



GRUPA NEUCA
RAPORT ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU

SPIS TREŚCI

I. PODSUMOWANIE.....	3
II. OMÓWIENIE WYNIKÓW FINANSOWYCH W III KWARTALE 2022 ROKU. CZYNNIKI MAJĄCE WPLÝW NA WYNIKI FINANSOWE GRUPY.....	7
III. ISTOTNE ZDARZENIA I UMOWY	11
IV. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ.....	11
V. CZYNNIKI MAJĄCE WPLÝW NA PRZYSZŁE WYNIKI FINANSOWE. OPIS PODSTAWOWYCH ZAGROŻEŃ I RYZYK	11
VI. SKONSOLIDOWANY RAPORT KWARTALNY GRUPY KAPITAŁOWEJ NEUCA ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU	14
VII. INFORMACJE DODATKOWE DO RAPORTU KWARTALNEGO GRUPY KAPITAŁOWEJ NEUCA SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU.....	23
VIII. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE NEUCA S.A.	53
IX. INFORMACJE DODATKOWE DO RAPORTU KWARTALNEGO NEUCA S.A. SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU	59

I. Podsumowanie

- Rynek hurtu aptecznego w III kwartale utrzymał wysokie dwucyfrowe tempo wzrostu. Jego wartość wzrosła o 10,8% r/r (po 22,4% wzroście r/r w I i 13,5% w II kwartale).* Wpływ na dynamikę wartości rynku hurtu ma rynek detaliczny. W pierwszym półroczu rosła liczba pacjentów co mocno stymulowało wzrost, natomiast w trzecim kwartale pacjentów w aptekach już nie przybywało a o wzroście rynku decydowała zmiana ceny opakowania. Największy wpływ na ten wzrost cen miała inflacja.**
- Wartość sprzedaży NEUCA w tym okresie wyniosła ponad 2,8 mld zł przy dynamice zbliżonej do wzrostu rynku. Udziały rynkowe Grupy utrzymują się na stabilnym poziomie – w każdym z trzech kwartałów 2022 r. wyniosły ponad 31%* W kluczowym segmencie aptek niezależnych udziały rynkowe wzrosły wobec okresu sprzed roku o 0,6 pkt proc. do poziomu 38,2%.***.
- Grupa w trzecim kwartale utrzymała wartość wskaźnika NPS, osiągając 69 pkt. Spółka stabilnie utrzymuje najwyższy poziom zaufania klientów na rynku w każdej kategorii badanej przez Monitor Apteczny.
- Najwyższy na rynku poziom zaufania do Grupy systematycznie przekłada się wzrost liczby aptek zrzeszonych w programach partnerskich Partner+/Świat Zdrowia, Partner i IPRA. Na koniec września 2022 r. uczestnikami programów było niemal 3,9 tys. aptek (3890, tj.+18,1% r/r). Z końcem III kw. zmieniliśmy nazwę naszego programu partnerskiego z Partner+ na program Świat Zdrowia. Apteki niezależne uczestniczące w programie Świat Zdrowia to liczący się segment rynku krajowego, stanowiący już 10% rynku aptek.
- Działalność segmentu produkcji farmaceutyków NEUCA w III kwartale przyniosła istotny wzrost sprzedaży (84,4 mln zł przychodów, tj. +45% r/r). Narastająco w okresie styczeń-wrzesień segment osiągnął ponad 235 mln zł przychodów z dynamiką 65%.
- W obszarach biznesów pacjenckich i badań klinicznych przychody ze sprzedaży wyniosły 133,4 mln zł, co oznacza +110% wzrost rok do roku. Dynamika po 9 miesiącach 2022 r. wyniosła 80% (łącznie 352,2 mln zł przychodów).
- Skorygowany zysk netto Grupy po III kwartałach br. wyniósł 143,4 mln zł (+0,4% r/r)). W trzecim kwartale zgodnie z przewidywaniami nastąpił duży wzrost kosztów operacyjnych i finansowych. NEUCA w okresie lipiec-wrzesień wypracowała 29,3 mln zł zysku netto (-28% r/r).

* Źródło: IQVIA, dane Sell-In

**Źródło: PHARMASCOPE (IQVIA) – opracowanie własne ODOKA

*** Obliczenia własne spółki na bazie miesięcznych danych IQVIA Pharmascope (dane Sell-out) oraz bazy IQVIA OneKey (informacje o aptekach)

- **List Piotra Sucharskiego, Prezesa Zarządu NEUCA S.A. do Akcjonariuszy**

Szanowni Państwo,

Rynek farmaceutyczny rośnie, i choć dwucyfrowa dynamika robi wrażenie, to w drugiej połowie roku, znacząco różne są czynniki wpływające na jego zmianę. Niezależnie jednak od sytuacji rynkowej i pojawiających się wyzwań NEUCA konsekwentnie realizuje swoje cele biznesowe.

Jesteśmy stabilni i dzięki czytelnej strategii rynkowej przewidywalni - a więc bezpieczni. Reagujemy na zmieniające się warunki otoczenia rynkowego, z dużym wyprzedzeniem przewidzieliśmy wzrost znaczenia zewnętrznych czynników takich jak koszty energii i koszty finansowe. Dywersyfikujemy ryzyko i wciąż utrzymujemy przewagę nad konkurencją.

Inflacja, rosnący koszt pieniądza i kryzys energetyczny generują problemy we wszystkich dziedzinach życia. Jest to wyraźnie widoczne na polskim rynku leków. Spełniają się przewidywania dotyczące narastających trudności w dostępie do niektórych leków. Jest to spowodowane różnymi przyczynami po stronie producentów, takimi jak problemy technologiczne, dostępności substancji czynnych, czy kłopotami transportowymi. Wynikają one zarówno z sytuacji covidowej w Azji, jak i dramatycznego wzrostu cen produkcji i transportu.

Rosnące koszty paliw, energii oraz pracy sprawiły, że apteki i hurtownie obracające lekami refundowanymi tracą na prowadzeniu tej działalności. Ministerstwo Zdrowia w ramach projektu nowelizacji ustawy refundacyjnej zaproponowało podniesienie marż, jednakże termin przyjęcia tego rozwiązania wciąż pozostaje nieznanym. Projekt nowelizacji ustawy refundacyjnej jest bardzo rozbudowany i kontrowersyjny – co przekłada się na niewielkie tempo jego procedowania. Podniesienie marży zaledwie o 1% przy inflacji przekraczającej 17% jest kwestią bezsporną, o której załatwienie apeluje całe środowisko medyczne, świadome, że bez tej regulacji bezpieczeństwo lekowe milionów pacjentów może być zagrożone.

Rynek detaliczny utrzymuje dwucyfrową dynamikę*. Zmieniły się jednak przyczyny wzrostu rynku. W pierwszym półroczu rosła liczba pacjentów co mocno stymulowało wzrost,

natomiast w trzecim kwartale pacjentów w aptekach już nie przybywało, a o wzroście rynku decydowała zmiana ceny opakowania. Największy wpływ na ten wzrost cen miała inflacja**.

Sytuacja na rynku detalicznym miała swoje przełożenie na rynek hurtowy, który utrzymał wysokie dwucyfrowe tempo wzrostu. Jego wartość wzrosła o 10,8% rok do roku (po 22,4% wzroście r/r w pierwszym i 13,5% w drugim kwartale)***.

Wartość sprzedaży NEUCA w tym okresie wyniosła ponad 2,8 mld zł przy dynamice zbliżonej do wzrostu rynku. Udziały rynkowe Grupy utrzymują się na stabilnym poziomie. W każdym z trzech kwartałów 2022 r. wyniosły ponad 31%*** W kluczowym segmencie aptek niezależnych udziały rynkowe były wyższe wobec okresu sprzed roku o 0,6 pkt proc. i osiągnęły 38,2%.****.

Grupa w trzecim kwartale utrzymała wysoki poziom wskaźnika NPS osiągając 69 pkt. NEUCA stale utrzymuje dystans w stosunku do konkurencji, tym bardziej, że w trzecim kwartale NPS całej konkurencji spadał.

NEUCA powiększa przewagę nad konkurencją i niezmiennie utrzymuje wieloletnią pozycję lidera poziomu satysfakcji klienta na rynku w każdej kategorii badanej przez Monitor Apteczny.

Najwyższy na rynku poziom zaufania do Grupy systematycznie przekłada się wzrost liczby aptek zrzeszonych w programach partnerskich Partner+/Świat Zdrowia, Partner i IPRA. Na koniec I września 2022 r. uczestnikami programów było niemal 3,9 tys. aptek (3890, tj.+18,1% r/r). Z końcem III kw. zmieniliśmy nazwę naszego programu partnerskiego z Partner+ na program Świat Zdrowia. Apteki niezależne uczestniczące w programie Świat Zdrowia to liczący się segment rynku krajowego, stanowiący już 10% rynku aptek.

Działalność segmentu produkcji farmaceutyków NEUCA w III kwartale przyniosła istotny wzrost sprzedaży (84,4 mln zł przychodów, tj. +45% r/r). Narastająco w okresie styczeń-wrzesień segment osiągnął ponad 235 mln zł przychodów z dynamiką 65%. Stanowi to istotne wsparcie dla naszego wyniku finansowego.

W obszarach biznesów pacjenckich i badań klinicznych przychody ze sprzedaży wyniosły 133,4 mln zł, co oznacza +110% wzrost rok do roku. Dynamika po 9 miesiącach 2022 r. wyniosła 80% (łącznie 352,2 mln zł przychodów).

Skorygowany zysk netto Grupy po III kwartałach br. wyniósł 143,4 mln zł (+0,4% r/r). W trzecim kwartale zgodnie z przewidywaniami nastąpił duży wzrost kosztów operacyjnych i finansowych. NEUCA w okresie lipiec-wrzesień wypracowała 29,3 mln zł zysku (-28% r/r).

Przed nami wyjątkowo trudna pod względem finansowym końcówka roku. Negatywne czynniki zewnętrzne w okresie zimowym ulegną prawdopodobnie nasileniu co wspierać będzie rozwój inflacji i dalszy wzrost kosztów operacyjnych.

Naszą odpowiedzią na te wyzwania jest długoterminowa strategia i wysokie zaangażowanie pracowników. Wiem, że NEUCA utrzyma swoją zdecydowaną pozycję lidera na rynku. Jesteśmy przygotowani do realizacji naszych działań nawet w sytuacjach awaryjnych i kryzysowych. Na nas można polegać, a nasi pracownicy są zmotywowani i świadomi swojej roli.

*Źródło: PEX Pharmasequence

** PHARMASCOPE (IQVIA) – opracowanie własne ODOKA

*** IQVIA, dane Sell In

****Obliczenia własne spółki na bazie miesięcznych danych IQVIA Pharmascope (dane Sell-out) oraz bazy IQVIA OneKey (informacje o aptekach)

II. Omówienie wyników finansowych w III kwartale 2022 roku. Czynniki mające wpływ na wyniki finansowe Grupy

Przychody ze sprzedaży Grupy NEUCA w III kwartale 2022 roku wyniosły 2,8 mld PLN, co stanowi wzrost o 10% w stosunku do III kwartału 2021 roku. Narastająco po III kwartałach 2022 roku przychody ze sprzedaży Grupy NEUCA osiągnęły poziom 8,3 mld PLN, wzrost o 1,1 mld PLN w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Grupa NEUCA po III kwartałach 2022 roku odnotowała wzrost przychodów ze sprzedaży o 15%.

Przychody ze sprzedaży w tys. PLN	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
GRUPA NEUCA	8 280 607	7 182 798	15%	2 809 113	2 552 282	10%
NEUCA S.A.	7 784 474	6 894 121	13%	2 623 630	2 454 550	7%

W III kwartale 2022 roku rentowność sprzedaży brutto wyniosła 11,07% (wzrost o 1,25 pp. w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego). Narastająco po III kwartałach 2022 roku rentowność sprzedaży brutto wyniosła 11,11% i była wyższa o 0,76 pp. w porównaniu do analogicznego okresu 2021 roku. Rentowność brutto na sprzedaży po III kwartałach 2022 roku uległa polepszeniu głównie z powodu wzrostu segmentu farmaceutyków, rozwoju segmentu badań klinicznych oraz konsolidacji wyników TU Zdrowie S.A.

Koszty sprzedaży w III kwartale 2022 roku kształtowały się na poziomie 168,6 mln PLN wzrost o 29%. Koszty ogólnego zarządu wyniosły 93,5 mln PLN (wzrost o 60% w stosunku do III kwartału 2021 roku). Łącznie koszty sprzedaży i ogólnego zarządu narastająco po III kwartałach 2022 roku kształtowały się na poziomie 724,7 mln PLN (wzrost o 182,5 mln PLN w stosunku do analogicznym okresie 2021 roku). Wzrost kosztów to głównie efekt akwizycji nowych podmiotów oraz wzrost kosztów wynagrodzeń, kosztów paliwa oraz energii elektrycznej.

