. CHARAKTER I KWOTY POZYCJI DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, KAPITAŁÓW WŁASNYCH, ZYSKU NETTO LUB RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH CHARAKTER, WIELKOŚĆ LUB ZAKRES	38
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	38
6. OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	41
7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	43
8. INFORMACJA O DYWIDENDACH	44
9. OBJAŚNIENIA DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI W ODNIESIENIU DO PÓŁROCZNEJ DZIAŁALNOŚCI GRUPY	45
10. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	45
11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE LUB AKTYWA WARUNKOWE ORAZ GWARANCJE I PORĘCZENIA OTRZYMANE I UDZIELONE	45
12. AKCJONARIUSZE POSIADAJĄCY BEZPOŚREDNIO LUB POŚREDNIO PRZEZ PODMIOTY ZALEŻNE CO NAJMNIEJ 5% OGÓLNEJ LICZBY GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU AKCJONARIUSZY	46
13. STAN POSIADANIA AKCJI I PRAW DO AKCJI PRZEZ OSOBY ZARZĄDZAJĄCE I NADZORUJĄCE W OKRESIE OD OSTATNIEGO RAPORTU KWARTALNEGO	46
14. POSTĘPOWANIE TOCZĄCE SIĘ PRZED SĄDEM, ORGANEM WŁAŚCIWYM DLA POSTĘPOWANIA ARBITRAŻOWEGO LUB ORGANEM ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ	47
15. POSTĘPOWANIA W ZAKRESIE ROZLICZEŃ PODATKOWYCH	47

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	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2021	za okres od 01.01 do 30.06.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	5 471 494	4 630 516	1 178 516	1 018 322
Zysk brutto ze sprzedaży	608 591	492 703	131 086	108 353
Zysk na działalności operacyjnej	156 785	101 247	33 770	22 266
Zysk przed opodatkowaniem	141 549	111 256	30 489	24 467
Zysk netto	102 732	86 127	22 128	18 941
Zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	96 978	85 821	20 888	18 873

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	w tys. PLN				w tys. EUR	
	Nie badane 30.06.22	Przekształcone 31.12.21	Nie badane przekształcone 30.06.21	Nie badane 30.06.22	Przekształcone 31.12.21	Nie badane przekształcone 30.06.21
Aktywa trwałe	1 508 007	1 501 540	1 276 374	322 182	326 464	282 334
Aktywa obrotowe	2 789 411	2 620 460	2 342 484	595 952	569 740	518 157
Aktywa razem	4 297 418	4 122 000	3 618 858	918 134	896 204	800 491
Kapitał własny	878 164	884 516	813 481	187 618	192 311	179 942
Kapitał podstawowy	4 405	4 432	4 419	941	964	977
Zobowiązania długoterminowe	341 537	389 929	340 879	72 969	84 778	75 402
Zobowiązania krótkoterminowe	3 077 717	2 847 555	2 464 498	657 548	619 115	545 147
Pasywa razem	4 297 418	4 122 000	3 618 858	918 135	896 204	800 491

Pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych	Nie badane w tys. PLN		Nie badane w tys. EUR	
	za okres od 01.01 do 30.06.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2021	za okres od 01.01 do 30.06.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.06.2021
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	127 608	129 857	27 486	28 558
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(88 073)	(41 894)	(18 970)	(9 213)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(30 151)	(74 155)	(6 494)	(16 308)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 384	13 808	2 022	3 037
Środki pieniężne na początek okresu	64 561	22 606	13 906	4 971
Środki pieniężne na koniec okresu	73 945	36 414	15 928	8 008

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.

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 – USD,
- Clinscience Spain S.L. (przed zmianą nazwy Experior 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 – 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”.

GRUPA KAPITAŁOWA NEUCA

SKRÓCONE PÓŁROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU
DO 30 CZERWCA 2022 ROKU**

Skrócony półroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody

Nota	Nie badane I kwartał 2022	Nie badane II kwartał 2022	Nie badane 2 kwartały narastająco	Nie badane I kwartał 2021	Nie badane II kwartał 2021	Nie badane przekształcone 2 kwartały narastająco
	od 01.01.2022 do 31.03.2022	od 01.04.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 31.03.2021	od 01.04.2021 do 30.06.2021	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	2 816 563	2 654 931	5 471 494	2 299 404	2 331 112	4 630 516
Koszt własny sprzedaży	(2 494 258)	(2 368 645)	(4 862 903)	(2 049 465)	(2 088 348)	(4 137 813)
Zysk brutto ze sprzedaży	322 305	286 286	608 591	249 939	242 764	492 703
Koszty sprzedaży	(161 237)	(154 948)	(316 185)	(126 788)	(119 983)	(246 771)
Koszty ogólnego zarządu	(70 402)	(76 024)	(146 426)	(53 276)	(52 656)	(105 932)
Pozostałe przychody operacyjne	2 836	22 112	24 948	3 982	3 151	7 133
Pozostałe koszty operacyjne	(11 460)	(4 881)	(16 341)	(6 155)	(33 843)	(39 998)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	1 131	1 067	2 198	(3 049)	(2 839)	(5 888)
Zysk z działalności operacyjnej	83 173	73 612	156 785	64 653	36 594	101 247
Przychody finansowe	3 816	4 007	7 823	4 695	14 052	18 747
Koszty finansowe	(8 735)	(14 283)	(23 018)	(4 603)	(3 044)	(7 647)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	9	(50)	(41)	(1 082)	(9)	(1 091)
Zysk przed opodatkowaniem	78 263	63 286	141 549	63 663	47 593	111 256
Podatek dochodowy	3.1 (16 472)	(22 345)	(38 817)	(13 509)	(11 620)	(25 129)
Zysk netto	61 791	40 941	102 732	50 154	35 973	86 127
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:						
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	118	503	621	237	(154)	83
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku, przed opodatkowaniem	118	503	621	237	(154)	83
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	118	503	621	237	(154)	83
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	118	503	621	237	(154)	83
Całkowite dochody ogółem	61 909	41 444	103 353	50 391	35 819	86 210
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	59 859	37 740	97 599	50 105	35 799	85 904
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	2 050	3 704	5 754	286	599	306
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	59 741	37 237	96 978	49 868	35 953	85 821
Zysk/strata przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	2 050	3 704	5 754	286	20	306
Zysk na 1 akcję						
Podstawowy *	13,58	8,49	22,08	11,36	8,15	19,50
Rozwodniony *	13,01	8,10	21,13	10,85	7,79	18,63
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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	Nie badane 30.06.22	Przekształcone 31.12.21	Nie badane przekształcone 30.06.21
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	3.2	395 315	391 052	386 775
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	3.3	142 051	146 707	151 465
Wartość firmy	3.4	708 172	649 439	482 985
Wartości niematerialne	3.5	120 081	125 423	114 111
Nieruchomości inwestycyjne		20 402	22 867	31 692
Inwestycje długoterminowe w obligacje		46 964	42 029	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	3.6	2 580	22 267	21 005
Akcje i udziały nienotowane		23 365	23 365	23 912
Inne długoterminowe aktywa finansowe		-	16 098	-
Należności długoterminowe	3.8A	32 225	43 872	45 732
Udzielone pożyczki	3.8C	16 852	18 421	18 697
Aktywa trwałe razem		1 508 007	1 501 540	1 276 374
Aktywa obrotowe				
Zapasy	3.9	1 213 333	1 198 070	1 030 938
Należności handlowe oraz pozostałe należności	3.8A	1 446 442	1 289 023	1 227 703
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3.8B	3 729	2 237	3 274
Udzielone pożyczki	3.8C	45 776	41 949	44 155
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe		6 186	24 620	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		73 945	64 561	36 414
Aktywa obrotowe razem		2 789 411	2 620 460	2 342 484
Aktywa razem		4 297 418	4 122 000	3 618 858

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

	Nota	Nie badane 30.06.22	Przekształcone 31.12.21	Nie badane przekształcone 30.06.21
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	3.11	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
Pozostałe kapitały		24 666	20 405	15 692
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego		605 846	614 416	549 573
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		835 184	847 290	808 518
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym		42 980	37 226	4 963
Kapitał własny razem		878 164	884 516	813 481
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	3.12	6 887	4 736	576
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	3.12	122 663	127 839	134 446
Inne zobowiązania finansowe	3.12	92 026	92 909	94 371
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		94 117	140 456	89 615
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		8 219	6 811	18 547
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		2 224	2 473	1 927
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe		11 691	11 233	-
Inne zobowiązania operacyjne	3.13	3 710	3 472	1 397
Zobowiązania długoterminowe razem		341 537	389 929	340 879
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	3.12	130 754	19 876	8 301
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	3.12	47 691	30 303	47 101
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	3.12	24 575	24 139	22 095
Inne zobowiązania finansowe	3.12	2 930	3 307	3 474
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów		39 449	57 399	9 444
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	3.13	2 741 136	2 596 799	2 356 574
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		6 797	31 488	8 137
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		9 137	8 957	7 562
Rezerwy na pozostałe zobowiązania		2 058	3 152	1 810
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe		73 190	72 135	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		3 077 717	2 847 555	2 464 498
Zobowiązania razem		3 419 254	3 237 484	2 805 377
Pasywa razem		4 297 418	4 122 000	3 618 858