Podstawowe dane finansowe w tys. PLN	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
Przychody ze sprzedaży	8 280 607	7 182 798	15%	2 809 113	2 552 282	10%
Zysk brutto ze sprzedaży	919 613	743 357	24%	311 022	250 654	24%
Rentowność sprzedaży brutto	11,11%	10,35%		11,07%	9,82%	
Koszty sprzedaży	(484 785)	(377 900)	28%	(168 600)	(131 129)	29%
Koszty ogólnego zarządu	(239 890)	(164 238)	46%	(93 464)	(58 306)	60%
Pozostałe przychody operacyjne	33 115	11 117	198%	8 167	3 984	105%
Pozostałe koszty operacyjne	(19 423)	(46 702)	-58%	(3 082)	(6 704)	-54%
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	966	(5 456)	-118%	(1 232)	432	-385%
Zysk z działalności operacyjnej	209 596	160 178	31%	52 811	58 931	-10%
Rentowność działalności operacyjnej	2,53%	2,23%		1,88%	2,31%	
EBITDA	278 821	217 660	28%	76 659	78 740	-3%
Rentowność EBITDA	3,37%	3,03%		2,73%	3,09%	
Przychody finansowe	13 805	19 127	-28%	5 982	380	1474%
Koszty finansowe	(45 184)	(13 874)	226%	(22 166)	(6 227)	256%
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	5	(1 316)	-100%	46	(225)	-120%
Zysk brutto	178 222	164 115	9%	36 673	52 859	-31%
Zysk netto	132 037	126 997	4%	29 305	40 870	-28%
Rentowność netto	1,59%	1,77%		1,04%	1,60%	

W III kwartale 2022 roku pozostałe przychody operacyjne wyniosły 8,2 mln PLN. Po III kwartałach 2022 roku nastąpił wzrost pozostałych przychodów operacyjnych do poziomu 33,1 mln PLN (wzrost o 198%). Główna pozycja wpływająca na wzrost pozostałych przychodów operacyjnych to przeszacowanie zobowiązań warunkowych z tytułu płatności za udziały spółek zależnych. Pozostałe koszty operacyjne w III kwartale 2022 roku spadły w porównaniu do III kwartału 2021 roku o 54%, do poziomu 3,1 mln PLN, natomiast po III kwartałach 2022 roku w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego spadły o 58% do poziomu 19,4 mln PLN. Główna pozycja wpływająca na spadek pozostałych kosztów

operacyjnych po III kwartałach 2022 roku to zmniejszenie odpisów aktualizujących wartość zapasów (spadek o 31,6 mln PLN).

Zysk z działalności operacyjnej w III kwartale 2022 roku wyniósł 52,8 mln PLN i był mniejszy od zysku osiągniętego w III kwartale 2021 roku o 6 mln PLN. Rentowność działalności operacyjnej spadła o 0,36 pp. Po III kwartałach 2022 roku zysk z działalności operacyjnej wzrósł o 31% do poziomu 209,6 mln PLN.

W III kwartale 2022 roku przychody finansowe wyniosły 6 mln PLN. Po III kwartałach 2022 roku przychody finansowe wyniosły 13,8 mln PLN, spadek o 28% w stosunku do analogicznego okresu 2021 roku. Główną pozycją wpływającą na spadek przychodów finansowych po III kwartałach 2022 roku to zmniejszenie zysku ze zbycia inwestycji (spadek o 10,8 mln PLN). Koszty finansowe w III kwartale 2022 roku wyniosły 22,2 mln PLN (wzrost o 256%), natomiast po III kwartałach 2022 roku wzrosły w porównaniu do analogicznego okresu roku ubiegłego o 226% i wyniosły 45,2 mln PLN. Główną przyczyną zwiększenia kosztów finansowych po III kwartałach 2022 roku, był wzrost z tytułu wartości odsetek (30,2 mln PLN po III kwartałach 2022 roku wobec 8,2 mln PLN po III kwartałach 2021 roku). Łączny wpływ różnic kursowych na saldo przychodów i kosztów finansowych wyniósł -6,4 mln PLN w III kwartale 2022 roku oraz -10,3 mln PLN po III kwartałach 2022 roku.

Grupa NEUCA w III kwartale 2022 roku zanotowała spadek zysku netto o 11,6 mln PLN do poziomu 29,3 mln PLN oraz wzrost zysku netto po III kwartałach 2022 roku o 4% do poziomu 132 mln PLN.

Wpływ zdarzeń jednorazowych na EBIT, EBITDA oraz zysk netto w tys. PLN

	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
EBIT	209 596	160 178	31%	52 811	58 931	-10%
EBITDA	278 821	217 660	28%	76 659	78 740	-3%
Zdarzenia jednorazowe (brutto)	0	29 773		0	0	
odpis aktualizujący wartość zapasów	0	26 773		0	0	
spisanie zaliczki na dostawę maseczek	0	3 000		0	0	
Skorygowany EBIT	209 596	189 951	10%	52 811	58 931	-10%
Skorygowany EBITDA	278 821	247 433	13%	76 659	78 740	-3%
Zdarzenia jednorazowe (netto)*	0	15 824		0	0	
odpis aktualizujący wartość zapasów	0	21 686		0	0	
spisanie zaliczki na dostawę maseczek	0	3 000		0	0	
zysk na zbyciu udziałów Spółki SensDx S.A.	0	(8 862)		0	0	
Zysk brutto	178 222	164 115	9%	36 673	52 859	-31%
przeksięgowanie odsetek w związku z otrzymanym wyrokiem NSA	3 678	0		0	0	
Skorygowany zysk brutto	181 900	193 888	-6%	36 673	52 859	-31%
Zysk netto	132 037	126 997	4%	29 305	40 870	-28%
Korekta podatku dochodowego	7 723	0		0	0	
Skorygowany zysk netto	143 438	142 821	0,43%	29 305	40 870	-28%

*Po uwzględnieniu podatku dochodowego

W dniu 8 czerwca 2022 roku Naczelny Sąd Administracyjny oddalił skargę kasacyjną Spółki od wyroku Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Bydgoszczy z dnia 1 kwietnia 2019 roku oddalającego skargę Spółki na decyzję Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego w Toruniu z dnia 20 listopada 2018 roku określającą zobowiązanie podatkowe w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 rok w kwocie wyższej od zadeklarowanej w wysokości 7,7 mln PLN plus odsetki od zaległości podatkowych w wysokości 3,7 mln PLN (zobowiązanie zostało uregulowane przez Spółkę w 2018 roku i prezentowane było w Należnościach długoterminowych).

W I półroczu 2021 roku Grupa NEUCA dokonała aktualizacji wartości zakupionych w związku z pandemią COVID-19 towarów tworząc odpis aktualizujący ich wartość do ceny sprzedaży możliwej do uzyskania w wysokości 26,8 mln PLN (wpływ na wynik netto dokonanego odpisu wynosi 21,7 mln PLN) oraz utworzyła odpis aktualizujący wartość przekazanych zaliczek na poczet dostawy towarów zamówionych w związku z pandemią COVID-19 w wysokości 3 mln PLN.

W I półroczu 2021 roku Grupa dokonała inwestycji w udziały spółki nienotowanej. Objęcie udziałów w podwyższonym kapitale spółki zostało pokryte wkładem niepieniężnym w postaci należności z tytułu pożyczek i obligacji oraz posiadanych akcji jednostki stowarzyszonej. Na transakcji wniesienia aportem w/w aktywów Spółka rozpoznała zysk w wysokości 10,9 mln PLN (wpływ transakcji na wynik netto wynosi 8,86 mln PLN).

Dynamika wzrostu zysku netto Grupy NEUCA bez zdarzeń jednorazowych po III kwartałach 2022 roku wyniosła 0,43%, co daje skorygowany zysk netto na poziomie 143,4 mln PLN.

SEGMENTY

HURT APTECZNY

Podstawowym obszarem działalności Grupy NEUCA jest hurtowa sprzedaż produktów farmaceutycznych do aptek. W minionych trzech kwartałach Grupa NEUCA skupiała się na podstawowej aktywności – podnoszeniu jakości oferty, serwisu i wsparcia. Grupa niezmiennie jest liderem w rankingu satysfakcji klienta we wszystkich badanych przez Monitor Apteczny kategoriach. Satysfakcja klienta ma wpływ na jego zaufanie, które Grupa mierzy za pomocą wskaźnika Net Promoter Score. Wskaźnik Net Promoter Score w III kwartale 2022 roku wyniósł 69 pkt. Wysokie zaangażowanie klientów jest przyczyną utrzymywania się udziałów NEUCA w rynku hurtu aptecznego. Grupa NEUCA zachowała pozycję lidera rynku osiągając w III kwartale 2022 roku 31,1%* udziałów w rynku hurtu aptecznego. W obszarze aptek niezależnych udziały zwiększyły się do poziomu 38,2%** , czyli o 0,6 pp. więcej niż w III kwartale 2021 roku. Wysoki poziom zaufania do Grupy NEUCA budowany w oparciu o oferowane aptekom wsparcie ma bezpośredni wpływ na sukces programów partnerskich Świat Zdrowia, Partner i IPRA. Na koniec III kwartału 2022 roku w programach uczestniczyło 3890 aptek, tj. o 600 więcej niż przed rokiem.

Hurt apteczny	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
Przychody ogółem	7 939 654	7 012 569	13,22%	2 681 138	2 498 488	7,31%
EBITDA	164 309	145 514	12,92%	46 420	57 587	-19,39%
Zysk operacyjny	109 724	97 143	12,95%	27 766	40 973	-32,23%

Przychody ze sprzedaży w segmencie Hurtu aptecznego w III kwartale 2022 roku wyniosły 2,7 mld PLN, co stanowi wzrost o 7,31% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Po III kwartałach 2022 roku przychody ze sprzedaży w segmencie Hurtu aptecznego osiągnęły poziom 7,9 mld PLN. Dynamika przychodów Grupy NEUCA w segmencie hurtu aptecznego wyniosła w III kwartale 2022 roku 7,31%. Rynek hurtu aptecznego odnotował w III kwartale 2022 przyrost 10,8%* na skutek zarówno wzrostu wolumenu jak i podwyżek cenowych.

W III kwartale 2022 roku segment Hurtu aptecznego osiągnął zysk z działalności operacyjnej w wysokości 27,8 mln PLN (spadek o 32% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego). Po trzech kwartałach 2022 roku segment Hurtu aptecznego wypracował 109,7 mln PLN zysku z działalności operacyjnej, czyli o 13% więcej niż w analogicznym okresie roku ubiegłego. Segment Hurtu aptecznego wygenerował po III kwartałach 2022 roku 52% zysku operacyjnego Grupy NEUCA.

PRODUKCJA FARMACEUTYKÓW

W III kwartale 2022 roku przychody ze sprzedaży produktów farmaceutycznych pod własną marką zrealizowane przez segment Hurtu aptecznego osiągnęły poziom 68,6 mln PLN, wzrost o 42% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego. Po III kwartałach 2022 roku przychody ze sprzedaży produktów farmaceutycznych pod własną marką zrealizowane przez segment Hurtu aptecznego wzrosły o 52% do poziomu 207,2 mln PLN. Czynniki, które w głównej mierze wpłynęły na wzrost przychodów ze sprzedaży jest dynamiczny wzrost rynku non-RX, gdzie w III kwartale 2022 Synoptis Pharma był liderem wartościowym (wzrost o 44pp.) oraz nowe wprowadzenia na rynku non-RX (marka Świat Zdrowia, Paracetamol ApteoMed w zawieszynie), jak i organicznym wzrostem dojrzałego portfela.

Poprzez rozwój programów partnerskich kierowanych do aptek rośnie sprzedaż produktów własnych, które znacząco kontrybuują do zysku.

W III kwartale 2022 roku segment Produkcji farmaceutyków osiągnął zysk z działalności operacyjnej w wysokości 14,2 mln PLN (wzrost o 9% w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego). Po dziewięciu miesiącach 2022 roku segment Produkcji farmaceutyków wypracował 52,8 mln PLN zysku operacyjnego, czyli o około 37% więcej niż przed rokiem. Segment Produkcji farmaceutyków wygenerował po III kwartałach 2022 roku 25% zysku operacyjnego Grupy NEUCA.

Źródło:

* IQVIA, dane Sell-In

** Obliczenia własne spółki na bazie miesięcznych danych IQVIA Pharnascope (dane Sell-out) oraz bazy IQVIA OneKey (informacje o aptekach)

Produkcja farmaceutyków	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
Przychody ze sprzedaży produktów farmaceutycznych pod własną marką zrealizowane przez segment Hurtu aptecznego	207 242	136 584	52%	68 592	48 444	42%
Przychody ze sprzedaży	235 791	143 004	65%	84 373	58 247	45%
EBITDA	55 061	39 079	41%	15 122	13 298	14%
Zysk operacyjny	52 797	38 408	37%	14 200	13 076	9%

BADANIA KLINICZNE

Grupa NEUCA sukcesywnie zwiększa skalę działalności w obszarze badań klinicznych. Segment Badania kliniczne po III kwartałach 2022 roku wypracował 136,2 mln PLN przychodów ze sprzedaży, o 45% więcej niż po III kwartałach 2021 roku. Przychody ze sprzedaży w segmencie Badań klinicznych w III kwartale 2022 roku wzrosły o 94% w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego i wyniosły 54,1 mln PLN. Wzrost przychodów ze sprzedaży związany jest ze wzrostem skali biznesu, pozyskiwaniem nowych kontraktów zarówno w obszarze CRO jak SMO oraz pojawieniem się nowej linii biznesowej związanej z zarządzaniem danymi (data management i biostatystyka), która po upływie ponad 15 miesięcy od powstania zaczyna realizować pierwsze projekty. To linia biznesowa, która odnotowuje najszybszy wzrost backlog-u przyszłych kontraktów.

Badania kliniczne	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
Przychody ze sprzedaży	136 187	94 102	45%	54 125	27 938	94%
EBITDA	32 831	16 333	101%	3 365	1 933	74%
Zysk operacyjny	28 099	14 314	96%	1 765	1 179	50%

Na poziomie zysku operacyjnego po 9 miesiącach 2022 roku segment Badań klinicznych wypracował 28,1 mln PLN, wzrost o 96% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. W III kwartale 2022 roku segment Badań klinicznych osiągnął 1,8 mln PLN zysku z działalności operacyjnej. Na wzrost rentowności operacyjnej istotny wpływ miało przeszacowanie zobowiązań warunkowych z tytułu płatności za udziały oraz wzrost skali działalności.