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

Skrócone półroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Nota	Nie badane za okres od 01.01.2022 do 30.06.2022	Nie badane przekształcone za okres od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	141 549	111 256
Korekty:		
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	3 687	2 696
Amortyzacja	45 377	37 673
Odsetki netto	9 594	3 739
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	(15 915)	(13 130)
Koszt programu motywacyjnego	5 642	5 275
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(12 484)	30 686
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	40	1 092
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	266	419
Inne korekty	(1 336)	(547)
	176 420	179 159
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym		
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu zapasów brutto	6 (12 426)	143 771
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	6 (145 118)	(88 299)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	6 84 267	(59 228)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	17 338	(271)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	56 543	(24 465)
Zmiana stanu rezerw	1 729	-
Korekty z tytułu aktywów netto nabytych jednostek zależnych	4 632	1 553
	183 385	152 220
Zapłacony podatek dochodowy	(55 777)	(22 363)
	127 608	129 857
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(31 444)	(25 519)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	943	9 474
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 960	2 100
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	(4 001)	-
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	4 922	-
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(59 868)	(31 999)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(13 608)	(8 940)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	10 329	11 692
Otrzymane odsetki	2 694	1 237
Pozostałe wpływy/ (wydatki) z działalności inwestycyjnej	-	61
	(88 073)	(41 894)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	8 602	15 611
Nabycie akcji własnych	(73 295)	(20 747)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	110 710	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(1 504)	(7 137)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(12 706)	(11 921)
Odsetki zapłacone	(12 699)	(5 393)
Dywidendy wypłacone	(50 653)	(44 166)
Wpływy z otrzymanych dotacji	2 902	1 415
Pozostałe wpływy/ (wydatki) z działalności finansowej	(1 508)	(1 817)
	(30 151)	(74 155)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	9 384	13 808
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	64 561	22 606
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	73 945	36 414
- o ograniczonej możliwości dysponowania	8 294	6 715

Noty objaśniające od strony 13 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 2022 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 01.01.2022 - przekształcone	4 432	(54 961)	262 998	20 405	614 416	847 290	37 226	884 516
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2022	-	-	-	-	96 978	96 978	5 754	102 732
Inne całkowite dochody - różnice kursowe z wyceny	-	-	-	621	-	621	-	621
Dywidendy	-	-	-	-	(50 653)	(50 653)	-	(50 653)
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)	-	-	-
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)	-	(109 705)
Saldo na dzień 30.06.2022	4 405	(73 296)	273 563	24 666	605 846	835 184	42 980	878 164

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU, 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 01.01.2021	4 387	(18 237)	240 672	13 625	525 910	766 357	5 056	771 413
Zysk za okres 01.01. do 31.12.2021	-	-	-	-	150 655	150 655	1 895	152 550
Inne całkowite dochody - różnice kursowe z wyceny	-	-	-	150	-	150	-	150
Dywidendy	-	-	-	-	(44 192)	(44 192)	-	(44 192)
Wyemitowane akcje	80	-	22 326	(3 920)	-	18 486	-	18 486
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	10 550	-	10 550	-	10 550
Umorzenie akcji własnych	(35)	18 237	-	-	(18 276)	(74)	-	(74)
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	319	319	30 275	30 594
Skup akcji własnych	-	(54 961)	-	-	-	(54 961)	-	(54 961)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	45	(36 724)	22 326	6 630	(62 149)	(69 872)	30 275	(39 597)
Saldo na dzień 31.12.2021	4 432	(54 961)	262 998	20 405	614 416	847 290	37 226	884 516

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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2021 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 01.01.2021	4 387	(18 237)	240 672	13 625	525 910	766 357	5 056	771 413
Zysk za okres 01.01. do 30.06.2021	-	-	-	-	85 821	85 821	306	86 127
Inne całkowite dochody netto - różnice kursowe z wyceny	-	-	-	83	-	83	-	83
Dywidendy	-	-	-	-	(44 192)	(44 192)	-	(44 192)
Wyemitowane akcje	67	-	18 836	(3 291)	-	15 612	-	15 612
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	5 275	-	5 275	-	5 275
Umorzenie akcji własnych	(35)	18 237	-	-	(18 276)	(74)	-	(74)
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	310	310	(399)	(89)
Skup akcji własnych	-	(20 674)	-	-	-	(20 674)	-	(20 674)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	32	(2 437)	18 836	1 984	(62 158)	(43 743)	(399)	(44 142)
Saldo na dzień 30.06.2021	4 419	(20 674)	259 508	15 692	549 573	808 518	4 963	813 481

Noty objaśniające od strony 13 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 30 sierpnia 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze:

- skonsolidowany 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;
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej - na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku;
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych - za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku;
- skonsolidowane 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 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 Hurt Apteczny oraz następujące spółki zależne:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.06.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
Segment: Hurt Apteczny					
Pretium Farm Sp. z o.o.	Toruń	Usługi przedstawicielskie	pełna	100%	100%
Świat Zdrowia S.A.	Toruń	Usługi marketingowe	pełna	96%	96%
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%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.06.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
Fundacja Neuca dla Zdrowia ¹	Toruń	Poprawa zdrowia i związanej z nim jakości życia ludności	pełna	-	-
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, Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych	pełna	100%	100%
Aliant Sp. z o.o.	Warszawa	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	pełna	100%	100%
Diabdis Sp. z o.o.	Katowice	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. (przed zmianą nazwy Experior S.L.)	Walencja, Hiszpania	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
CCR Czech a.s.	Praga, Czechy	Badania kliniczne	pełna	100%	51%
CCR Brno s.r.o.	Brno, Czechy	Badania kliniczne	pełna	100%	51%
Clinical Research Union JSCo	Sofia, Bułgaria	Badania kliniczne	pełna	70%	70%
Medical Center Leo Clinic Ltd.	Sofia, Bułgaria	Badania kliniczne	pełna	70%	70%
SMO Bulgaria Ltd.	Sofia, Bułgaria	Badania kliniczne	pełna	70%	70%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.06.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
MTZ Clinical Research Sp. z o.o.	Warszawa	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	pełna	100%	100%
CCR Prague s.r.o.	Praga, Czechy	Badania kliniczne	pełna	76%	51%
Exom Group S.r.l.	Mediolan, Włochy	Badania kliniczne	pełna	60%	60%
Exom Deutschland GmbH	Ulm, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	60%	60%
Clinscience USA LLC	Wilmington, Delaware, Stany Zjednoczone	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
Pratia Spain S.L.	Walencja, Hiszpania	Badania kliniczne	pełna	100%	100%
kfgnPratia GmbH ⁴	Hamburg, Niemcy	Zarządzanie majątkiem własnym i posiadanie udziałów	pełna	80%	40%
kfgn Site Operations & Services GmbH ⁴	Hamburg, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	-
Klinische Forschung Hamburg GmbH ⁴	Hamburg, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	-
Klinische Forschung Berlin-Mitte GmbH ⁴	Berlin, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	-
Klinische Forschung Schwerin GmbH ⁴	Kilonia, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	-
Klinische Forschung Hannover-Mitte GmbH ⁴	Hanower, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	-
Klinische Forschung Dresden GmbH ⁴	Drezno, Niemcy	Udział i wdrażanie krajowych i międzynarodowych badań terapeutycznych dla nowych opracowań leków i produktów medycznych	pełna	80%	-
Klinische Forschung Karlsruhe GmbH ⁴	Karlsruhe, Niemcy	Badania kliniczne	pełna	80%	-
clinytics GmbH ⁴	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%	-
Agati Systems LLC ⁴	Frisco, Texas, Stany Zjednoczone	Badania kliniczne	pełna	51%	-
Agati Clinical Informatics LLP ⁴	Chennai, Indie	Badania kliniczne	pełna	51%	-
Segment: Przychodnie medyczne					
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%
Elmed Szczytno Sp. z o.o.	Szczytno	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Eskulap Sp. z o.o.	Szczytno	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.06.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
Centrum Medyczne Remedium Sp. z o.o.	Łódź	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	100%	100%
Salus Sp. z o.o.	Wola Gołkowska	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
NZOZ Omega Centrum Medyczne Sp. z o.o.	Płock	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Zespół Lekarza Rodzinnego Pro Familia Sp. z o.o.	Czerwonak	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	100%
Best Med Sp. z o.o. ²	Warszawa	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	-
Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień "Radzimowice" Sp. z o.o. ³	Szklarska Poręba	Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana	pełna	100%	-
Segment: Działalność ubezpieczeniowa					
Unimedi Sp. z o.o.	Toruń	Usługi medyczne na rzecz towarzystw ubezpieczeniowych	pełna	100%	100%
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 2022 roku

³ Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 1 marca 2022 roku

⁴ Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 1 czerwca 2022 roku

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

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku skład Grupy rozszerzył się w wyniku nabycia udziałów Best Med Sp. z o.o., Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień "Radzimowice" Sp. z o.o., 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 Systems LLC oraz Agati Clinical Informatics LLP. 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 2022 roku oraz na dzień 30 sierpnia 2022 roku: Piotr Sucharski, Grzegorz Dzik, Krzysztof Miszewski.