PRZYCHODNIE MEDYCZNE

Segment Przychodni medycznych wypracował w III kwartale 2022 roku 51,5 mln PLN przychodów ze sprzedaży, co stanowi wzrost o 45% w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego. Przychody ze sprzedaży w segmencie Przychodni medycznych po III kwartałach 2022 roku wzrosły o 37% w porównaniu z analogicznym okresem roku ubiegłego i wyniosły 139 mln PLN. Wzrost przychodów wynika ze zwiększenia wolumenu usług prywatnych oraz wzrostu wartości kontraktów NFZ. Segment Przychodni medycznych w III kwartale 2022 roku osiągnął 3,7 mln PLN zysku z działalności operacyjnej o 1% więcej niż w III kwartale 2021 roku. Po III kwartałach 2022 roku zysk z działalności operacyjnej w segmencie Przychodni medycznych wyniósł 7,7 mln PLN spadek o 25% w stosunku do analogicznego okresu roku ubiegłego. Spadek wyniku operacyjnego jest efektem znaczącego wzrostu kosztów personelu medycznego (wzrost wynagrodzeń oraz zwiększenie zatrudnienia w związku z planowanym wzrostem dostępności usług medycznych w kolejnych okresach).

Przychodnie medyczne	I - III kw 2022	I - III kw 2021	zmiana %	III kw.2022	III kw. 2021	zmiana %
Przychody ze sprzedaży	139 040	101 758	37%	51 502	35 448	45%
EBITDA	14 882	16 734	-11%	6 418	5 922	8%
Zysk operacyjny	7 743	10 313	-25%	3 753	3 703	1%

DZIAŁALNOŚĆ UBEZPIECZENIOWA

Podstawową aktywnością 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 roku o działalności ubezpieczeniowej. Przychody ze sprzedaży w segmencie Działalność ubezpieczeniowa w III kwartale 2022 roku wyniosły 27,7 mln PLN. Wzrost wartości w stosunku do poprzednich kwartałów 2022 wynika z sukcesywnego wzrostu liczby klientów. W III kwartale 2022 roku segment Działalność ubezpieczeniowa wypracował 5,3 mln PLN zysku operacyjnego. Wzrost wartości w stosunku do poprzednich kwartałów 2022 związany jest z sezonowością segmentu

Działalność ubezpieczeniowa. III kwartał przypada na okres wakacyjny, w którym jest mniejsza szkodowość związana z rzadszym korzystaniem klientów z usług medycznych.

Działalność ubezpieczeniowa	I kw 2022	II kw 2022	III kw 2022	I - III kw 2022
Przychody ze sprzedaży	24 176	25 076	27 761	77 013
EBITDA	3 353	3 051	5 334	11 738
Zysk operacyjny	3 023	2 883	5 327	11 233

III. Istotne zdarzenia i umowy

W dniu 1 lipca 2022 roku miały miejsce następujące połączenia spółek wchodzących w skład Grupy NEUCA:

- połączenie przez przejęcie spółek PRATIA S.A. (spółka przejmująca) i „MTZ Clinical Research” Sp. z o.o. w Warszawie (spółka przejmowana),
- połączenie przez przejęcie spółek UNIMEDI Sp. z o.o. (spółka przejmująca) i Best-Med Sp. z o.o. w Warszawie (spółka przejmowana),

W dniu 7 lipca 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce CLINICA MEDICA Sp. z o.o. w Gdyni. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie przychodni lekarskich.

W dniu 1 września 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce „Lekarze Domowi” Sp. z o.o. w Olsztynie. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie przychodni lekarskich.

W dniu 1 września 2022 roku miały miejsce następujące połączenia spółek wchodzących w skład Grupy NEUCA:

- połączenie przez przejęcie spółek Neuca Med Sp. z o.o. (spółka przejmująca) i Elmed Szczytno Sp. z o.o. w Szczytnie (spółka przejmowana),
- połączenie przez przejęcie spółek Neuca Med Sp. z o.o. (spółka przejmująca) i „Eskulap” Sp. z o.o. w Szczytnie (spółka przejmowana),

W dniu 5 września 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Centrum Diagnostyki Medycznej ENDOMED Sp. z o.o. w Gdańsku. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie przychodni lekarskich.

IV. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz

Zarząd NEUCA S.A. nie podał do publicznej wiadomości prognoz podstawowych wyników finansowych na 2022 rok.

V. Czynniki mające wpływ na przyszłe wyniki finansowe. Opis podstawowych zagrożeń i ryzyk

Czynniki wewnętrzne

- Umiejętność utrzymania udziałów rynkowych w obszarze hurtu aptecznego, a także dalszego wzrostu organicznego. Strategia Grupy NEUCA nie przewiduje posiadania własnych aptek w celu niekonkurowania ze swoimi klientami i pozyskania ich zaangażowania. Działania w tym zakresie ukierunkowane są na ciągłą kontrolę i polepszanie jakości serwisu i oferty kierowanej do aptek. Istotnym elementem tego obszaru aktywności jest rozwój programów partnerskich kierowanych do aptek niezależnych, w szczególności programów Świat Zdrowia, Partner oraz IPRA.
- Efektywność operacyjna Grupy NEUCA. Ze względu na fakt, że działalność Grupy charakteryzuje się uzyskiwaniem niskiej marży brutto, ścisła kontrola kosztów oraz skuteczne zarządzanie rentownością klientów ma kluczowe znaczenie dla osiąganych wyników ekonomicznych.
- Rozwój nowych segmentów działalności. Grupa intensywnie rozwija segmenty działalności inne niż hurt apteczny, w szczególności: Produkcja farmaceutyków, przychodnie lekarskie, badania kliniczne, telemedycynę i usługi ubezpieczeniowe na rynku zdrowia. Rozwój nowych obszarów biznesowych może mieć istotny wpływ na uzyskiwane w przyszłości przez Grupę wyniki finansowe.
- W strategii Grupy NEUCA zapewnianie klientom najwyższej satysfakcji stanowi priorytet. Najwyższa jakość współpracy w obszarze oferty, serwisu i wsparcia została doceniona przez klientów i przyczyniła się do dalszego wzrostu ich zaufania do Grupy, a w konsekwencji osiągnięcia wyższych udziałów rynkowych. Oferowanie kompleksowego wsparcia niezależnym farmaceutom, szczególnie w trudnych czasach pandemii, znalazło uznanie i zostało docenione. NEUCA umocniła pozycję lidera w rankingu satysfakcji klienta, powiększając przewagę nad dużymi i wygrywając jednocześnie z większością średnich i małych hurtowni. Grupa jest aktywna

w działaniach przeciw COVID-19, czego uwieńczeniem jest zaangażowanie w dystrybucję szczepionek. Grupa konsekwentnie będzie kontynuować realizację misji zapewnienia lepszej przyszłości wszystkim niezależnym aptekom w Polsce.

- Grupa zakończyła prace nad Strategią Odpowiedzialnego Biznesu obejmującą szereg inicjatyw w obszarze zdrowia, troski o pracowników, współpracy w realizacji inicjatyw CSR z dostawcami i partnerami biznesowymi oraz dbałości o środowisko naturalne. Szczególnie ambitne cele zostały postawione w obszarze ekologicznym (m.in. zmniejszenie śladu węglowego tworzonego przez działalność Grupy). Poszczególne inicjatywy zostały zgrupowane w takich kategoriach jak: NEUCA wobec pracowników, pracownicy wobec NEUCA, pracownicy wobec siebie i NEUCA wobec pacjenta.

Czynniki zewnętrzne

- Wzrost rynku farmaceutycznego przekładający się bezpośrednio na wzrost sprzedaży Grupy NEUCA jest pochodną szeregu czynników w gospodarce i społeczeństwie. Jednym z nich są długoterminowe trendy związane ze zjawiskiem systematycznej zmiany struktury wiekowej i procesem starzenia się społeczeństwa. Prognozy demograficzne zakładają w kolejnych dziesięcioleciach systematyczny wzrost liczby i udziału osób powyżej 60 roku życia. Czynnikiem ten determinuje m.in. organiczny wzrost popytu na farmaceutyki oraz usługi lecznicze świadczone m.in. przez przychodnie lekarskie. Dodatkowym aspektem mogącym mieć wpływ na polski system ochrony zdrowia w długim terminie była panująca sytuacja epidemiczna i jej potencjalne skutki w obszarze wzrostu świadomości zdrowotnej oraz dbałości o kondycję fizyczną, stan zdrowia i jego profilaktykę. Trzeci determinant mający znaczenie dla rynku działalności Grupy NEUCA stanowią wieloletnie procesy w obszarze wzrostu zamożności społeczeństwa. Zwiększony poziom środków finansowych będących w dyspozycji pacjentów będzie wpływać na wzrost konsumpcji farmaceutyków, w tym zjawisko leczenia lekami OTC we własnym zakresie oraz zwiększone zainteresowanie usługami medycznymi. Obecność w Unii Europejskiej i stabilna sytuacja gospodarczo-społeczna mogą wpływać na kontynuację ww. trendów w kolejnych latach i tym samym korzystnie oddziaływać na sytuację na rynku hurtu aptecznego. Nowym w stosunku do okresu sprzed 2020 roku aspektem, który ma wpływ na działalność Spółki w perspektywie krótko- i średnioterminowej, jest sytuacja epidemiczna wywołana przez COVID-19. Sytuacja związana z rozprzestrzenianiem się koronawirusa skutkowała wygenerowaniem istotnych wahań popytu w poszczególnych kwartałach 2020 i części 2021 roku. W obszarze operacyjnym – wprowadzeniem obostrzeń sanitarnych i zaleceń związanych z dystansem społecznym i zasadami dezynfekcji. Powstałe zjawiska warunkowały mniejszą mobilność społeczną, wpływającą m.in. na ograniczenie skali wizyt pacjentów w przychodniach (obawy pacjentów przed zakażeniem, zmiany priorytetów ochrony zdrowia w kierunku leczenia COVID-19 itd.).
- Ostatnie miesiące przyniosły wzrost napięcia geopolitycznego w Europie spowodowany niesprowokowaną agresją Rosji na Ukrainę. Z uwagi na skalę i reperkusje w postaci sankcji wydarzenie to w znaczący sposób zmienia gospodarkę nie tylko regionu ale też kontynentu i świata. Polska z uwagi na sąsiedztwo z Ukrainą może odczuć szereg negatywnych skutków, poczynając od napięć w warstwie politycznej, poprzez spowolnienie wzrostu gospodarczego, aż po niepokoje społeczne związane z obawami o bezpieczeństwo kraju. W warstwie makroekonomicznej, spodziewany jest wzrost kosztów energii i transportu co wzmacnia zjawisko inflacji i wzrost kosztów finansowania. Przewidywany jest także wzrost cen niektórych surowców, a także obawy o zwiększone ryzyko inwestycyjne ze strony banków finansujących przedsiębiorstwa z regionu CEE. Należy spodziewać się też spadku popytu w wybranych gałęziach gospodarki wynikającego z niepewności i spadku bezpieczeństwa cybernetycznego. Z uwagi na dynamicznie zmieniającą się sytuację jej długoterminowe skutki nie są znane, jednakże w ocenie Grupy NEUCA nie powinny mieć one bezpośredniego wpływu na sektor ochrony zdrowia w Polsce, wyłączając wspomniane ryzyka ogólnogospodarcze, których pojawienia się nie można wykluczyć.

Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń

RYZIKO ZWIĄZANE Z SYTUACJĄ MAKROEKONOMICZNĄ

Spadek tempa wzrostu gospodarczego w Polsce może wpłynąć na obniżenie tempa rozwoju rynku farmaceutycznego, a w konsekwencji może się niekorzystnie odbić na poziomie sprzedaży. W szczególności spadek tempa sprzedaży może wystąpić w segmencie leków sprzedawanych bez recepty, na których Grupa realizuje wyższą marżę brutto, co mogłoby spowodować spadek realizowanej marży brutto na sprzedaży, a w konsekwencji pogorszenie wyników finansowych. Grupa na bieżąco monitoruje poziom rynku aptecznego oraz perspektywy jego rozwoju i podejmuje odpowiednie działania dostosowawcze do spodziewanego popytu na sprzedawany towar, produkty i usługi.

RYZIKO ZWIĄZANE ZE WZROSTEM KONKURENCJI

Ewentualny spadek średnich marż realizowanych na rynku hurtu aptecznego może mieć negatywny wpływ na wyniki finansowe Grupy. Spójna struktura sprzedaży w całej Grupie oraz centralizacja zarządzania warunkami handlowymi powinny pozwolić na aktywne zarządzanie poziomem realizowanych marż we wszystkich spółkach Grupy.

KOSZT OBSŁUGI KREDYTÓW BANKOWYCH

Zadłużenie finansowe naraża Grupę na ryzyko stóp procentowych. W ostatnich kwartałach miał miejsce istotny wzrost poziomu stóp procentowych, bezpośrednio przekładający się na poziom kosztów odsetkowych przedsiębiorstw. NEUCA

nie posiada istotnej ekspozycji w zakresie zadłużenia finansowego, jednakże wzrost kosztu pozyskania kredytów bankowych w wyniku ww. wzrostu stóp procentowych lub wzrostu marż bankowych może negatywnie wpłynąć na wyniki finansowe. Grupa aktywnie monitoruje sytuację na rynkach finansowych, analizuje dostępne instrumenty zabezpieczające przed wzrostem stóp procentowych i w przypadku oceny tego ryzyka jako istotnego ma możliwość ich zastosowania. NEUCA posiada zdywersyfikowane źródła finansowania z terminami zapadalności rozłożonymi w czasie.

RYZYKO PŁYNNOŚCI

Wsparcie finansowania działalności operacyjnej za pomocą faktoringu i kredytów bankowych ekspozuje Grupę na ryzyko płynności w przypadku utraty finansowania zewnętrznego. Grupa na bieżąco optymalizuje rotację kapitału obrotowego, utrzymuje znaczne rezerwy płynnościowe w postaci niewykorzystanych limitów kredytowych. Grupa nie odnotowała także problemów z pozyskiwaniem i utrzymaniem limitów kredytowych.