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

Podstawa sporządzenia skróconego sprawozdania finansowego

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej 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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przedstawione w tys. PLN, chyba że w sprawozdaniu zaznaczono inaczej.

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 istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Sytuacja płynnościowa

Na dzień 30 czerwca 2022 roku zobowiązania krótkoterminowe Grupy przewyższały aktywa obrotowe o 288 306 tys. PLN. Na dzień bilansowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2022 roku sytuacja finansowa Grupy jest stabilna. Na dzień bilansowy Grupa posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 73 945 tys. PLN oraz niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 186 198 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, które posiadają różne terminy zapadalności. Na bazie dotychczasowej historii współpracy z bankami Grupa ocenia ryzyko braku przedłużenia umów finansowania zewnętrznego jako niskie. Taki model finansowania znacząco ogranicza ryzyko utraty płynności przez Grupę.

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

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 Grupie. 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: poręcze, czytniki ID, osprzęt oświetlenia, stanowiska komputerowe itp.),
- system cyklicznych (tygodniowych) dezynfekcji realizowanych przez profesjonalne firmy świadczące tego typu usługi w obiektach magazynowych.

Grupa 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 Grupy zostały wyposażone w maty dezynfekujące, a w obiektach magazynowych jest wprowadzony pomiar temperatury dla wszystkich osób wchodzących do obiektu.

Kontrahenci Grupy 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 Grupa realizuje przychody, za wyjątkiem działalności w zakresie badań klinicznych, 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 Grupie.

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

W dniu 24 lutego 2022 rozpoczęła się inwazja Federacji Rosyjskiej na terytorium Ukrainy. Grupa NEUCA prowadzi działalność na terytorium Ukrainy poprzez spółki Pratia Ukraine LLC oraz Pratia Clinic Ukraine LLC z siedzibą w Charkowie, w których Grupa posiada 100% udziałów. Przychody spółek ukraińskich w 2021 roku wynosiły 394 tys. PLN, co stanowi wartość nieistotną dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy NEUCA. Czasowe zawieszenie działalności spółek ukraińskich nie miało istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy za I półrocze 2022 roku. Grupa 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 Grupa na bieżąco monitoruje rotację pracowników i nie stwierdziła istotnych negatywnych odchyżeń w porównaniu do lat poprzednich. W związku z zaistniałą w Ukrainie sytuacją Grupa nie stwierdziła ryzyka ciągłości i prawidłowości działania w obszarze logistyki.

Grupa 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 Grupy

Grupa oceniła, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości ośrodków wypracowujących środki pieniężne i stwierdziła, że na dzień 30 czerwca 2022 roku takie przesłanki nie wystąpiły.

Grupa 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W ocenie Grupy COVID-19 oraz 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 2022 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 2021 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 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 Grupy 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 Grupę 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 Grupy 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).

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 nowych standardów oraz interpretacji na sprawozdanie finansowe.

Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku oraz skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 zostały przekształcone w związku z przedstawionymi poniżej korektami:

Korekta nabytych aktywów spółki Global Pharma S.A.

Korekta 1: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały przekształcone w związku z dokonaną korektą wartości aktywów nabytej 20 grudnia 2021 roku spółki Global Pharma S.A. Szacunek wartości godziwych identyfikowalnych aktywów i zobowiązań spółki Global Pharma S.A. ujęty na dzień 31 grudnia 2021 roku w rozliczeniu nabycia spółki miał charakter prowizoryczny i odbiegał od wartości zaprezentowanych w ostatecznym sprawozdaniu spółki, uznawanych jednocześnie za wartości godziwe.

Korekta ujęcia wartości firmy

Korekta 2: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 30 czerwca 2021 roku zostały przekształcone w związku z korektą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2021 zidentyfikowanych błędów w zakresie rozliczenia nabycia spółek CCR Czech A.S., CCR Brno s.r.o., Clinical Research Union JSc, Medical Center Leo Clinic Ltd., SMO Bulgaria Ltd. oraz CCR Prague s.r.o. Skorygowane błędy dotyczyły następujących kwestii:

- (1) W zawartych umowach zakupu udziałów/akcji Grupa zobowiązała się do nabycia udziałów niekontrolujących spółek Clinical Research Union JSc, Medical Center Leo Clinic Ltd., SMO Bulgaria Ltd. Pierwotnie ujęte rozliczenie nabycia uwzględniało wyłącznie nabyte pierwotnie udziały kontrolujące w kapitale spółek bez uwzględnienia zobowiązania umownego do nabycia udziałów niekontrolujących (w sumie dające Grupie 100% udział w kapitale zakładowym ww. spółek). Korekta ujęcia wartości firmy polega na zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia („anticipated acquisition method”) i w związku z powyższym ujęciu kwoty 25 361 tys. PLN jako wartość bieżącą zobowiązania z tytułu nabycia, jednocześnie dokonując korekty wartości firmy o kwotę 24 764 tys. PLN oraz ujemnej korekty kapitałów przypadających akcjonariuszom niekontrolującym w wysokości 597 tys. PLN;
- (2) Grupa dokonała korekty błędu matematycznego popełnionego przy szacowaniu wartości godziwej zobowiązań dotyczących warunkowego wynagrodzenia za nabyte udziały/akcje spółki CCR Czech A.S., CCR Brno s.r.o. oraz CCR Prague s.r.o. W związku z powyższym, w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dokonano zmniejszenia salda zobowiązania warunkowego z tytułu nabycia ww. podmiotów z jednoczesną korektą wartości firmy;
- (3) Grupa dokonała również ujemnej korekty szacunku wartości godziwej nabytych należności spółki CCR Czech A.S. w wysokości 5 506 tys. PLN oraz korekty szacunku zobowiązań spółki CCR Prague s.r.o. wynikającej z ujęcia podatku dochodowego za rok 2020 w wysokości 190 tys. PLN

Korekta 3: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2021 roku zostały przekształcone w związku z dokonaną korektą ujęcia wartości firmy związanej z nabyciem udziałów/akcji spółek Exom Group S. r. l. oraz Zespół Lekarza Rodzinnego Pro Familia Sp. z o.o. Korekta dotyczyła błędnego oszacowania wartości godziwej zobowiązań dotyczących warunkowego wynagrodzenia za nabyte udziały/akcje i wynikała z przeprowadzonej weryfikacji danych przyjętych do pierwotnego rozliczenia.

Powyższe korekty nie miały wpływu na sprawozdawczość według segmentów.

Poniżej przedstawiono wpływ powyższych korekt na dane porównawcze na dzień 30 czerwca 2021 roku, na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku:

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2021

	Nie badane dane opublikowane 30.06.21	Korekta 2	Nie badane dane przekształcone 30.06.21
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	386 775	-	386 775
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	151 465	-	151 465
Wartość firmy	461 129	21 856	482 985
Wartości niematerialne	114 111	-	114 111
Nieruchomości inwestycyjne	31 692	-	31 692
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	21 005	-	21 005
Akcje i udziały nienotowane	23 912	-	23 912
Należności długoterminowe	45 732	-	45 732
Udzielone pożyczki	18 697	-	18 697
Aktywa trwałe razem	1 254 518	21 856	1 276 374
Aktywa obrotowe			
Zapasy	1 030 938	-	1 030 938
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 233 209	(5 506)	1 227 703
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 274	-	3 274
Udzielone pożyczki	44 155	-	44 155
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36 414	-	36 414
Aktywa obrotowe razem	2 347 990	(5 506)	2 342 484
Aktywa razem	3 602 508	16 350	3 618 858

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30.06.2021

	Nie badane dane opublikowane 30.06.21	Korekta 2	Nie badane dane przekształcone 30.06.21
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	4 419	-	4 419
Akcje własne	(20 674)	-	(20 674)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	259 508	-	259 508
Pozostałe kapitały	15 692	-	15 692
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	548 333	1 240	549 573
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	807 278	1 240	808 518
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	12 900	(7 937)	4 963
Kapitał własny razem	820 178	(6 697)	813 481
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki	576	-	576
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	134 446	-	134 446
Inne zobowiązania finansowe	94 371	-	94 371
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	66 758	22 857	89 615
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 547	-	18 547
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 927	-	1 927
Inne zobowiązania operacyjne	1 397	-	1 397
Zobowiązania długoterminowe razem	318 022	22 857	340 879
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki	8 301	-	8 301
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	47 101	-	47 101
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	22 095	-	22 095
Inne zobowiązania finansowe	3 474	-	3 474
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	9 444	-	9 444
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 356 384	190	2 356 574
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	8 137	-	8 137
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7 562	-	7 562
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	1 810	-	1 810
Zobowiązania krótkoterminowe razem	2 464 308	190	2 464 498
Zobowiązania razem	2 782 330	23 047	2 805 377
Pasywa razem	3 602 508	16 350	3 618 858

W wyniku korekty błędu ujęcia wartości firmy aktywa i pasywa ogółem na dzień 30 czerwca 2021 roku uległy zwiększeniu o 16 350 tys. PLN.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021

	Dane opublikowane 31.12.21	Korekta 1	Korekta 3	Nie badane dane przekształcone 31.12.21
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	391 052	-	-	391 052
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	146 707	-	-	146 707
Wartość firmy	644 139	295	5 005	649 439
Wartości niematerialne	125 142	281	-	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	43 872	-	-	43 872
Udzielone pożyczki	18 826	(405)	-	18 421
Aktywa trwałe razem	1 496 364	171	5 005	1 501 540
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1 198 094	(24)	-	1 198 070
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 288 861	162	-	1 289 023
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 237	-	-	2 237
Udzielone pożyczki	41 949	-	-	41 949
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	24 620	-	-	24 620
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	64 561	-	-	64 561
Aktywa obrotowe razem	2 620 322	138	-	2 620 460
Aktywa razem	4 116 686	309	5 005	4 122 000

Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2021

	Dane opublikowane 31.12.21	Korekta 1	Korekta 3	Nie badane dane przekształcone 31.12.21
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	4 432	-	-	4 432
Akcje własne	(54 961)	-	-	(54 961)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	262 998	-	-	262 998
Pozostałe kapitały	20 405	-	-	20 405
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	614 416	-	-	614 416
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	847 290	-	-	847 290
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	37 521	(295)	-	37 226
Kapitał własny razem	884 811	(295)	-	884 516
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	4 726	10	-	4 736
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	127 839	-	-	127 839
Inne zobowiązania finansowe	92 909	-	-	92 909
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	136 131	-	4 325	140 456
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 716	95	-	6 811
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 473	-	-	2 473
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	11 233	-	-	11 233
Inne zobowiązania operacyjne	3 475	(3)	-	3 472
Zobowiązania długoterminowe razem	385 502	102	4 325	389 929
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	19 886	(10)	-	19 876
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	30 065	238	-	30 303
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	24 139	-	-	24 139
Inne zobowiązania finansowe	3 307	-	-	3 307
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	56 719	-	680	57 399
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 596 525	274	-	2 596 799
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
Zobowiązania krótkoterminowe razem	2 846 373	502	680	2 847 555
Zobowiązania razem	3 231 875	604	5 005	3 237 484
Pasywa razem	4 116 686	309	5 005	4 122 000

W wyniku korekty błędu ujęcia wartości firmy aktywa i pasywa ogółem na dzień 31 grudnia 2021 roku uległy zwiększeniu o 5 314 tys. PLN.

Rachunek zysków i strat za okres 01.01-30.06.2021

	Nie badane opublikowane od 01.01.2021 do 30.06.2021	Korekta 2	Nie badane przekształcone od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży	4 630 516	-	4 630 516
Koszt własny sprzedaży	(4 137 813)	-	(4 137 813)
Zysk brutto ze sprzedaży	492 703	-	492 703
Koszty sprzedaży	(246 771)	-	(246 771)
Koszty ogólnego zarządu	(105 932)	-	(105 932)
Pozostałe przychody operacyjne	7 133	-	7 133
Pozostałe koszty operacyjne	(39 998)	-	(39 998)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(5 888)	-	(5 888)
Zysk z działalności operacyjnej	101 247	-	101 247
Pozostałe przychody finansowe	18 747	-	18 747
Koszty finansowe	(7 647)	-	(7 647)
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	(1 091)	-	(1 091)
Zysk przed opodatkowaniem	111 256	-	111 256
Podatek dochodowy	(25 129)	-	(25 129)
Zysk netto	86 127	-	86 127
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	83	-	83
Inne całkowite dochody netto	83	-	83
Całkowite dochody ogółem	86 210	-	86 210
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	85 325	579	85 904
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	885	(579)	306
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	85 242	579	85 821
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	885	(579)	306
Zysk na 1 akcję			
Podstawowy *	19,37	0,13	19,50
Rozwodniony *	18,50	0,13	18,63
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 400 158	4 400 158	4 400 158
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 607 100	4 607 100	4 607 100

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01-30.06.2021

	Nie badane opublikowane	Korekta 2	Nie badane przekształcone
	od 01.01.2021 do 30.06.2021		od 01.01.2021 do 30.06.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem za rok obrotowy	111 256	-	111 256
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	2 696	-	2 696
Amortyzacja	37 673	-	37 673
Odsetki i dywidendy netto	3 739	-	3 739
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	(13 130)	-	(13 130)
Koszt programu motywacyjnego	5 275	-	5 275
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	30 686	-	30 686
Udział w zyskach/ (stratach) jednostek stowarzyszonych	1 092	-	1 092
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	419	-	419
Inne korekty	(547)	-	(547)
	179 159	-	179 159
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym			
Zmiany w kapitale obrotowym:			
Zmiana stanu zapasów brutto	143 771	-	143 771
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	(88 299)	-	(88 299)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	(59 418)	190	(59 228)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	(271)	-	(271)
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	(24 465)	-	(24 465)
Korekty z tytułu aktywów netto nabytych jednostek zależnych	1 743	(190)	1 553
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	152 220	-	152 220
Zapłacony podatek dochodowy	(22 363)	-	(22 363)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	129 857	-	129 857
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(25 519)	-	(25 519)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9 474	-	9 474
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	2 100	-	2 100
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(31 999)	-	(31 999)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(8 940)	-	(8 940)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	11 692	-	11 692
Otrzymane odsetki	1 237	-	1 237
Pozostałe wpływy/ (wydatki)	61	-	61
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej	(41 894)	-	(41 894)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	15 611	-	15 611
Nabycie akcji własnych	(20 747)	-	(20 747)
Spłaty kredytów i pożyczek	(7 137)	-	(7 137)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(11 921)	-	(11 921)
Odsetki zapłacone	(5 393)	-	(5 393)
Dywidendy wypłacone	(44 166)	-	(44 166)
Wpływy z otrzymanych dotacji	1 415	-	1 415
Pozostałe wpływy/ (wydatki)	(1 817)	-	(1 817)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej	(74 155)	-	(74 155)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	13 808	-	13 808
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	22 606	-	22 606
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	36 414	-	36 414
- o ograniczonej możliwości dysponowania	6 715	-	6 715

2. SPRAWOZDAWCZOŚĆ WEDŁUG SEGMENTÓW ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 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.

W 2021 roku w związku ze zmianą w analizach zarządczych spowodowanych dynamicznym rozwojem badań klinicznych, Grupa dokonała zmian w prezentowanych segmentach polegających na wydzieleniu segmentu operacyjnego Badania kliniczne oraz segmentu Przychodnie medyczne, z segmentu Przychodnie, badania kliniczne i telemedycyna.

Grupa wyróżnia następujące sprawozdawcze segmenty operacyjne:

- Hurt apteczny – podstawową działalnością segmentu jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych;
- Produkcja farmaceutyków (przed zmianą nazwy Marki własne) – podstawową działalnością segmentu jest wprowadzanie na rynek produktów farmaceutycznych pod własną marką;
- Przychodnie medyczne – podstawową działalnością segmentu jest ogólna i specjalistyczna praktyka lekarska;
- Badania kliniczne – podstawową działalnością segmentu jest prowadzenie badań klinicznych w zakresie outsorsingu 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 Hurt Apteczny, Produkcja farmaceutyków, Przychodnie medyczne oraz Działalność ubezpieczeniowa ograniczona jest do terytorium RP. Działalność 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 30.06.2022

	Hurt apteczny	Produkcja farmaceutyków	Przychodnie medyczne	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

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację

Przychody ze sprzedaży zrealizowane przez segment Produkcja farmaceutyków do innych segmentów (Hurt apteczny) wyniosły 126 416 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży produktów farmaceutycznych pod marką własną zrealizowane przez segment Hurt apteczny w poszczególnych kwartałach 2022 roku wyniosły: I kwartał – 73 905 tys. PLN, II kwartał – 64 745 tys. PLN

Dane za okres od 01.01 do 30.06.2021

	Hurt apteczny	Produkcja farmaceutyków	Przychodnie medyczne	Badania kliniczne	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży						
Przychody od klientów zewnętrznych	4 492 433	6 132	65 992	65 959	-	4 630 516
Przychody od innych segmentów	21 648	78 625	318	205	(100 796)	-
Przychody ogółem	4 514 081	84 757	66 310	66 164	(100 796)	4 630 516
EBITDA	87 927	25 781	10 812	14 400	-	138 920
Amortyzacja	(31 757)	(449)	(4 202)	(1 265)	-	(37 673)
Zysk operacyjny	56 170	25 332	6 610	13 135	-	101 247