SYTUACJA FINANSOWA APTEK

Zbyt duża konkurencja aptek (rosnąca liczba aptek sieciowych), pogorszenie dostępu do finansowania, niewielkie zwiększenie tempa wzrostu gospodarczego oraz zmiany wprowadzone przez ustawę o refundacji leków mogą pogorszyć sytuację finansową aptek oraz ograniczyć ich zdolność do obsługi swoich zobowiązań, co może wpłynąć negatywnie na działalność Grupy NEUCA. Grupa aktywnie monitoruje sytuację finansową swoich klientów i udziela im niezbędnego wsparcia finansowego, informatycznego i marketingowego.

ZMIANY PRAWNE W ZAKRESIE MARŻ URZĘDOWYCH, W TYM NORM I REGULACJI STOSOWANYCH NA TERYTORIUM UNII EUROPEJSKIEJ

Ustawa o refundacji leków (Ustawa z dnia 12 maja 2011 roku o refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych) wprowadziła znaczące zmiany w otoczeniu prawnym Grupy. Ustawa wprowadziła m.in. zmniejszenie marży hurtowej na leki refundowane do 5,66% w 2013 roku i do 4,76% w 2014 roku oraz nowe marże detaliczne, a także całkowity zakaz stosowania wszelkich zachęt przy sprzedaży leków refundowanych. Wprowadzenie tych zmian prawnych może w dalszym ciągu oddziaływać na sytuację finansową aptek oraz dystrybutorów farmaceutycznych. Spadek marż negatywnie wpływa na funkcjonowanie całej branży farmaceutycznej, w szczególności na kondycję mniejszych, niezależnych aptek. Spadek marż hurtowych na leki refundowane drastycznie ogranicza rentowność tego segmentu działalności Grupy. Zmiany prawne dotyczą wszystkich podmiotów na rynku, tak więc nie pogarszają pozycji konkurencyjnej Grupy. Ewentualne kolejne zmiany prawne mogą istotnie wpłynąć na działalność Grupy NEUCA.

ZMIANY W PRAWIE FARMACEUTYCZNYM

Zgodnie z nowelizacją ustawy Prawo farmaceutyczne podmiot nie otrzyma zezwolenia na otwarcie apteki, jeżeli w gminie przypada nie więcej niż 3 tys. osób na już działające punkty tego typu. Nowe apteki mogą być otwierane w odległości co najmniej kilometra od już istniejących. Apteki mogą otwierać tylko farmaceuci prowadzący działalność gospodarczą lub w spółkach osobowych. Jeden właściciel może posiadać nie więcej niż cztery apteki. Zmiany prawne nie wpływają bezpośrednio na Grupę NEUCA, która nie posiada własnych aptek. Pośrednio w dłuższej perspektywie czasowej mogą być one korzystne dla Grupy NEUCA, co wiąże się z faktem, że główną grupę odbiorców stanowią apteki niezależne, dla których ww. zmiany przepisów są neutralne.

ATAK ROSJI NA UKRAINE

Rozpoczęta w I kwartale 2022 roku agresja zbrojna Rosji na Ukrainę skutkuje szeregiem ryzyk, rzutujących na warstwę społeczną i gospodarczą w Polsce. Eskalacja konfliktu nie ma bezpośredniego wpływu na działalność Grupy NEUCA, jednakże może oddziaływać na otoczenie makroekonomiczne w Polsce. Do kluczowych ryzyk należy zaliczyć wzrost cen energii i paliw oraz wzrost kosztów surowców. Czynniki te negatywnie wpłyną na inflację. Możliwy jest także wzrost kosztów finansowania wywołany wyższymi stopami procentowymi, niestabilność rynków finansowych, wahania kursów walut (szczególnie osłabienie PLN do EUR), bądź wzrost ryzyk związanych z atakami cybernetycznymi. Grupa NEUCA jest przygotowana na szereg scenariuszy monitoruje i analizuje rozwój sytuacji makroekonomicznej i geopolitycznej.

RYZYKO WZROSTU KOSZTÓW OPERACYJNYCH

Grupa spodziewa się wzrostu kosztów działalności w kolejnych okresach sprawozdawczych, w szczególności:

- wzrostu kosztów działalności związanych z rynkowym wzrostem cen nośników energii (energia elektryczna i gaz),
- wzrostu kosztów paliw,
- wzrostu kosztów wynagrodzeń związanych z presją płac na rynku pracy.

Grupa na bieżąco monitoruje poziom kosztów i stara się mitygować wzrosty tych kosztów optymalizując poziom zużycia (energia) oraz wprowadzając „zielone rozwiązania”, optymalizując trasy kierowców i poziom wypełnienia pojemników w transporcie (paliwa) oraz poprawiając pozapłacowe elementy wpływające na satysfakcję pracowników (wynagrodzenia).

VI. Skonsolidowany raport kwartalny Grupy Kapitałowej NEUCA za III kwartał 2022 roku

Wybrane dane finansowe za III kwartał 2022 roku

Pozycja sprawozdania z całkowitych dochodów	Nie badane w tys. PLN		Nie badane w tys. EUR	
	za okres od 01.01 do 30.09.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.09.2021	za okres od 01.01 do 30.09.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.09.2021
	Przychody ze sprzedaży	8 280 607	7 182 798	1 766 341
Zysk brutto ze sprzedaży	919 613	743 357	196 163	163 071
Zysk na działalności operacyjnej	209 596	160 178	44 709	35 138
Zysk przed opodatkowaniem	178 222	164 115	38 017	36 002
Zysk netto	132 037	126 997	28 165	27 859
Zysk netto przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	122 329	125 706	26 094	27 576

Pozycja sprawozdania z sytuacji finansowej	w tys. PLN				w tys. EUR			
	Nie badane 30.09.22	Nie badane przekształcone 30.06.22	31.12.21	Nie badane przekształcone 30.09.21	Nie badane 30.09.22	Nie badane przekształcone 30.06.22	31.12.21	Nie badane przekształcone 30.09.21
	Aktywa trwałe	1 559 839	1 510 662	1 501 540	1 361 679	320 308	322 750	326 464
Aktywa obrotowe	2 997 424	2 787 825	2 620 460	2 716 200	615 513	595 613	569 740	586 285
Aktywa razem	4 557 263	4 298 487	4 122 000	4 077 879	935 821	918 363	896 204	880 200
Kapitał własny	916 747	880 190	884 516	853 628	188 251	188 051	192 311	184 254
Kapitał podstawowy	4 420	4 405	4 432	4 425	908	941	964	955
Zobowiązania długoterminowe	341 645	342 029	389 929	367 233	70 156	73 074	84 778	79 266
Zobowiązania krótkoterminowe	3 298 871	3 076 268	2 847 555	2 857 018	677 414	657 238	619 115	616 680
Pasywa razem	4 557 263	4 298 487	4 122 000	4 077 879	935 821	918 363	896 204	880 200

Pozycja sprawozdania z przepływów pieniężnych	Nie badane w tys. PLN		Nie badane w tys. EUR	
	za okres od 01.01 do 30.09.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.09.2021	za okres od 01.01 do 30.09.2022	przekształcone za okres od 01.01 do 30.09.2021
	Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	276 142	242 997	58 904
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(158 383)	(84 637)	(33 785)	(18 567)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(120 632)	(91 099)	(25 732)	(19 984)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych	(2 873)	67 261	(613)	14 755
Środki pieniężne na początek okresu	64 561	22 606	13 772	4 959
Środki pieniężne na koniec okresu	61 688	89 867	13 159	19 714

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

	01.01- 30.09.2022	01.01 - 30.06.2022	01.01 - 31.12.2021	01.01- 30.09.2021
Średnia w okresie sprawozdawczym*	4,6880	4,6427	4,5775	4,5585
Kurs na ostatni dzień okresu sprawozdawczego	4,8698	4,6806	4,5994	4,6329
Najwyższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,9647	4,9647	4,7210	4,6603
Najniższy kurs w okresie sprawozdawczym	4,4879	4,4879	4,4541	4,4541

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

Poszczególne pozycje aktywów i pasywów sprawozdania z sytuacji finansowej przeliczono według kursów obowiązujących na ostatni dzień okresu.

Poszczególne pozycje rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów 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”.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody

	Nie badane III kwartał 2022 od 01.07.2022 do 30.09.2022	Nie badane 3 kwartały narastająco od 01.01.2022 do 30.09.2022	Nie badane Przekształcone III kwartał 2021 od 01.07.2021 do 30.09.2021	Nie badane Przekształcone 3 kwartały narastająco od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	2 809 113	8 280 607	2 552 282	7 182 798
Koszt własny sprzedaży	(2 498 091)	(7 360 994)	(2 301 628)	(6 439 441)
Zysk brutto ze sprzedaży	311 022	919 613	250 654	743 357
Koszty sprzedaży	(168 600)	(484 785)	(131 129)	(377 900)
Koszty ogólnego zarządu	(93 464)	(239 890)	(58 306)	(164 238)
Pozostałe przychody operacyjne	8 167	33 115	3 984	11 117
Pozostałe koszty operacyjne	(3 082)	(19 423)	(6 704)	(46 702)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(1 232)	966	432	(5 456)
Zysk z działalności operacyjnej	52 811	209 596	58 931	160 178
Przychody finansowe	5 982	13 805	380	19 127
Koszty finansowe	(22 166)	(45 184)	(6 227)	(13 874)
Udział w zyskach/ stratach jednostek stowarzyszonych	46	5	(225)	(1 316)
Zysk przed opodatkowaniem	36 673	178 222	52 859	164 115
Podatek dochodowy	(7 368)	(46 185)	(11 989)	(37 118)
Zysk netto	29 305	132 037	40 870	126 997
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	1 119	1 740	450	533
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	1 119	1 740	450	533
Całkowite dochody ogółem	30 424	133 777	41 320	127 530
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	26 470	124 069	40 335	126 239
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	3 954	9 708	985	1 291
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	25 351	122 329	39 885	125 706
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	3 954	9 708	985	1 291
Zysk na 1 akcję				
Podstawowy *	5,86	28,00	9,08	28,58
Rozwodniony *	5,64	26,67	8,58	27,17
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 322 953	4 369 033	4 392 986	4 397 741
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 497 799	4 586 417	4 648 980	4 626 931

* 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.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nie badane 30.09.22	Nie badane przekształcone 30.06.22	Przekształcone 31.12.21	Nie badane przekształcone 30.09.21
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	416 385	395 225	391 052	384 834
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	144 616	142 051	146 707	148 250
Wartość firmy	740 835	710 933	649 439	567 563
Wartości niematerialne	115 451	119 936	125 423	121 032
Nieruchomości inwestycyjne	20 173	20 402	22 867	31 459
Inwestycje długoterminowe w obligacje	48 689	46 964	42 029	-
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	2 625	2 580	22 267	20 781
Akcje i udziały nienotowane	23 365	23 365	23 365	23 912
Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	16 098	-
Należności długoterminowe	31 632	32 354	43 872	45 197
Udzielone pożyczki	16 068	16 852	18 421	18 651
Aktywa trwałe razem	1 559 839	1 510 662	1 501 540	1 361 679
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1 293 186	1 213 333	1 198 070	1 168 177
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 577 246	1 445 216	1 289 023	1 409 722
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7 113	3 729	2 237	2 978
Udzielone pożyczki	42 239	45 776	41 949	45 456
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	15 952	6 186	24 620	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	61 688	73 585	64 561	89 867
Aktywa obrotowe razem	2 997 424	2 787 825	2 620 460	2 716 200
Aktywa razem	4 557 263	4 298 487	4 122 000	4 077 879

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nie badane 30.09.22	Nie badane przekształcone 30.06.22	Przekształcone 31.12.21	Nie badane przekształcone 30.09.21
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	4 420	4 405	4 432	4 425
Akcje własne	(73 296)	(73 296)	(54 961)	(25 812)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	277 667	273 563	262 998	261 125
Pozostałe kapitały	27 799	24 666	20 405	18 485
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	631 197	605 846	614 416	589 468
Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej	867 787	835 184	847 290	847 691
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	48 960	45 006	37 226	5 937
Kapitał własny razem	916 747	880 190	884 516	853 628
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	6 813	6 803	4 736	3 450
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	126 834	122 663	127 839	132 628
Inne zobowiązania finansowe	91 466	92 026	92 909	93 492
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	85 200	94 117	140 456	114 405
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 106	8 795	6 811	18 958
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 304	2 224	2 473	2 468
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	10 284	11 691	11 233	-
Inne zobowiązania operacyjne	4 638	3 710	3 472	1 832
Zobowiązania długoterminowe razem	341 645	342 029	389 929	367 233
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	62 708	130 733	19 876	4 973
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	68 450	47 691	30 303	56 198
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	25 880	24 575	24 139	22 700
Inne zobowiązania finansowe	2 878	2 930	3 307	3 490
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	39 461	39 449	57 399	31 878
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	3 020 437	2 740 170	2 596 799	2 716 535
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 834	6 797	31 488	11 850
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	9 139	9 137	8 957	7 584
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	1 170	1 596	3 152	1 810
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	64 914	73 190	72 135	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 298 871	3 076 268	2 847 555	2 857 018
Zobowiązania razem	3 640 516	3 418 297	3 237 484	3 224 251
Pasywa razem	4 557 263	4 298 487	4 122 000	4 077 879

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nie badane za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Nie badane przekształcone za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	178 222	164 115
Korekty:		
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	11 940	2 596
Amortyzacja	69 225	57 482
Odsetki netto	20 730	5 391
Zysk/ strata z działalności inwestycyjnej	(21 930)	(13 832)
Koszt programu motywacyjnego	8 463	7 912
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	(5)	1 317
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(29 304)	34 179
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	358	(369)
Inne korekty	(868)	(1 086)
	236 831	257 705
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym		
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu zapasów brutto	(85 886)	3 687
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności brutto	(275 653)	(271 774)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych	310 406	271 964
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	38 385	8 826
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	111 931	8 406
Zmiana stanu rezerw	1 269	-
Korekty z tytułu aktywów netto nabytych jednostek zależnych	4 874	(8 894)
	342 157	269 920
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej		
Zapłacone odsetki	-	-
Zapłacony podatek dochodowy	(66 015)	(26 923)
	276 142	242 997
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(62 362)	(39 006)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 561	10 105
Wpływy ze sprzedaży instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	10 221	-
Wydatki na nabycie instrumentów kapitałowych oraz instrumentów dłużnych	(20 689)	-
Wydatki na nabycie i podwyższenie kapitałów jednostek zależnych i stowarzyszonych	(94 673)	(64 543)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 960	2 100
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(14 718)	(13 004)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	16 000	17 739
Otrzymane odsetki	4 317	1 884
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej	-	88
	(158 383)	(84 637)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	11 914	16 940
Nabycie akcji własnych	(73 817)	(25 885)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	42 758	-
Wpływy z otrzymanych dotacji	3 645	-
Spłaty kredytów i pożyczek	(6 424)	(11 301)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(19 016)	(18 188)
Odsetki zapłacone	(26 843)	(7 888)
Dywidendy wypłacone	(50 653)	(44 166)
Pozostałe wpływy/ (wydatki) z działalności finansowej	(2 196)	(611)
	(120 632)	(91 099)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 873)	67 261
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	61 688	89 867
- o ograniczonej możliwości dysponowania	8 742	7 038

Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 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	4 432	(54 961)	262 998	20 405	614 416	847 290	37 226	884 516
Zysk za okres 01.01. do 30.09.2022	-	-	-	-	122 329	122 329	9 708	132 037
Inne całkowite dochody - różnice kursowe z wyceny	-	-	-	1 740	-	1 740	-	1 740
Całkowite dochody ogółem za okres 01.01 do 30.09.2022	-	-	-	1 740	122 329	124 069	9 708	133 777
Dywidendy	-	-	-	-	(50 653)	(50 653)	-	(50 653)
Wyemitowane akcje	53	-	14 669	(2 809)	-	11 913	-	11 913
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	8 463	-	8 463	-	8 463
Umorzenie akcji własnych	(65)	54 960	-	-	(54 895)	-	-	-
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	-	-	2 026	2 026
Skup akcji własnych	-	(73 295)	-	-	-	(73 295)	-	(73 295)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(12)	(18 335)	14 669	5 654	(105 548)	(103 572)	2 026	(101 546)
Saldo na dzień 30.09.2022	4 420	(73 296)	277 667	27 799	631 197	867 787	48 960	916 747

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

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	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
Całkowite dochody ogółem za okres 01.01 do 31.12.2021	-	-	-	150	150 655	150 805	1 895	152 700
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

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 WRZEŚNIA 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 30.09.2021	-	-	-	-	125 706	125 706	1 291	126 997
Inne całkowite dochody - różnice kursowe z wyceny	-	-	-	533	-	533	-	533
Całkowite dochody ogółem za okres 01.01 do 30.09.2021	-	-	-	533	125 706	126 239	1 291	127 530
Dywidendy	-	-	-	-	(44 192)	(44 192)	-	(44 192)
Wyemitowane akcje	73	-	20 453	(3 585)	-	16 941	-	16 941
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	7 912	-	7 912	-	7 912
Umorzenie akcji własnych	(35)	18 237	-	-	(18 275)	(73)	-	(73)
Nabycie udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	319	319	(410)	(91)
Skup akcji własnych	-	(25 812)	-	-	-	(25 812)	-	(25 812)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	38	(7 575)	20 453	4 327	(62 148)	(44 905)	(410)	(45 315)
Saldo na dzień 30.09.2021	4 425	(25 812)	261 125	18 485	589 468	847 691	5 937	853 628

VII. Informacje dodatkowe do raportu kwartalnego Grupy Kapitałowej NEUCA sporządzonego na dzień 30.09.2022 roku

Informacje ogólne

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 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 w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000049872. Spółce nadano numer statystyczny REGON 870227804.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki 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 i zarządzanie własną siecią przychodni.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 16 listopada 2022 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku oraz zawiera dane porównawcze:

- skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody – za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 oraz za okres od 1 lipca do 30 września 2021 roku;
- skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej – na dzień 30 czerwca 2022 roku, na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku;
- skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych – za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku;
- skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym – za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 roku oraz od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.

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

Skład Grupy NEUCA

Emitent posiada (bezpośrednio i pośrednio) kontrolę nad następującymi spółkami:

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.09.2022	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%
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%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.09.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
Ortopedio.pl Sp. z o.o.	Toruń	Sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych, włączając ortopedyczne, prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach	pełna	100%	100%
Synoptis Industrial Sp. z o.o.	Toruń	Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych	pełna	100%	100%
Aliant Sp. z o.o.	Warszawa	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	pełna	100%	100%
Diabdis Sp. z o.o.	Katowice	Badania naukowe i prace rozwojowe	pełna	100%	100%
Segment: Produkcja farmaceutyków					
Synoptis Pharma Sp. z o.o.	Warszawa	Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych	pełna	100%	100%
Global Pharma CM S.A.	Suchedniów	Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana	pełna	50%	50%
Segment: Badania kliniczne					
Neuca Clinical Trials Investment Sp. z o.o. SKA	Toruń	Pozostała finansowa działalność usługowa	pełna	100%	100%
Pratia S.A.	Katowice	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	100%	100%
Clinscience Sp. z o.o.	Warszawa	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	pełna	100%	100%
Pratia Hematologia Sp. z o.o.	Katowice	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	85%	85%
Hyggio Sp. z o.o.	Katowice	Działalność związana z oprogramowaniem	pełna	90%	90%
Pratia Clinic Ukraine LLC	Charków, Ukraina	Działalność szpitali	pełna	100%	100%
Pratia Ukraine LLC	Charków, Ukraina	Badania i rozwój eksperymentalny w dziedzinie biotechnologii	pełna	100%	100%
Clinscience Spain S.L. (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%
MTZ Clinical Research Sp. z o.o. ⁹	Warszawa	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	pełna	-	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%

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.09.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
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. ⁷	Szczytno	Praktyka lekarska ogólna	pełna	-	100%
Eskulap Sp. z o.o. ⁷	Szczytno	Praktyka lekarska ogólna	pełna	-	100%
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, 8}	Warszawa	Praktyka lekarska ogólna	pełna	-	-
Ośrodek Terapii Uzależnień i Współuzależnień "Radzimowice" Sp. z o.o. ³	Szklarska Poręba	Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana	pełna	100%	-
Clinica Medica Sp. z o.o. ⁵	Gdynia	Działalność szpitali	pełna	100%	-
Lekarze Domowi Sp. z o.o. ⁶	Olsztyn	Praktyka lekarska ogólna	pełna	100%	-
Centrum Diagnostyki Medycznej ENDOMED Sp. z o.o. ⁶	Gdańsk	Praktyka lekarska specjalistyczna	pełna	100%	-

Nazwa jednostki	Siedziba	Zakres działalności	Metoda konsolidacji	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 30.09.2022	Procentowy udział Grupy w kapitale spółki na dzień 31.12.2021
Segment: Działalność ubezpieczeniowa					
Unimedi Sp. z o.o.	Toruń	Praktyka lekarska ogólna	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

⁵ Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 1 sierpnia 2022 roku

⁶ Wyniki spółki podlegają konsolidacji od dnia 1 września 2022 roku

⁷ W dniu 1 września 2022 roku Sąd Rejonowy w Toruniu VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji uchwał o połączeniu przez przejęcie spółek Neuca Med. Sp. z o.o., Elmed Szczytno Sp. z o.o. i Eskulap Sp. z o.o.

⁸ W dniu 1 lipca 2022 roku Sąd Rejonowy w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji uchwał o połączeniu przez przejęcie spółek Unimedi Sp. z o.o. i Best-Med Sp. z o.o.

⁹ W dniu 1 lipca 2022 roku Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał rejestracji uchwał o połączeniu przez przejęcie spółek Pratia S.A. i MTZ Clinical Research Sp. z o.o.

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

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku skład Grupy rozszerzył się w wyniku nabycia udziałów 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, Agati Clinical Informatics LLP, Clinica Medica Sp. z o.o., Lekarze Domowi Sp. z o.o. oraz Centrum Diagnostyki Medycznej Endomed Sp. z o.o. Szczegółowe informacje dotyczące zmian w strukturze Grupy zawarte zostały w nocie „Wskaźnik skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału restrukturyzacji i zaniechania działalności”.

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej

Skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 września 2022 roku: Piotr Sucharski, Grzegorz Dzik, Krzysztof Miszewski.

Skład Zarządu jednostki dominującej na dzień 16 listopada 2022 roku: Piotr Sucharski, Grzegorz Dzik, Krzysztof Miszewski, Julita Czyżewska, Roman Dudzik, Daniel Wojtkiewicz.

W dniu 14 listopada 2022 roku Rada Nadzorcza jednostki dominującej powołała Panią Julitę Czyżewską, Pana Romana Dudzika oraz Pana Daniela Wojtkiewicza na stanowiska Wiceprezesów Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej jednostki dominującej na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 16 listopada 2022 roku: Kazimierz Herba, Wiesław Herba, Tadeusz Wesołowski, Bożena Śliwa, Jolanta Kloc, Iwona Sierżputowska.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Prezentowane Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej za III kwartał 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 Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało przedstawione w tys. PLN, chyba że w sprawozdaniu zaznaczono inaczej.

Założenie kontynuacji działania

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 września 2022 roku zobowiązania krótkoterminowe Grupy przewyższały aktywa obrotowe o 301 447 tys. PLN. Na dzień bilansowy skonsolidowanego sprawozdania finansowego za III kwartał 2022 roku sytuacja finansowa Grupy jest stabilna. Na dzień bilansowy Grupa posiadała środki na rachunkach bankowych w wysokości 61 688 tys. PLN oraz niewykorzystane limity kredytowe w wysokości 264 184 tys. PLN. Sytuacja finansowa Grupy nie uległa istotnej zmianie na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania. Finansowanie zewnętrzne 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: poręczce, 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 ryzyko 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 III kwartał

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 września 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 września 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

Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską, w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

Zasady rachunkowości i metody obliczeniowe przyjęte przy sporządzaniu niniejszego śródrocznego sprawozdania finansowego są zgodne z zasadami przyjętymi przy sporządzaniu ostatniego rocznego sprawozdania finansowego, za wyjątkiem nowych standardów i interpretacji stosowanych od dnia 1 stycznia 2022 roku. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera informacji i ujawnień wymaganych przy pełnych sprawozdaniach finansowych i powinno być czytane łącznie z rocznym sprawozdaniem finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2021 roku.

Stosowane w Grupie zasady rachunkowości wg MSSF zostały szczegółowo omówione w sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku opublikowanym w dniu 31 marca 2022 roku.

Zastosowanie szacunków i założeń

Sporządzenie śródrocznego 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 III kwartał 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);
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie).

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

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

Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku, skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 30 września 2021 zostały przekształcone w związku z przedstawionymi poniżej korektami:

Korekta ujęcia wartości firmy

Korekta 1: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 30 września 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 JSco, 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 CCR Czech A.S., CCR Prague s.r.o., Clinical Research Union JSco, Medical Center Leo Clinic Ltd., SMO Bulgaria Ltd. oraz CCR Prague s.r.o. Pierwotnie ujęte rozliczenie nabycia uwzględniało wyłącznie nabyty udział procentowy w kapitale spółek bez uwzględnienia wpływu 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 Grupa dokonała korekty wartości firmy oraz ujemnej korekty kapitałów przypadających akcjonariuszom niekontrolującym w wysokości 6 697 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., CCR Prague s.r.o. oraz Clinical Research Union JSco. W związku z powyższym, w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dokonano zwiększenia 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 2: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 30 września 2021 roku zostały przekształcone w związku z korektą w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2021 zidentyfikowanych błędów w zakresie rozliczenia nabycia spółek Exom Group S.r.l. oraz Salus Sp. z o.o. Skorygowane błędy dotyczyły następujących kwestii:

- (1) W zawartej umowie zakupu udziałów Grupa zobowiązała się do nabycia udziałów niekontrolujących spółki Exom Group S.r.l. Pierwotnie ujęte rozliczenie nabycia uwzględniało wyłącznie nabyty udział procentowy w kapitale spółek bez uwzględnienia wpływu zobowiązania umownego do nabycia udziałów niekontrolujących (w sumie dające Grupie 100% udział w kapitale zakładowym spółki Exom Group). Korekta ujęcia wartości firmy polega na zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia („anticipated acquisition method”) i w związku z powyższym Grupa dokonała ujemnej korekty wartości firmy oraz ujemnej korekty kapitałów przypadających akcjonariuszom niekontrolującym w wysokości 6 430 tys. PLN;
- (2) Grupa dokonała korekty błędu matematycznego popełnionego przy szacowaniu wartości godziwej zobowiązań dotyczących warunkowego wynagrodzenia za nabyte udziały/akcje spółki Exom Group S.r.l. oraz Salus Sp. z o.o. W związku z powyższym, w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym,

dokonano zwiększenia salda zobowiązania warunkowego z tytułu nabycia ww. podmiotów z jednoczesną korektą wartości firmy.

Korekta nabytych aktywów spółek Grupy kfgn Pratia

Korekta 3: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 30 czerwca 2022 roku zostały przekształcone w związku z dokonaną korektą wartości aktywów nabytych 20 maja 2022 roku spółek 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 oraz clinytics GmbH. Szacunek wartości godziwych identyfikowalnych aktywów i zobowiązań w/w spółek ujęty na dzień 30 czerwca 2022 roku w rozliczeniu nabycia spółek miał charakter prowizoryczny i odbiegał od wartości zaprezentowanych w ostatecznych sprawozdaniach spółek, uznawanych jednocześnie za wartości godziwe.