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację
Przychody ze sprzedaży zrealizowane przez segment Produkcja farmaceutyków do innych segmentów (Hurt apteczny) wyniosły 78 625 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży produktów farmaceutycznych pod marką własną zrealizowane przez segment Hurt apteczny w poszczególnych kwartałach 2021 roku wyniosły: I kwartał – 42 469 tys. PLN, II kwartał – 45 671 tys. PLN

3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE ISTOTNE POZYCJE SKRÓCONEGO PÓLROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 01.01.2022 ROKU DO 30.06.2022 ROKU

3.1. PODATEK DOCHODOWY

	za okres od 01.01 do 30.06.2022	za okres od 01.01 do 30.06.2021
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	28 827	20 559
Korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	8 526	338
Podatek odroczoney	1 464	4 232
RAZEM	38 817	25 129

UZGODNIENIE EFEKTYWNEJ STAWKI PODATKU DOCHODOWEGO

	od 01.01 do 30.06.2022	od 01.01 do 30.06.2021
Wynik finansowy brutto	141 549	111 256
Podatek dochodowy obliczony według obowiązującej stawki krajowej (19 %)	26 894	21 139
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	6 517	3 730
Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów bilansowych	(1 271)	(480)
Przychody bilansowe nie zaliczone do podatkowych (w tym dywidendy)	(4 970)	(700)
Przychody podatkowe nie zaliczane do bilansowych	1 867	102
Rozpoznanie aktywa/rozwiązanie rezerwy na podatek odroczoney dotyczące lat poprzednich	1 439	-
Stosowanie innej stawki podatkowej przez spółki Grupy	479	292
Korekty dotyczące podatku bieżącego lat ubiegłych	8 526	338
Pozostałe różnice	(664)	708
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	38 817	25 129
Efektywna stawka podatku	27%	23%

3.2. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	13 912	13 913	13 721
Budynki i budowle	242 176	243 883	244 022
Maszyny i urządzenia	73 654	77 614	77 634
Środki transportu	19 649	17 827	19 165
Pozostałe rzeczowe aktywa trwałe	25 219	22 507	20 469
Wartość netto	374 610	375 744	375 011
Rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania	20 705	15 308	11 764
Rzeczowe aktywa trwałe ogółem	395 315	391 052	386 775

Na dzień 30 czerwca 2022 roku wartość bilansowa brutto wszystkich, w pełni zamortyzowanych rzeczowych aktywów trwałych wynosi w Grupie 64 537 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła odpowiednio 56 056 tys. PLN oraz 58 267 tys. PLN).

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

- nabyciem i przyjęciem do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych o wartości 17 044 tys. PLN (w tym budynki i budowle o wartości 3 187 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 5 474 tys. PLN, środki transportu o wartości 4 604 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 3 779 tys. PLN),
- nabyciem jednostek gospodarczych w wysokości 1 509 tys. PLN (w tym budynki i budowle o wartości 63 tys. PLN, pozostałe środki trwałe o wartości 1 402 tys. PLN oraz rzeczowe aktywa trwałe w toku wytwarzania w wysokości 44 tys. PLN),
- zbyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 705 tys. PLN (w tym maszyny i urządzenia o wartości 179 tys. PLN, środki transportu o wartości 306 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 220 tys. PLN),
- likwidacją rzeczowych aktywów trwałych o wartości 65 tys. PLN,
- różnicami kursowymi o wartości 49 tys. PLN.

W I półroczu 2021 roku nastąpiła zmiana rzeczowych aktywów trwałych, spowodowana:

- nabyciem i przyjęciem do użytkowania rzeczowych aktywów trwałych o wartości 23 650 tys. PLN (w tym grunty o wartości 29 tys. PLN, budynki i budowle o wartości 9 637 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 9 345 tys. PLN, środki transportu o wartości 846 tys. PLN oraz pozostałe środki trwałe o wartości 3 793 tys. PLN),
- nabyciem jednostek gospodarczych w wysokości 441 tys. PLN,
- zbyciem rzeczowych aktywów trwałych o wartości 6 538 tys. PLN (w tym grunty o wartości 1 370 tys. PLN, budynki i budowle o wartości 4 413 tys. PLN, maszyny i urządzenia o wartości 72 tys. PLN oraz środki transportu o wartości 683 tys. PLN),
- likwidacją rzeczowych aktywów trwałych o wartości 160 tys. PLN,
- przeniesieniem wartości niematerialnych z rzeczowych aktywów trwałych o wartości 19 tys. PLN.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku odpisy amortyzacyjne od użytkowanych rzeczowych aktywów trwałych wyniosły 19 134 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 17 963 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku oraz 30 czerwca 2021 roku Grupa nie utworzyła odpisów aktualizujących rzeczowe aktywa trwałe.

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących rzeczowych aktywów trwałych w wysokości 202 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 222 tys. PLN).

Saldo rzeczowych aktywów trwałych w toku wytwarzania w I półroczu 2022 roku zwiększyło się o 5 397 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 7 052 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 6 697 tys. PLN, na dzień 31 grudnia 2021 roku 6 308 tys. PLN).

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku Grupa nie posiadała rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych stanowiących zabezpieczenie umów kredytowych.

3.3. AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Grunty	10 734	9 947	10 024
Budynki i budowle	102 002	106 297	114 095
Maszyny i urządzenia	21 230	21 627	22 268
Środki transportu	7 848	7 551	4 120
Pozostałe	237	303	60
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania razem	142 051	145 725	150 567
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania	-	982	898
Rzeczowe aktywa trwale ogółem	142 051	146 707	151 465

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 6 008 tys. PLN, środków transportu o wartości 995 tys. PLN, maszyn i urządzeń o wartości 570 tys. PLN oraz pozostałych rzeczowych aktywów trwałych o wartości 230 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku wzrost wartości aktywa z tytułu prawa do użytkowania spowodowany zawarciem umów przyznających prawa do użytkowania gruntów oraz budynków i budowli wynosił 5 659 tys. PLN oraz środków transportu wynosił 3 154 tys. PLN).

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku odpisy amortyzacyjne praw do użytkowania wyniosły 10 623 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 9 628 tys. PLN).

Saldo aktywa z tytułu prawa do użytkowania w toku wytwarzania w I półroczu 2022 roku zmniejszyło się w wyniku przyjęcia do użytkowania środków transportu w wysokości 982 tys. PLN.

3.4. WARTOŚĆ FIRMY

Wartość firmy przejęta w ramach połączenia jednostek gospodarczych

Zmiany wartości firmy w okresie sprawozdawczym prezentuje poniższa tabela:

	Wartość
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2021 roku	427 887
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Badania kliniczne:	55 098
- MTZ Clinical Research Sp. z o.o.	40 249
- CCR Prague s.r.o.	14 849
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2021 roku	482 985
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2022 roku	649 439
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Przychodnie medyczne:	6 468
- Best - Med sp. z o.o.	1 401
- Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależności RADZIMOWICE sp. z o.o.	5 067
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostek Badania kliniczne:	52 265
- Agati Systems LLC	19 541
- kfqnPratia GmbH	32 724
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2022 roku	708 172

Wartość firmy została przyporządkowana do segmentu działalności:

- Hurt Apteczny w wysokości 129 827 tys. PLN,
- Przychodnie medyczne w wysokości 160 841 tys. PLN,
- Badania kliniczne w wysokości 337 585 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 2022 r. przedstawiony został w nocie nr 1: Informacje ogólne.

3.5. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Znaki towarowe	5 400	5 400	5 400
Patenty, licencje oraz oprogramowanie komputerowe	76 572	65 723	63 361
Koszty prac rozwojowych	14 479	16 342	3 261
Pozostałe wartości niematerialne	6 481	6 695	6 781
Wartość bilansowa netto	102 932	94 160	78 803
Wartości niematerialne w toku wytwarzania	17 149	31 263	35 308
Wartości niematerialne ogółem	120 081	125 423	114 111

W I półroczu 2022 roku nastąpiła zmiana wartości niematerialnych, spowodowana nabyciem wartości niematerialnych o wartości 23 559 tys. PLN, nabyciem jednostek gospodarczych o wartości 266 tys. PLN.

W I półroczu 2021 roku nastąpiła zmiana wartości niematerialnych, spowodowana nabyciem wartości niematerialnych o wartości 13 464 tys. PLN, nabyciem jednostek gospodarczych o wartości 34 tys. PLN oraz przeniesieniem wartości niematerialnych z rzeczowych aktywów trwałych o wartości 19 tys. PLN. W II półroczu 2021 roku nastąpił wzrost wartości niematerialnych o 23 247 tys. PLN spowodowany nabyciem głównie patentów, licencji oraz oprogramowania komputerowego.

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 15 077 tys. PLN (w analogicznym okresie 2021 roku 9 414 tys. PLN).

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku oraz 30 czerwca 2021 roku Grupa nie dokonywała odwrócenia odpisów aktualizujących wartości niematerialnych.

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

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku oraz analogicznym okresie 2021 roku Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartości niematerialne.

Saldo wartości niematerialnych w toku wytwarzania w I półroczu 2022 roku zmniejszyło się o 14 114 tys. PLN. Saldo wartości niematerialnych w toku wytwarzania stanowią głównie wspomagające systemy informatyczne.