Korekta 4: W przedstawionym sprawozdaniu finansowym dane porównawcze na dzień 30 czerwca 2022 roku zostały przekształcone w związku z dokonaną korektą rozliczenia zakupu Agati Systems LLC oraz Agati Clinical Informatics LLP. W pierwotnie ujętym rozliczeniu nabycia Grupa omyłkowo zastosowała metodę oczekiwanego nabycia („anticipated acquisition method”) i uwzględniła nabyte udziały kontrolujące w kapitale spółek w ilości odpowiadającej 100% udziałowi w kapitale zakładowym ww. spółek. Grupa dokonała korekty wartości firmy o kwotę 2 026 tys. PLN oraz korekty kapitałów przypadających akcjonariuszom niekontrolującym w wysokości 2 026 tys. PLN.

Powyższe korekty nie miały wpływu na sprawozdawczość według segmentów.

Poniżej zaprezentowano elementy opublikowanych wcześniej sprawozdań, które skorygowano, jak opisano powyżej (pozostałe opublikowane historyczne sprawozdania lub elementy nie podlegały korekcie).

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021

	Nie badane dane opublikowane 30.09.21	Korekta 1	Korekta 2	Nie badane dane przekształcone 30.09.21
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	384 834	-	-	384 834
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	148 250	-	-	148 250
Wartość firmy	566 012	3 445	(1 894)	567 563
Wartości niematerialne	121 032	-	-	121 032
Nieruchomości inwestycyjne	31 459	-	-	31 459
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	20 781	-	-	20 781
Akcje i udziały nienotowane	23 912	-	-	23 912
Należności długoterminowe	45 197	-	-	45 197
Udzielone pożyczki	18 651	-	-	18 651
Aktywa trwałe razem	1 360 128	3 445	(1 894)	1 361 679
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1 168 177	-	-	1 168 177
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 415 228	(5 506)	-	1 409 722
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	2 978	-	-	2 978
Udzielone pożyczki	45 456	-	-	45 456
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	89 867	-	-	89 867
Aktywa obrotowe razem	2 721 706	(5 506)	-	2 716 200
Aktywa razem	4 081 834	(2 061)	(1 894)	4 077 879

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2021

	Nie badane dane opublikowane 30.09.21	Korekta 1	Korekta 2	Nie badane dane przekształcone 30.09.21
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	4 425	-	-	4 425
Akcje własne	(25 812)	-	-	(25 812)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	261 125	-	-	261 125
Pozostałe kapitały	18 485	-	-	18 485
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	588 397	1 071	-	589 468
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	846 620	1 071	-	847 691
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	20 135	(7 768)	(6 430)	5 937
Kapitał własny razem	866 755	(6 697)	(6 430)	853 628
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	3 450	-	-	3 450
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	132 628	-	-	132 628
Inne zobowiązania finansowe	93 492	-	-	93 492
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	105 423	4 446	4 536	114 405
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18 958	-	-	18 958
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 468	-	-	2 468
Inne zobowiązania operacyjne	1 832	-	-	1 832
Zobowiązania długoterminowe razem	358 251	4 446	4 536	367 233
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	4 973	-	-	4 973
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	56 198	-	-	56 198
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	22 700	-	-	22 700
Inne zobowiązania finansowe	3 490	-	-	3 490
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	31 878	-	-	31 878
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 716 345	190	-	2 716 535
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11 850	-	-	11 850
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	7 584	-	-	7 584
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	1 810	-	-	1 810
Zobowiązania krótkoterminowe razem	2 856 828	190	-	2 857 018
Zobowiązania razem	3 215 079	4 636	4 536	3 224 251
Pasywa razem	4 081 834	(2 061)	(1 894)	4 077 879

W wyniku korekty błędu ujęcia wartości firmy aktywa i pasywa ogółem na dzień 30 września 2021 roku uległy zmniejszeniu o 3 955 tys. PLN.

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022

	Nie badane dane opublikowane 30.06.22	Korekta 3	Korekta 4	Nie badane dane przekształcone 30.06.22
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	395 315	(90)	-	395 225
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	142 051	-	-	142 051
Wartość firmy	708 172	735	2 026	710 933
Wartości niematerialne	120 081	(145)	-	119 936
Nieruchomości inwestycyjne	20 402	-	-	20 402
Inwestycje długoterminowe w obligacje	46 964	-	-	46 964
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	2 580	-	-	2 580
Akcje i udziały nienotowane	23 365	-	-	23 365
Należności długoterminowe	32 225	129	-	32 354
Udzielone pożyczki	16 852	-	-	16 852
Aktywa trwałe razem	1 508 007	629	2 026	1 510 662
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1 213 333	-	-	1 213 333
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 446 442	(1 226)	-	1 445 216
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	3 729	-	-	3 729
Udzielone pożyczki	45 776	-	-	45 776
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	6 186	-	-	6 186
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	73 945	(360)	-	73 585
Aktywa obrotowe razem	2 789 411	(1 586)	-	2 787 825
Aktywa razem	4 297 418	(957)	2 026	4 298 487

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2022

	Nie badane dane opublikowane 30.06.22	Korekta 3	Korekta 4	Nie badane dane przekształcone 30.06.22
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	4 405	-	-	4 405
Akcje własne	(73 296)	-	-	(73 296)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	273 563	-	-	273 563
Pozostałe kapitały	24 666	-	-	24 666
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	605 846	-	-	605 846
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	835 184	-	-	835 184
Kapitały przypadające akcjonariuszom niekontrolującym	42 980	-	2 026	45 006
Kapitał własny razem	878 164	-	2 026	880 190
Zobowiązania długoterminowe				
Kredyty i pożyczki	6 887	(84)	-	6 803
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	122 663	-	-	122 663
Inne zobowiązania finansowe	92 026	-	-	92 026
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	94 117	-	-	94 117
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 219	576	-	8 795
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	2 224	-	-	2 224
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	11 691	-	-	11 691
Inne zobowiązania operacyjne	3 710	-	-	3 710
Zobowiązania długoterminowe razem	341 537	492	-	342 029
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	130 754	(21)	-	130 733
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	47 691	-	-	47 691
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	24 575	-	-	24 575
Inne zobowiązania finansowe	2 930	-	-	2 930
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	39 449	-	-	39 449
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 741 136	(966)	-	2 740 170
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	6 797	-	-	6 797
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	9 137	-	-	9 137
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	2 058	(462)	-	1 596
Rezerwy techniczno-ubezpieczeniowe	73 190	-	-	73 190
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 077 717	(1 449)	-	3 076 268
Zobowiązania razem	3 419 254	(957)	-	3 418 297
Pasywa razem	4 297 418	(957)	2 026	4 298 487

W wyniku korekty błędu ujęcia wartości firmy aktywa i pasywa ogółem na dzień 30 czerwca 2022 roku uległy zwiększeniu o 1 069 tys. PLN.

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 01.01-30.09.2021

	Nie badane opublikowane od 01.01.2021 do 30.09.2021	Korekta 1	Korekta 2	Nie badane przekształcone od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	7 182 798	-	-	7 182 798
Koszt własny sprzedaży	(6 439 441)	-	-	(6 439 441)
Zysk brutto ze sprzedaży	743 357	-	-	743 357
Koszty sprzedaży	(377 900)	-	-	(377 900)
Koszty ogólnego zarządu	(164 238)	-	-	(164 238)
Pozostałe przychody operacyjne	11 117	-	-	11 117
Pozostałe koszty operacyjne	(46 702)	-	-	(46 702)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(5 456)	-	-	(5 456)
Zysk z działalności operacyjnej	160 178	-	-	160 178
Przychody finansowe	19 127	-	-	19 127
Koszty finansowe	(13 874)	-	-	(13 874)
Udział w zyskach i stratach jednostek stowarzyszonych	(1 316)	-	-	(1 316)
Zysk przed opodatkowaniem	164 115	-	-	164 115
Podatek dochodowy	(37 118)	-	-	(37 118)
Zysk netto	126 997	-	-	126 997
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek działających za granicą	533	-	-	533
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	533	-	-	533
Całkowite dochody ogółem	127 530	-	-	127 530
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom jednostki dominującej	125 829	410	-	126 239
Całkowite dochody ogółem przypisane akcjonariuszom niekontrolującym	1 701	(410)	-	1 291
Zysk przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	125 296	410	-	125 706
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	1 701	(410)	-	1 291
Zysk na 1 akcję				
Podstawowy *	28,49	0,09	0,00	28,58
Rozwodniony *	27,08	0,09	0,00	27,17
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 397 741	4 397 741	4 397 741	4 397 741
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 626 931	4 626 931	4 626 931	4 626 931

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01-30.09.2021

	Nie badane opublikowane od 01.01.2021 do 30.09.2021	Korekta 1	Korekta 2	Nie badane przekształcone od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk przed opodatkowaniem	164 115	-	-	164 115
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	2 596	-	-	2 596
Amortyzacja	57 482	-	-	57 482
Odsetki netto	5 391	-	-	5 391
Zysk/ strata z działalności inwestycyjnej	(13 832)	-	-	(13 832)
Koszt programu motywacyjnego	7 912	-	-	7 912
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	1 317	-	-	1 317
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	34 179	-	-	34 179
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	(369)	-	-	(369)
Inne korekty	(1 086)	-	-	(1 086)
	257 705	-	-	257 705
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym				
Zmiany w kapitale obrotowym:				
Zmiana stanu zapasów brutto	3 687	-	-	3 687
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych należności brutto	(271 774)	-	-	(271 774)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych zobowiązań operacyjnych	271 774	190	-	271 964
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	8 826	-	-	8 826
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	8 406	-	-	8 406
Korekty z tytułu aktywów netto nabytych jednostek zależnych	(8 704)	(190)	-	(8 894)
	269 920	-	-	269 920
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej				
Zapłacony podatek dochodowy	(26 923)	-	-	(26 923)
	242 997	-	-	242 997
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(39 006)	-	-	(39 006)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	10 105	-	-	10 105
Wydatki na nabycie i podwyższenie kapitałów jednostek zależnych i stowarzyszonych	(64 543)	-	-	(64 543)
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	2 100	-	-	2 100
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(13 004)	-	-	(13 004)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	17 739	-	-	17 739
Otrzymane odsetki	1 884	-	-	1 884
Inne wpływy z działalności inwestycyjnej	88	-	-	88
	(84 637)	-	-	(84 637)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	16 940	-	-	16 940
Nabycie akcji własnych	(25 885)	-	-	(25 885)
Spłaty kredytów i pożyczek	(11 301)	-	-	(11 301)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(18 188)	-	-	(18 188)
Odsetki zapłacone	(7 888)	-	-	(7 888)
Dywidendy wypłacone	(44 166)	-	-	(44 166)
Pozostałe wpływy/ (wydatki) z działalności finansowej	(611)	-	-	(611)
	(91 099)	-	-	(91 099)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	67 261	-	-	67 261
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	22 606	-	-	22 606
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	89 867	-	-	89 867
- o ograniczonej możliwości dysponowania	7 038	-	-	7 038

Sprawozdawczość według segmentów

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.

Dane za okres 01.01. do 30.09.2022

	Hurt apteczny	Produkcja farmaceutyków	Przychodnie medyczne	Badania kliniczne	Działalność ubezpieczeniowa	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży							
Przychody od klientów zewnętrznych	7 889 159	40 748	138 274	135 464	76 962	-	8 280 607
Przychody od innych segmentów	50 495	195 043	766	723	51 (247 078)		-
Przychody ogółem	7 939 654	235 791	139 040	136 187	77 013 (247 078)		8 280 607
EBITDA	164 309	55 061	14 882	32 831	11 738	-	278 821
Amortyzacja	(54 585)	(2 264)	(7 139)	(4 732)	(505)	-	(69 225)
Zysk operacyjny	109 724	52 797	7 743	28 099	11 233	-	209 596

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację

Przychody ze sprzedaży zrealizowane przez segment Produkcja farmaceutyków do innych segmentów (Hurt apteczny) wyniosły 195 043 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, III kwartał – 68 592 tys. PLN.

Dane za okres 01.01. do 30.09.2021

	Hurt apteczny	Produkcja farmaceutyków	Przychodnie medyczne	Badania kliniczne	Korekty	Ogółem
Przychody ze sprzedaży						
Przychody od klientów zewnętrznych	6 978 622	9 093	101 207	93 876	-	7 182 798
Przychody od innych segmentów	33 947	133 911	551	226	(168 635)	-
Przychody ogółem	7 012 569	143 004	101 758	94 102	(168 635)	7 182 798
EBITDA	145 514	39 079	16 734	16 333	-	217 660
Amortyzacja	(48 371)	(671)	(6 421)	(2 019)	-	(57 482)
Zysk operacyjny	97 143	38 408	10 313	14 314	-	160 178

EBITDA – wynik z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację

Przychody ze sprzedaży zrealizowane przez segment Produkcja farmaceutyków do innych segmentów (Hurt apteczny) wyniosły 133 911 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, III kwartał – 48 444 tys. PLN.

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

W III kwartale 2022 roku Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 6 392 tys. PLN (w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku Grupa zmniejszyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 9 316 tys. PLN). W III kwartale 2021 roku Grupa zwiększyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 2 726 tys. PLN (w okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku Grupa utworzyła odpis aktualizujący wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania w wysokości 28 931 tys. PLN). Łączna wartość odpisu aktualizującego wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku wynosi odpowiednio 20 242 tys. PLN i 31 506 tys. PLN.