3.6. INWESTYCJE W JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

JEDNOSTKI STOWARZYSZONE

Na dzień 30.06.2022 roku

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Miejsce siedziby jednostki	Procent posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.06.2022	Procent posiadanych głosów na dzień 30.06.2022	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	2 145

Na dzień 31.12.2021 roku

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Miejsce siedziby jednostki	Procent posiadanych udziałów/akcji na dzień 31.12.2021	Procent posiadanych głosów na dzień 31.12.2021	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	-

Na dzień 30.06.2021 roku

Nazwa jednostki stowarzyszonej	Miejsce siedziby jednostki	Procent posiadanych udziałów/akcji na dzień 30.06.2021	Procent posiadanych głosów na dzień 30.06.2021	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	3 308
kfgn Pratia GmbH	Hamburg (Niemcy)	40,0%	40,0%	praw własności	-

INWESTYCJE ROZLICZANE ZGODNIE Z METODĄ PRAW WŁASNOŚCI

	na dzień 30.06.2022	na dzień 31.12.2021	na dzień 30.06.2021
Stan na początek okresu	22 267	21 594	21 594
a) zwiększenia	-	673	-
- udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	673	-
b) zmniejszenia	(19 687)	-	(589)
- udział w wyniku bieżącym jednostek stowarzyszonych	(40)	-	(589)
- nabycie udziałów kontrolujących spółki kfgn Pratia GmbH - objęcie konsolidacją	(19 647)	-	-
Utrata wartości	-	-	-
a) odpisy z tytułu utraty wartości na początek okresu	-	-	-
b) odpisy z tytułu utraty wartości na koniec okresu	-	-	-
Wartość netto inwestycji w jednostki stowarzyszone na koniec okresu	2 580	22 267	21 005

3.7. 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. 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

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Należności handlowe	1 397 227	1 249 063	1 201 570
Należności handlowe dochodzone na drodze sądowej	10 949	13 598	16 739
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(53 961)	(61 394)	(53 378)
Należności handlowe od jednostek niepowiązanych netto	1 354 215	1 201 267	1 164 931
Należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	28 545	41 483	21 473
Należności długoterminowe - depozyt zabezpieczający sporne sprawy podatkowe	29 639	41 041	41 628
Pozostałe należności dochodzone na drodze sądowej	2 179	2 472	4 055
Należności z tytułu cesji wierzytelności	-	-	9
Należności z tytułu sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	42	2	34
Należności z tytułu subpartycypacji	1 561	1 974	2 224
Należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności	14 094	14 733	15 841
Należności z tytułu depozytów	35	37	58
Należności z tytułu wadium	649	524	1 835
Pozostałe należności	8 390	4 489	4 015
Należności z tytułu niezakończonych badań klinicznych	25 439	17 019	16 704
Pozostałe aktywa	26 152	20 693	12 070
Odpisy z tytułu utraty wartości (w tym oczekiwane straty kredytowe)	(12 273)	(12 839)	(11 442)
Pozostałe należności razem	124 452	131 628	108 504
Należności handlowe oraz pozostałe należności razem	1 478 667	1 332 895	1 273 435
- długoterminowe	32 225	43 872	45 732
- krótkoterminowe	1 446 442	1 289 023	1 227 703

Zaprezentowane należności dotyczą transakcji z jednostkami niepowiązаныmi oraz jednostkami stowarzyszonymi.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku długoterminowe należności wynoszą 32 225 tys. PLN i obejmują długoterminowe należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 10 174 tys. PLN, pozostałe należności długoterminowe w wysokości 1 560 tys. PLN (w tym 1 571 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 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 43 872 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 11 374 tys. PLN, 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) oraz pozostałe długoterminowe należności w wysokości 605 tys. PLN (w tym 616 tys. PLN wartość pozostałych długoterminowych należności brutto oraz 11 tys. PLN odpisu aktualizującego w/w należności). Analogiczna wartość na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 45 732 tys. PLN i obejmowała należności z tytułu zawartych umów przelewu wierzytelności w wysokości 12 567 tys. PLN, pozostałe należności długoterminowe w wysokości 684 tys. PLN oraz 32 480 tys. PLN z tytułu depozytu zabezpieczającego sporne sprawy podatkowe (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 Grupa wstępuje w rolę faktora i nabywa należności podmiotów trzecich. Celem transakcji jest realizacja dyskonta oraz odsetek, wynikających z odroczenia płatności.

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.

W wyniku przeprowadzonych postępowań podatkowych opisanych w nocie nr 15 Grupa 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 jednostki dominującej od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszcy z dnia 1 kwietnia 2019 roku oddalającego skargę jednostki dominującej 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 jednostkę dominującą w 2018 roku i prezentowane było w Należnościach długoterminowych). Grupa 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 Grupę indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz analiz prawnych, przygotowanych przez zewnętrznych ekspertów, Grupa nie zgadza się z ustaleniami postępowań podatkowych i złożyła odpowiednie odwołania.

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku pozostałe aktywa wynoszą 26 152 tys. PLN i obejmują w całości koszty usług i materiałów przedpłaconych i dotyczących przyszłych okresów. Analogiczna wartość na dzień 31 grudnia 2021 roku i 30 czerwca 2021 roku wynosiła odpowiednio 20 693 tys. PLN i 12 070 tys. PLN.

Nota 3.8B Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 729	2 237	3 274
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 729	2 237	3 274

Nota 3.8C Udzielone pożyczki

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Udzielone pożyczki	66 256	63 481	66 505
- jednostkom stowarzyszonym	-	1 880	1 822
- jednostkom pozostałym	66 256	61 601	64 683
Odpisy aktualizujące wartość udzielonych pożyczek oraz oczekiwane straty kredytowe	(3 628)	(3 111)	(3 653)
Stan na koniec okresu	62 628	60 370	62 852
- długoterminowe	16 852	18 421	18 697
- krótkoterminowe	45 776	41 949	44 155

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 2022 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 2022 roku Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 2 923 tys. PLN. Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosi 26 634 tys. PLN, w tym odpis aktualizujący wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 23 876 tys. PLN. W 2021 roku Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 26 982 tys. PLN (w tym utworzenie odpisów aktualizujących wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 27 358 tys. PLN oraz zmniejszenie wartości odpisów na pozostałe zapasy w wysokości 376 tys. PLN). Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 29 557 tys. PLN. W I półroczu 2021 roku Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 26 204 tys. PLN (w tym utworzenie odpisów aktualizujących wartość zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów w wysokości 26 773 tys. PLN oraz zmniejszenie wartości odpisów na pozostałe zapasy w wysokości 569 tys. PLN). Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosiła 28 779 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.

3.10. AKTYWA TRWAŁE ZAKLASYFIKOWANE JAKO PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa nie posiada aktywów trwałych zaklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży.

3.11. 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 jednostka dominująca nabyła 95 000 akcji własnych w celu umorzenia. W dniu 28 kwietnia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki dominującej 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 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 36 325 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 14 stycznia 2022 r., w wyniku objęcia 36 325 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 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 jednostki dominującej 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 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 Spółki o kwotę 1 600 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 dnia 17 marca 2022 roku, w wyniku objęcia 1.600 akcji emisji serii M Spółki, 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 r. 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 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 jednostki dominującej 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 jednostkę dominującą 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.

3.12. ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

Długoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Kredyty	6 887	4 736	576
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - leasing	21 475	23 832	23 712
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - najem długoterminowy	101 188	104 007	110 734
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	92 026	92 909	94 371
Razem długoterminowe zobowiązania finansowe	221 576	225 484	229 393

Krótkoterminowe zobowiązania finansowe

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Kredyty	130 754	19 876	8 301
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - leasing	6 277	6 217	5 154
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania - najem długoterminowy	18 298	17 922	16 941
Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	2 930	3 307	3 474
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	47 691	30 303	47 101
Razem krótkoterminowe zobowiązania finansowe	205 950	77 625	80 971

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa posiadała niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 186 198 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.

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 zwłóce 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.

3.13. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA OPERACYJNE

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania handlowe	2 541 877	2 448 036	2 248 314
Korekta zobowiązań handlowych o należne rabaty od dostawców	(145 423)	(130 059)	(156 761)
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	21 765	18 850	16 734
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	31 567	28 092	22 314
Zobowiązania z tytułu zakupu rzeczowych aktywów trwałych	6 874	9 273	5 854
Zobowiązania z tytułu zakupu udziałów/akcji	706	2 203	686
Inne	10 434	8 972	9 539
Zobowiązania z tytułu faktoringu odwrotnego	258 217	201 674	204 683
Pozostałe zobowiązania	18 829	13 230	6 608
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne ogółem	2 744 846	2 600 271	2 357 971
- długoterminowe	3 710	3 472	1 397
- krótkoterminowe	2 741 136	2 596 799	2 356 574

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 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.