Informacje o odpisach aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz odwrócenie odpisów z tego tytułu

W III kwartale 2022 roku Grupa ustaliła odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności i udzielonych pożyczek i wykazała stratę z tego tytułu w wysokości 1 232 tys. PLN (w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku Grupa ustaliła odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności i udzielonych pożyczek i wykazała zysk z tego tytułu w wysokości 966 tys. PLN). W III kwartale 2021 roku Grupa ustaliła odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności i udzielonych pożyczek i wykazała zysk z tego tytułu w wysokości 432 tys. PLN (w okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku Grupa ustaliła odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości należności i udzielonych pożyczek i wykazała stratę z tego tytułu w wysokości 5 456 tys. PLN).

W III kwartale 2022 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów. W III kwartale 2022 roku Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów w wysokości 101 tys. PLN (w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów w wysokości 352 tys. PLN). W III kwartale 2021 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów. W III kwartale 2021 roku Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów w wysokości 124 tys. PLN (w okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku Grupa dokonała odwrócenia odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów w wysokości 453 tys. PLN).

Informacje o utworzeniu, zwiększeniu, wykorzystaniu i rozwiązaniu rezerw

W III kwartałach 2022 roku Grupa nie dokonywała istotnych zwiększeń i zmniejszeń rezerw.

Informacje o rezerwach i aktywach z tytułu odroczonego podatku dochodowego

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej sporządzonym na dzień 30 września 2022 roku Grupa wykazuje skompensowane aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w pozycji Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 14 106 tys. PLN. Przed dokonaniem kompensaty na dzień sprawozdawczy aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosiły 27 574 tys. PLN, rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynosiły 41 680 tys. PLN.

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku w rachunku zysków i strat ujęty został podatek odroczonego w wysokości 7 040 tys. PLN.

Informacje o istotnych transakcjach nabycia i sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych

W III kwartałach 2022 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne o łącznej wartości 49 338 tys. PLN. W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku jednostka dominująca dokonała sprzedaży nieruchomości położonej w Gdańsku za łączną kwotę 1 960 tys. PLN. W związku ze sprzedażą w/w nieruchomości Grupa odnotowała stratę w wysokości 11 tys. PLN.

Informacje o istotnym zobowiązaniu z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych

Na dzień 30 września 2022 roku nie wystąpiły istotne zobowiązania z tytułu dokonania zakupu rzeczowych aktywów trwałych.

Informacje o istotnych rozliczeniach z tytułu spraw sądowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku nie nastąpiło istotne rozliczenie należności dochodzonych na drodze sądowej.

Wskazanie korekt błędów poprzednich okresów

Korekty błędów poprzednich okresów zostały zaprezentowane w punkcie „Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych”.

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

Zmiana sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności nie miała istotnego wpływu na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych Grupy.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W III kwartale 2022 roku nie wystąpiły istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi, nie będące transakcjami typowymi i rutynowymi, wynikającymi z bieżącej działalności operacyjnej prowadzonej przez jednostkę dominującą lub jednostkę od niej zależną.

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Transakcje z innymi podmiotami powiązаныmi nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku:

	Zakup usług	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży oraz odsetki	Należności i pożyczki brutto
<i>Strony transakcji</i>				
- jednostki stowarzyszone	923	2	46	3
- podmioty powiązane kapitałowo z personelem kierowniczym	360	-	-	-
Razem	1 283	2	46	3

Najistotniejsze transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 września 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 powiązanymi nie objętymi skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym w okresie od 1 stycznia do 30 września 2021 roku:

	Zakup usług	Zobowiązania	Przychody ze sprzedaży oraz odsetki	Należności i pożyczki brutto
<i>Strony transakcji</i>				
- jednostki stowarzyszone	860	121	328	1 884
- podmioty powiązane kapitałowo z personelem kierowniczym	404	-	-	-
Razem	1 264	121	328	1 884

Najistotniejsze transakcje w okresie od 1 stycznia do 30 września 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 za lata 2021-2023

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

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

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

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

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

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

- rozwiązania umowy o pracę lub kontraktu menedżerskiego, albo innego łączącego osobę uprawnioną i Spółkę stosunku prawnego za wypowiedzeniem złożonym przez którąkolwiek ze stron przed końcem danego roku kalendarzowego, chyba że osoba uprawniona i Grupa inaczej postanowią, nawet gdyby prawo do nabycia warrantów przypadało 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 przypadało 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 warianty 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, 8 463 tys. PLN zostało zaliczone do kosztów wynagrodzeń III kwartałów 2022 roku. Przy zachowaniu wszystkich istotnych parametrów programu, w okresie od października do grudnia 2022 w kosztach wynagrodzeń ujęta zostanie kwota 2 821 tys. PLN oraz 11 892 tys. PLN w 2023 roku.

Objaśnienia do sprawozdania z przepływów pieniężnych

Zmiana stanu zapasów

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(95 116)	32 736
Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy	9 316	(28 931)
Zmiana stanu z tytułu RzAT i WNiP	(86)	(118)
Zmiana stanu zapasów w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(85 886)	3 687

Zmiana stanu należności

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(280 859)	(265 932)
Zmiana stanu należności z tytułu podatku dochodowego	(1 851)	(769)
Zmiana stanu należności inwestycyjnych	(591)	217
Zmiana stanu należności z tytułu umów subpartycypacji	(376)	(481)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności	8 581	(4 807)
Pozostałe różnice	(557)	(2)
Zmiana stanu należności w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	(275 653)	(271 774)

Zmiana stanu zobowiązań

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	395 984	285 273
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego	28 905	(1 512)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu niezapłaconej dywidendy	-	2 524
Zmiana stanu zobowiązań inwestycyjnych	(1 570)	(56 041)
Zmiana stanu zobowiązań finansowych	-	59 763
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu faktoringu	(111 931)	(17 232)
Otrzymane dotacje	(1 657)	(967)
Pozostałe różnice	675	156
Zmiana stanu zobowiązań w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	310 406	271 964

Przepływ z działalności operacyjnej – inne korekty

	od 01.01.2022 do 30.09.2022	od 01.01.2021 do 30.09.2021
Umorzenie udzielonych pożyczek	-	6
Otrzymane dotacje	(1 189)	(1 091)
Pozostałe korekty	321	(1)
Przepływ z działalności operacyjnej – inne korekty, razem	(868)	(1 086)

Zobowiązania wynikające z działalności finansowej	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	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	-	12 380	-	-	12 380
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	-	12 380	-	-	12 380
Splata zadłużenia	(11 301)	(18 188)	(2 574)	-	(32 063)
- gotówkowe	(11 301)	(18 188)	(2 574)	-	(32 063)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	423	4 991	902	1 670	7 986
Splata odsetek	(420)	(4 992)	(902)	(1 574)	(7 888)
- gotówkowe	(420)	(4 992)	(902)	(1 574)	(7 888)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	-	644	-	-	644
Inne zmiany	5 493	(197)	(1)	(96)	5 199
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	5 493	(197)	(1)	(96)	5 199
Stan na dzień 30.09.2021 roku	8 423	155 328	96 982	-	260 733
Stan na dzień 01.01.2022 roku	24 612	151 978	96 216	-	272 806
Zaciągnięcie zadłużenia	42 758	13 983	-	-	56 741
- gotówkowe	42 758	-	-	-	42 758
- bezgotówkowe	-	13 983	-	-	13 983
Splata zadłużenia	(6 424)	(19 016)	(2 195)	-	(27 636)
- gotówkowe	(6 424)	(19 016)	(2 195)	-	(27 636)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Naliczenie odsetek	5 073	5 071	4 542	12 157	26 843
Splata odsetek	(5 073)	(5 071)	(4 542)	(12 157)	(26 843)
- gotówkowe	(5 073)	(5 071)	(4 542)	(12 157)	(26 843)
- bezgotówkowe	-	-	-	-	-
Wycena do wartości godziwej	-	-	-	-	-
Skutki zmiany kursów walut	137	5 417	-	-	5 554
Inne zmiany	8 438	352	323	-	9 113
- gotówkowe	-	-	-	-	-
- bezgotówkowe	8 438	352	323	-	9 113
Stan na dzień 30.09.2022 roku	69 521	152 714	94 344	-	316 579

Informacje o zawarciu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną jednej lub wielu transakcji z podmiotami powiązаныmi, jeżeli pojedynczo lub łącznie są one istotne i zawarte na innych warunkach niż rynkowe

W Grupie NEUCA nie było transakcji spełniających wyżej wymienione kryteria.

Informacje o udzieleniu przez emitenta lub jednostkę od niego zależną poręczeń kredytu lub pożyczki lub udzieleniu gwarancji – łącznie jednemu podmiotowi lub jednostce zależnej od tego podmiotu, jeżeli łączna wartość istniejących poręczeń lub gwarancji jest znacząca

W III kwartałach 2022 roku spółki Grupy Kapitałowej NEUCA nie udzieliły poręczeń i gwarancji, których łączna wartość jest znacząca dla emitenta.

Emisje, wykup i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W III kwartałach 2022 roku nie wystąpiły emisje, wykup i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

Podatek dochodowy

	Za okres 01.01 - 30.09.2022	Za okres 01.01 - 30.09.2021
Bieżący podatek dochodowy od osób prawnych	39 145	29 204
Podatek odroczony	7 040	7 914
RAZEM	46 185	37 118

Zmiany wartości szacunkowych

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku wpływ na wynik finansowy oraz inne całkowite dochody netto miały istotne zmiany następujących wartości:

- zmniejszenia wartości aktywów z tytułu podatku odroczonego o 27 769 tys. PLN
- zmniejszenia wartości rezerw z tytułu podatku odroczonego o 20 379 tys. PLN
- zwiększenie wartości szacowanych korzyści od producentów o 46 843 tys. PLN.

Kapitał akcyjny

W okresie pomiędzy 1 stycznia 2022 roku a 30 września 2022 roku wyemitowano 53 225 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,

uprawnających 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 jednostki dominującej 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 dniem 17 marca 2022 roku, w wyniku objęcia 1.600 akcji emisji serii M jednostki dominującej, przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych serii H jednostki dominującej uprawnających 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 jednostki dominującej 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 jednostki dominującej. 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.

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, uprawnających 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 2022 roku kapitał zakładowy jednostki dominującej 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.

Objaśnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności w odniesieniu do śródrocznej działalności Grupy

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

Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku nie wystąpiły nietypowe pozycje wpływające na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków pieniężnych.

Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku poza zdarzeniami opisanymi w punkcie „Rodzaj oraz kwoty pozycji wpływających na aktywa, zobowiązania, kapitał, wynik finansowy netto lub przepływy środków

pieniężnych, które są nietypowe ze względu na ich rodzaj, wielkość lub częstotliwość” nie wystąpiły czynniki i zdarzenia o nietypowym charakterze, mające znaczący wpływ na osiągnięte wyniki finansowe.

Dywidendy

W okresie od 1 lipca do 30 września 2022 oraz w okresie od 1 lipca do 30 września 2021 roku dywidenda nie była wypłacana.

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.

Kredyty i pożyczki

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiło naruszenie postanowień zawartych przez Grupę umów kredytowych. Swoje zobowiązania z tytułu tych umów Grupa reguluje terminowo.

Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 14 listopada 2022 roku Rada Nadzorcza jednostki dominującej powołała Panią Julitę Czyżewską, Pana Romana Dudzika oraz Pana Daniela Wojtkiewicza na stanowiska Wiceprezesów Zarządu.

Informacja o sposobie ustalenia wartości godziwej dla instrumentów finansowych wycenianych tą metodą

Sposób ustalania wartości godziwej dla instrumentów finansowych zastosowany w niniejszym raporcie kwartalnym nie uległ zmianie i jest zgodny z zasadami zastosowanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2021.

Zmiany klasyfikacji aktywów finansowych

W okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku Grupa nie dokonywała zmian w klasyfikacji aktywów finansowych w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych aktywów.

Wskazanie skutków zmian w strukturze jednostki gospodarczej w tym w wyniku połączenia jednostek gospodarczych, przejęcia lub sprzedaży jednostek grupy kapitałowej, inwestycji długoterminowych, podziału restrukturyzacji i zaniechania działalności

Skład Grupy NEUCA S.A. na dzień 30 września 2022 roku przedstawiony został w nocie: Informacje Ogólne w części dotyczącej składu Grupy.

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 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, Agati Clinical Informatics LLP, Clinica Medica Sp. z o.o., „Lekarze Domowi” Sp. z o.o. oraz Centrum Diagnostyki Medycznej Endomed Sp. z o.o.

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

przejęcia kontroli do 30 września 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł (228) tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 1 443 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 przejęcia kontroli do 30 września 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł 387 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 1 698 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 49 391 tys. PLN. Przedsiębiorstwo zostało zakupione w celu realizacji strategii obejmującej rozwój Grupy w segmencie badań klinicznych. Połączenie zostało rozliczone metodą nabycia. Cena nabycia udziałów wyniosła 37 691 tys. PLN (8 331 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 33 459 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Badania kliniczne. W okresie od momentu przejęcia kontroli do 30 września 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł (22) tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 12 271 tys. PLN.

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 wyliczenia 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 21 567 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Badania kliniczne. W okresie od momentu przejęcia kontroli do 30 czerwca 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł (463) tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 7 415 tys. PLN.

W dniu 7 lipca 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Clinica Medica Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni. 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 lipca 2022 roku. Cena nabycia powyższych udziałów wyniosła 5 355 tys. PLN. Umowa zakupu udziałów nie przewiduje płatności warunkowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 9 371 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Przychodnie medyczne. W okresie od momentu przejęcia kontroli do 30 września 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł 23 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 3 145 tys. PLN.

W dniu 1 września 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce „Lekarze Domowi” Sp. z o.o. z siedzibą w Olsztynie. 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 września 2022 roku. Cena nabycia powyższych udziałów wyniosła 13 641 tys. PLN. Umowa zakupu udziałów nie przewiduje płatności warunkowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 11 109 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Przychodnie medyczne. W okresie od momentu przejęcia kontroli do 30 września 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł 191 tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 513 tys. PLN.