3.14. 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 wartości godziwej przez wynik finansowy	69 804	56 603	24 750
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 592 881	1 465 327	1 349 319
	1 663 210	1 522 455	1 375 140
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Inwestycje długoterminowe w obligacje	46 964	42 029	-
Długoterminowe akcje i udziały nienotowane	23 365	23 365	23 912
Należności długoterminowe	32 225	43 872	45 732
Długoterminowe udzielone pożyczki	16 852	18 421	18 697
Krótkoterminowe należności handlowe oraz pozostałe należności (za wyjątkiem należności podatkowych)	1 417 897	1 247 540	1 206 230
Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	16 098	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	6 186	24 620	-
Krótkoterminowe udzielone pożyczki	45 776	41 949	44 155
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	73 945	64 561	36 414
	1 663 210	1 522 455	1 375 140
	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Zobowiązania finansowe			
Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	3 140 805	2 875 288	2 646 021
	3 140 805	2 875 288	2 646 021
Wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako:			
Długoterminowe kredyty i pożyczki	6 887	4 736	576
Długoterminowe zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	122 663	127 839	134 446
Inne długoterminowe zobowiązania finansowe	92 026	92 909	94 371
Inne długoterminowe zobowiązania operacyjne	3 710	3 472	1 397
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne (za wyjątkiem zobowiązań podatkowych)	2 709 569	2 568 707	2 334 260
Krótkoterminowe kredyty i pożyczki	130 754	19 876	8 301
Zobowiązania z tytułu faktoringu	47 691	30 303	47 101
Krótkoterminowe zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	24 575	24 139	22 095
Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe	2 930	3 307	3 474
	3 140 805	2 875 288	2 646 021

4. CHARAKTER I KWOTY POZYCJI DOTYCZĄCYCH AKTYWÓW, ZOBOWIĄZAŃ, KAPITAŁÓW WŁASNYCH, ZYSKU NETTO LUB RACHUNKU PRZEPIŁYWÓW 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.

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 2022 roku przedstawiony został w nocie nr 1.

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2022 roku skład Grupy rozszerzył się w wyniku nabycia udziałów w Best Med. Sp. z o.o., Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnień „Radzimowice” Sp. z o.o., 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 Systems LLC oraz Agati Clinical Informatics LLP.

W dniu 10 stycznia 2022 roku Unimedi Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Best-Med Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie przychodni lekarskich. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia. Wynik finansowy podlega konsolidacji od dnia 1 stycznia 2022. Cena nabycia powyższych udziałów wyniosła 522 tys. PLN. Umowa zakupu udziałów nie przewiduje płatności warunkowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 1 401 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Przychodnie medyczne. W okresie od momentu przejścia kontroli do 30 czerwca 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł (29) tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 1 060 tys. PLN.

W dniu 7 marca 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnień „Radzimowice” Sp. z o.o. z siedzibą w Złotoryi. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie przychodni lekarskich. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia. Wynik finansowy podlega konsolidacji od dnia 1 marca 2022 roku. Cena nabycia powyższych udziałów wyniosła 5 285 tys. PLN. Umowa zakupu udziałów nie przewiduje płatności warunkowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 5 067 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Przychodnie medyczne. W okresie od momentu przejścia kontroli do 30 czerwca 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł 167 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 867 tys. PLN.

W dniu 20 maja 2022 roku Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o. SKA, jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła kolejne 40% udziałów w spółce kfgn Pratia GmbH z siedzibą w Hamburgu (Niemcy). W wyniku zakupu udziałów spółki kfgn Pratia GmbH udział % Grupy NEUCA w kapitale zakładowym kfgn Pratia GmbH wzrósł do 80%. Z uwagi na uzyskanie kontroli nad spółką kfgn Pratia GmbH spółka została objęta pełną metodą konsolidacji. Spółka kfgn Pratia GmbH posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym spółek: kfgn | Site Operations & Services GmbH z siedzibą w Hamburgu (Niemcy), Klinische Forschung Hamburg GmbH z siedzibą w Hamburgu (Niemcy), Klinische Forschung Berlin-Mitte GmbH z siedzibą w Berlinie (Niemcy), Klinische Forschung Schwerin GmbH z siedzibą w Kilonii (Niemcy), Klinische Forschung Hannover-Mitte GmbH z siedzibą w Hanowerze (Niemcy), Klinische Forschung Dresden GmbH z siedzibą w Dreźnie (Niemcy), Klinische Forschung Karlsruhe GmbH z siedzibą w Karlsruhe (Niemcy), clinytics GmbH z siedzibą w Hamburgu (Niemcy) o wartości 50 524 tys. PLN. Wartość udziałów w w/w spółkach została przypisana do wyczerpania wartości firmy. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie badań klinicznych. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia. Cena nabycia powyższych udziałów z uwzględnieniem wartości udziałów posiadanych przez kfgn Pratia GmbH wyniosła 88 131 tys. PLN (19 065 tys. EUR). Umowa zakupu udziałów przewiduje płatności warunkowe, ujęte w rozliczeniu nabycia, które oszacowane zostały na 8 011 tys. PLN i uzależnione są od osiągniętych w latach 2023-2025 wyników finansowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 32 724 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Badania kliniczne.

W dniu 10 czerwca 2022 roku Clinscience USA LLC, jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 51% udziałów w spółce Agati Systems LLC z siedzibą w Frisco, Teksas (Stany Zjednoczone). Spółka Agati Systems LLC posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Agati Clinical Informatics LLP z siedzibą w Chennai (Indie) o wartości 1 127 tys. PLN. Wartość udziałów w spółce Agati Clinical Informatics LLP została przypisana do wyczerpania wartości firmy. 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 czerwca 2022 roku. Cena nabycia powyższych udziałów z uwzględnieniem wartości udziałów posiadanych przez Agati Systems LLC wyniosła 23 676 tys. PLN (5 464 tys. USD). Umowa zakupu udziałów przewiduje płatności warunkowe, ujęte w rozliczeniu nabycia, które oszacowane zostały na 6 938 tys. PLN i uzależnione są od osiągniętych w latach 2023-2024 wyników finansowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 19 541 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Badania kliniczne. W okresie od momentu przejścia kontroli do 30 czerwca 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł (140) tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 1 211 tys. PLN.

Zarząd jednostki dominującej dokonał wstępnej kalkulacji wartości firmy na dzień przejścia kontroli nad spółkami Best-Med. Sp. z o.o., Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnień „Radzimowice” Sp. z o.o., 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 Systems LLC oraz Agati Clinical Informatics LLP. W trakcie przeglądu poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, zobowiązań warunkowych oraz innych składników majątku nie zidentyfikowano nieujawnionych w sprawozdaniach jednostek zależnych pozycji (w tym aktywów niematerialnych) a wartość przejętych aktywów i zobowiązań wyceniono w wartości godziwej. W wyniku przejścia kontroli nad w/w spółkami Grupa nabyła należności o łącznej wartości 25 264 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 budowania 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 wpływające 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 przychodni zasoby ludzkie i niska konkurencja.

Umowy zakupu udziałów i akcji przewidują płatności warunkowe, uzależnione od przyszłych wyników finansowych nabywanych spółek. Na dzień 30 czerwca 2022 roku zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów wynoszą 133 566 tys. PLN i dotyczą zakupu spółki Clinscience Sp. z o.o. w wysokości 1 650 tys. PLN, spółki Pomerania Investment S.A w wysokości 5 844 tys. PLN, spółki Global Pharma CP S.A. w wysokości 6 525 tys. PLN, spółki Exom Group s.r.l. w wysokości 36 658 tys. PLN, spółki Examen Sp. z o.o. w wysokości 4 636 tys. PLN, spółki Clinscience Spain S.L (przed zmianą nazwy Experior) w wysokości 16 341 tys. PLN, spółki CCR Czech w wysokości 1 912 tys. PLN, spółki CCR Brno w wysokości 1 220 tys. PLN, spółki CCR Prague w wysokości 8 902 tys. PLN, spółki Clinical Research Union JSCO w wysokości 26 767 tys. PLN, spółki kfgnPratia GmbH w wysokości 8 816 tys. PLN, spółki MTZ Clinical Research Sp. z o.o. w wysokości 6 049 tys. PLN, spółki Agati Systems LLC w wysokości 7 172 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 kategorii aktywów i zobowiązań przejętych spółek na dzień objęcia kontroli:

	Best Med Sp. z o.o.	Ośrodek Terapii Uzależnień i Współzależnień „Radzimowice” Sp. z o.o.	Agati Systems LLC, Agati Clinical Informatics LLC	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, cilynics GmbH
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	16	108	650	735
Wartości niematerialne	1	-	73	193
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	1 127	50 524
Należności handlowe oraz pozostałe należności	-	-	818	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	28	-
Aktywa trwałe razem	17	108	2 696	51 452
Aktywa obrotowe				
Zapasy	2	-	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	132	118	1 822	22 374
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	252	1 858	5 414
Pozostałe aktywa	-	4	153	28
Aktywa obrotowe razem	163	374	3 833	27 816
Aktywa razem	180	482	6 529	79 268
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	-	-	-	3 744
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	-	-	546	-
Zobowiązania długoterminowe razem	-	-	546	3 744
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	533	-	-	1 914
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	526	264	1 848	18 203
Zobowiązania krótkoterminowe razem	1 059	264	1 848	20 117
Zobowiązania razem	1 059	264	2 394	23 861
Nabyte aktywa netto	(879)	218	4 135	55 407
Nabyte aktywa netto przez jednostkę dominującą	(879)	218	4 135	55 407
Aktywa netto przypadające udziałowcom niekontrolującym	-	-	-	-
Cena nabycia	522	5 285	23 676	88 131
Ujemna wartość firmy ujęta w rachunku zysków i strat	-	-	-	-
Wartość firmy	1 401	5 067	19 541	32 724

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 przejęcia oraz ujęcia i wyceny wartości firmy lub zysku z okazynego 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 2022 roku

Wartość firmy wynikająca z połączenia z CCR Prague s.r.o. z siedzibą w Pradze ustalona na dzień połączenia nie uległa zmianie w stosunku do danych zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej NEUCA sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku.

6. 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	(15 263)	169 975
Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy	2 923	(26 204)
Zmiana stanu z tytułu RzAT i WN	(86)	-
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(12 426)	143 771

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	(147 264)	(84 744)
- z tytułu podatku dochodowego	(5 939)	(885)
- z tytułu działalności inwestycyjnej	75	2 286
- z tytułu umów subpartycypacji	(328)	(352)
- z tytułu odpisów aktualizujących należności	8 181	(4 604)
- pozostałe różnice	157	-
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	(145 118)	(88 299)

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	119 646	(78 390)
- z tytułu podatku dochodowego	24 390	2 350
- z tytułu niezapłaconej dywidendy	-	2 524
- z tytułu działalności inwestycyjnej	(1 270)	230
- z tytułu działalności finansowej	(5)	(9 981)
- z tytułu faktoringu	(56 543)	24 736
- otrzymane dotacje	(2 207)	(851)
- pozostałe różnice	256	154
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych w sprawozdaniu z przepłyów pieniężnych	84 267	(59 228)

Przepływ z działalności operacyjnej – inne korekty

	od 01.01.2022 do 30.06.2022	od 01.01.2021 do 30.06.2021
Otrzymane dotacje	(1 582)	(555)
Pozostałe korekty	246	8
Przepływ z działalności operacyjnej – inne korekty, razem	(1 336)	(547)

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu	Zobowiązania finansowe związane z zakupem nieruchomości	Pozostałe	Zobowiązania finansowe razem
Stan na dzień 01.01.2021 roku	14 228	160 690	99 557	-	274 475
Zaciągnięcie zadłużenia	-	9 532	-	-	9 532
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	9 532	-	-	9 532
Splata zadłużenia	(7 137)	(11 921)	(1 712)	-	(20 770)
- gotówkowe	(7 137)	(11 921)	(1 712)	-	(20 770)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	324	3 071	902	1 192	5 489
Splata odsetek	(324)	(3 071)	(902)	(1 096)	(5 393)
- gotówkowe	(324)	(3 071)	(902)	(1 096)	(5 393)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	-	(1 562)	-	-	(1 562)
Inne zmiany	1 786	(198)	-	(96)	1 492
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	1 786	(198)	-	(96)	1 492
Stan na dzień 30.06.2021 roku	8 877	156 541	97 845	-	263 263
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	3 744	-	248	-	3 992
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	3 744	-	248	-	3 992
Stan na dzień 30.06.2022 roku	137 641	147 238	94 956	-	379 835

7. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W I półroczu 2022 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 nieobjętymi 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

Najistotniejsze transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku dotyczyły zakupu usług od podmiotów powiązanych kapitałowo z członkami Zarządu oraz przychodów finansowych z tytułu odsetek od udzielonych jednostkom stowarzyszonym pożyczek.

Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi nieobjętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w I półroczu 2021 roku:

	Zakup usług	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży oraz odsetki	Należności i pożyczki brutto
<i>Strony transakcji</i>				
- jednostki stowarzyszone	373	-	266	1 824
- podmioty powiązane kapitałowo z personelem kierowniczym	284	49	-	-
Razem	657	49	266	1 824

Transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku dotyczyły zakupu usług od podmiotów powiązanych kapitałowo z członkami Zarządu oraz przychodów finansowych z tytułu odsetek od udzielonych jednostkom stowarzyszonym pożyczek.

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, 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 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 2022 roku wyniosła 3 229 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 Grupie w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku wyniosła 3 153 tys. PLN (w tym 1 545 tys. PLN z tytułu programu motywacyjnego).

8. INFORMACJA O DYWIDENDACH

W dniu 28 kwietnia 2022 roku ZWZA jednostki dominującej podjęło uchwałę dotyczącą wyniku finansowego za 2021 rok, ustalenia dnia dywidendy i dnia wypłaty dywidendy zgodnie z którą na wypłatę dywidendy przeznaczono zysk jednostki dominującej 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.

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 2022 roku nastąpiło zapisanie 15 300 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 15 300 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 13 lipca 2022 r., w wyniku objęcia 15 300 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 r. 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 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.

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

	30.06.2022	31.12.2021	30.06.2021
Gwarancje udzielone			
PLN	2 184	2 460	1 577
EUR	2 000	2 000	2 000
pozostałym jednostkom, z tytułu:			
udzielonych gwarancji w PLN	2 184	2 460	1 577
udzielonych gwarancji w EUR	2 000	2 000	2 000
Gwarancje / poręczenia udzielone			
PLN	763	498	276
wobec pozostałych jednostek	763	498	276

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 30 sierpnia 2022 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*	1 244 196	28,25%	1 244 196	28,25%
Wiesława Teresa Herba	1 117 018	25,36%	1 117 018	25,36%
Augebit FIZ*	471 459	10,70%	471 459	10,70%

*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 30 sierpnia 2022 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	63 439	12 000	11 670	63 769
Grzegorz Dzik	9 785	-	-	9 785
Krzysztof Miszewski	1 700	-	1 654	46

Na dzień 30 sierpnia 2022 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*	1 244 196	-	-	1 244 196
Wiesława Teresa Herba	1 117 018	-	-	1 117 018
Tadeusz Wesołowski*	146	-	-	146

*z podmiotami powiązanymi

Na dzień 30 sierpnia 2022 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 30 sierpnia 2022 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 przed sądami toczą się następujące istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wiarytelności jednostki dominującej:

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 wiarytelności zawartej pomiędzy NEUCA S.A. i reprezentowaną przez syndyka spółką w dniu 9 lipca 2014 roku. Zdaniem Grupy 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 Grupa odpowiadała na wezwania UOKiK i przedstawiała żądane dane i informacje. W dniu 09.02.2022r. Grupa otrzymała decyzję UOKiK z 07.02.2022r. stwierdzającą nadmierne opóźnienia w płatnościach w okresie luty, marzec, kwiecień 2020r. i nakładającą na jednostkę dominującą administracyjną karę pieniężną w wys. 3.098.201,96 zł. Jednostka dominująca zapłaciła ww. karę (Grupa 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 jednostce dominującej 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 Grupy bezpodstawne, ponieważ w jej ocenie działania Grupy są zgodne z przepisami – postępowanie jest w toku.

Poza postępowaniami opisanymi powyżej oraz w nocy 15 przed organami administracji publicznej nie toczą się inne istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wiarytelności 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 rygору 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 Prosper S.A. 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 Grupę indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz analiz prawnych przygotowanych przez zewnętrznych ekspertów, Grupa 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 NEUCA S.A. uregulowała powyższą płatność. W dniu 19 grudnia 2018 r. NEUCA S.A. zaskarżyła decyzję Naczelnika UCS do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W dniu 1 kwietnia 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy oddalił skargę jednostki dominującej 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. Grupa dokonała spisania uregulowanych płatności i ujęła płatność z tytułu spisanych odsetek od należności budżetowych w wysokości 3 678 tys. PLN w kosztach finansowych skonsolidowanego 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 Grupę 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 jednostka dominująca 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 jednostka dominująca uregulowała powyższą płatność. W dniu 27 września 2018 roku NEUCA S.A. 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.

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

Zarząd jednostki dominującej przy wsparciu zewnętrznych ekspertów dokonał analizy wpływu opisanych powyżej postępowań na Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej NEUCA. W opinii Zarządu jednostki dominującej jak i jej ekspertów w oparciu o stan faktyczny oraz rozstrzygnięcia w zbliżonych sprawach, Zarząd ocenia, że szanse Grupy na korzystne rozstrzygnięcie opisanych sporów są prawdopodobne. Z uwagi na oddalenie w dniu 1 kwietnia 2019 roku przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Bydgoszczy skargi jednostki dominującej 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 Grupy nie zostały wytoczone inne istotne powództwa o zapłatę. Poza opisanymi powyżej przed organami administracji publicznej nie toczą się istotne postępowania dotyczące zobowiązań lub wierzytelności Grupy.