W dniu 5 września 2022 roku Neuca Med Sp. z o.o., jednostka zależna od NEUCA S.A. nabyła 100% udziałów w spółce Centrum Diagnostyki Medycznej Endomed Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. 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 września 2022 roku. Cena

nabycia powyższych udziałów wyniosła 9 704 tys. PLN. Umowa zakupu udziałów nie przewiduje płatności warunkowych. Oszacowana wartość firmy wynosi 9 422 tys. PLN i została przyporządkowana do segmentu działalności: Przychodnie medyczne. W okresie od momentu przejęcia kontroli do 30 września 2022 roku wynik finansowy przejmowanego przedsiębiorstwa wyniósł (50) tys. PLN, natomiast przychody ze sprzedaży wyniosły 430 tys. PLN.

Zarząd jednostki dominującej dokonał wstępnej kalkulacji wartości firmy na dzień przejęcia 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, Agati Clinical Informatics LLP, Clinica Medica Sp. z o.o., „Lekarze Domowi” Sp. z o.o. oraz Centrum Diagnostyki Medycznej Endomed Sp. z o.o. 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 przejęcia kontroli nad w/w spółkami Grupa nabyła należności o łącznej wartości 24 641 tys. PLN. Wartości nabytych należności nie stanowią istotnej wartości w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Neuca. Wartość księgową 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. Czynnikiem wpływającym na rozpoznanie wartości firmy powstałej z przejęcia 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 września 2022 roku zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów wynoszą 124 661 tys. PLN i dotyczą zakupu 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 36 996 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 14 256 tys. PLN, spółki CCR Czech w wysokości 667 tys. PLN, spółki CCR Brno w wysokości 1 277 tys. PLN, spółki CCR Prague w wysokości 7 168 tys. PLN, spółki Clinical Research Union JScO w wysokości 26 854 tys. PLN, spółki kfgnPratia GmbH w wysokości 8 765 tys. PLN, spółki MTZ Clinical Research Sp. z o.o. w wysokości 2 674 tys. PLN, spółki Agati Systems LLC w wysokości 7 925 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 przejętej spółki 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, clinytics GmbH	Clinica Medica Sp.z o.o.	Lekarze Domowi Sp.z o.o.	Centrum Diagnostyki Medycznej Endomed Sp. z o.o.
Aktywa trwałe							
Rzeczowe aktywa trwałe	16	108	650	646	1 125	2 440	872
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	-	-	-	1 832	2	2 372
Wartości niematerialne	1	-	73	48	-	-	-
Inwestycje w jednostkach zależnych	-	-	1 127	-	-	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	-	-	818	129	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	28	-	1	-	-
Aktywa trwałe razem	17	108	2 696	823	2 958	2 442	3 244
Aktywa obrotowe							
Zapasy	2	-	-	-	11	-	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	132	118	1 822	21 081	773	433	282
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29	252	1 858	5 053	354	102	5
Pozostałe aktywa	-	4	153	97	31	8	3
Aktywa obrotowe razem	163	374	3 833	26 231	1 169	543	290
Aktywa razem	180	482	6 529	27 054	4 127	2 985	3 534
Zobowiązania długoterminowe							
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	576	-	-	-
Kredyty i pożyczki	-	-	-	3 661	-	87	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	2 064	1	2 025
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	-	-	546	-	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe razem	-	-	546	4 237	2 064	88	2 025
Zobowiązania krótkoterminowe							
Kredyty i pożyczki	533	-	-	1 893	4 776	112	340
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	402	1	347
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	526	264	1 848	16 692	901	252	540
Zobowiązania krótkoterminowe razem	1 059	264	1 848	18 585	6 079	365	1 227
Zobowiązania razem	1 059	264	2 394	22 822	8 143	453	3 252
Nabyte aktywa netto	(879)	218	4 135	4 232	(4 016)	2 532	282
Nabyte aktywa netto przez jednostkę dominującą	(879)	218	2 109	4 232	(4 016)	2 532	282
Aktywa netto przypadające udziałowcom niekontrolującym	-	-	2 026	-	-	-	-
Cena nabycia	522	5 285	23 676	37 691	5 355	13 641	9 704
Ujemna wartość firmy ujęta w rachunku zysków i strat	-	-	-	-	-	-	-
Wartość firmy	1 401	5 067	21 567	33 459	9 371	11 109	9 422

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

Korekta rozliczenia nabycia Exom Group S.r.l.

Wartość firmy wynikająca z połączenia z Exom Group S.r.l. oraz Exom Deutschland GmbH ustalona na dzień połączenia uległa zmianie w stosunku do danych zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej NEUCA sporządzonym na dzień 31 grudnia 2021 roku w wyniku korekty błędnego oszacowania wartości godziwej zobowiązań dotyczących warunkowego wynagrodzenia za nabyte udziały/akcje wynikającej z przeprowadzonej weryfikacji danych przyjętych do pierwotnego rozliczenia.

Poniżej przedstawiono wartości kategorii aktywów i zobowiązań Exom Group S.r.l. oraz Exom Deutschland GmbH na dzień objęcia kontroli:

	Exom Group S.r.l., Exom Deutschland GmbH
Aktywa trwałe	
Rzeczowe aktywa trwałe	184
Wartości niematerialne	3 512
Inwestycje w jednostkach zależnych	116
Należności handlowe oraz pozostałe należności	30
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 266
Aktywa trwałe razem	7 108
Aktywa obrotowe	
Należności handlowe oraz pozostałe należności	10 143
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	22 843
Pozostałe aktywa	493
Aktywa obrotowe razem	33 391
Aktywa razem	40 499
Zobowiązania długoterminowe	
Rezerwy na świadczenia pracownicze	541
Kredyty i pożyczki	2 946
Zobowiązania długoterminowe razem	3 487
Zobowiązania krótkoterminowe	
Kredyty i pożyczki	820
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	18 739
Pozostałe zobowiązania i rezerwy	1 465
Zobowiązania krótkoterminowe razem	20 936
Zobowiązania razem	24 423
Nabyte aktywa netto	16 076
Nabyte aktywa netto przez jednostkę dominującą	16 076
Aktywa netto przypadające udziałowcom niekontrolującym	-
Cena nabycia	95 607
Ujemna wartość firmy ujęta w rachunku zysków i strat	-
Wartość firmy	79 531

Ostateczne rozliczenie nabyć z lat ubiegłych dokonanych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2022 roku

Wartość firmy wynikająca z połączenia z CCR Prague s.r.o. z siedzibą w Pradze oraz Salus Sp. z o.o. z siedzibą w Woli Gołkowskiej 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.

Zmiany zobowiązań warunkowych lub aktywów warunkowych, które nastąpiły od czasu zakończenia ostatniego roku obrotowego

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Gwarancje udzielone				
PLN	1 498	2 184	2 460	1 920
EUR	2 000	2 000	2 000	2 000
pozostałym jednostkom, z tytułu:				
udzielonych gwarancji w PLN	1 498	2 184	2 460	1 920
udzielonych gwarancji w EUR	2 000	2 000	2 000	2 000
Gwarancje / poręczenia udzielone				
PLN	914	763	498	369
wobec pozostałych jednostek	914	763	498	369

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

Akcjonariusze posiadający bezpośrednio lub pośrednio przez podmioty zależne co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy

Akcjonariusze posiadający 5% w ogólnej liczbie głosów na dzień 16 listopada 2022 roku:

Nazwa podmiotu posiadającego pow. 5% głosów na WZA	Liczba posiadanych akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział głosów na WZA
Kazimierz Herba*	1 244 196	28,1%	1 244 196	28,1%
Wiesława Teresa Herba	1 117 018	25,3%	1 117 018	25,3%
Augebit FIZ z podmiotami zależnymi	471 459	10,7%	471 459	10,7%
TFI Alianz Polska S.A.	231 163	5,2%	231 163	5,2%

*z podmiotami powiązanymi

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

Zmiany w stanie posiadania akcji i praw do akcji przez osoby zarządzające i nadzorujące w okresie od daty publikacji ostatniego raportu finansowego

Na dzień 16 listopada 2022 roku Członkowie Zarządu posiadali następujące akcje NEUCA S.A.:

Imię i Nazwisko	Ilość posiadanych akcji	Zwiększenie stanu	Zmniejszenie stanu	Wartość nominalna w PLN
Piotr Sucharski	63 769	-	-	63 769
Grzegorz Dzik	9 785	-	9 785	-
Krzysztof Miszewski	46	-	-	46

Na dzień 16 listopada 2022 roku Członkowie Zarządu nie posiadali innych akcji lub udziałów w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej NEUCA.

Na dzień 16 listopada 2022 roku według wiedzy NEUCA S.A. niżej wymienieni Członkowie Rady Nadzorczej posiadali następujące ilości akcji NEUCA:

Imię i Nazwisko	Ilość posiadanych akcji	Zwiększenie stanu	Zmniejszenie stanu	Wartość nominalna w PLN
Kazimierz Herba*	1 244 196	-	-	1 244 196
Wiesława Herba	1 117 018	-	-	1 117 018
Tadeusz Wesołowski	146	-	-	146

*z podmiotami powiązany

Na dzień 16 listopada 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 16 listopada 2022 roku według wiedzy NEUCA S.A. Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali innych akcji lub udziałów w spółkach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej NEUCA.

Istotne postępowania 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 wiarygodności jednostki dominującej:

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 wiarygodności zawartej pomiędzy NEUCA S.A. i reprezentowaną przez syndyka spółką w dniu 9 lipca 2014 roku. Roszczenie jest bezpodstawne i oparte na błędnych podstawach prawnych. W dniu 09 września 2022 roku został wydany wyrok, w którym zostały w pełni uwzględnione argumenty NEUCA S.A. i powództwo zostało oddalone w całości – wyrok nie jest prawomocny.

Postępowania administracyjne

Prezes Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów postanowieniem z dnia 17 czerwca 2020 roku na podstawie art. 13c ust. 2, art. 13e ust. 2 w zw. z art. 13b Ustawy o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych wszczął postępowanie w sprawie opóźniania się ze spełnianiem świadczeń pieniężnych przez NEUCA S.A. w miesiącach luty, marzec, kwiecień 2020 roku. W trakcie postępowania Spółka odpowiadała na wezwania UOKiK i przedstawiała żądane dane i informacje. W dniu 09.02.2022r. Spółka otrzymała decyzję UOKiK z 07.02.2022r. stwierdzającą nadmierne opóźnienia w płatnościach w okresie luty, marzec, kwiecień 2020r. i nakładającą na Spółkę administracyjną karę pieniężną w wys. 3.098.201,96 zł. Spółka zapłaciła ww. karę, ale ze względu na fakt, że nie zgadza się z zarzutami postawionymi w przedmiotowej decyzji złożyła 10.03.2022r. skargę do WSA w Warszawie – postępowanie jest w toku.

Prezes UOKiK wszczął przeciwko Spółce postanowieniem z 15.02.2022r. postępowanie antymonopolowe w związku z podejrzeniem zawarcia porozumienia w rozumieniu art. 4 pkt 5 Ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów i zarazem praktyki uzgodnionej w rozumieniu art. 101 ust. 1 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej polegającego na wymianie mających wartość gospodarczą informacji handlowych pomiędzy hurtowniami farmaceutycznymi – postępowanie jest w toku. Zarzuty przedstawione w ww. postanowieniu są bezpodstawne, działania Spółki są zgodne z przepisami.

Postępowania w zakresie rozliczeń podatkowych

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego, Mazowiecki Urząd Celno-Skarbowy w Warszawie wydał w dniu 6 lipca 2018 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe spółki zależnej Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 rok w kwocie 5 864 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych. W dniu 1 sierpnia 2018 roku spółka Prosper S.A. złożyła odwołanie od powyższej decyzji. W dniu 27 września 2018 roku, w wyniku otrzymania nadania rygoru natychmiastowej wykonalności nieostatecznej decyzji Prosper S.A. uregulował powyższą płatność w całości (5 864 tys. PLN z tytułu podatku oraz 2 769 tys. PLN odsetki od zaległości podatkowych). W dniu 6 listopada 2018 roku spółka Prosper S.A. otrzymała ostateczną w administracyjnym toku

instancji decyzję Naczelnika Mazowieckiego UCS w Warszawie, która została zaskarżona przez Prosper S.A. do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego. W dniu 6 września 2019 roku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie oddalił skargę Prosper S.A. na decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego w Warszawie, utrzymującą w mocy decyzję Naczelnika Mazowieckiego Urzędu Celno-Skarbowego, określającą zobowiązanie podatkowe Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2012 roku. W dniu 13 grudnia 2019 r. Prosper S.A. złożyła skargę kasacyjną od wydanego wyroku do Naczelnego Sądu Administracyjnego.

W wyniku przeprowadzonego postępowania podatkowego Mazowiecki Urząd Kontroli Skarbowej w Warszawie wydał w dniu 23 października 2017 roku decyzję określającą zobowiązanie podatkowe spółki Prosper S.A. w podatku dochodowym od osób prawnych za 2011 rok w kwocie 4 445 tys. PLN plus odsetki od zaległości podatkowych. Od niniejszej decyzji spółka 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 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 Naczelną 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 wiarytelności Grupy.

Inne informacje, które zdaniem emitenta są istotne dla oceny jego sytuacji kadrowej, majątkowej, finansowej, wyniku finansowego i ich zmian oraz informacje, które są istotne dla oceny możliwości realizacji zobowiązań przez emitenta

NEUCA S.A. nie posiada takich informacji.

Inne informacje mogące w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego emitenta

NEUCA S.A. nie posiada takich informacji.

VIII. Skrócone sprawozdanie finansowe NEUCA S.A.

Rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody

	Nie badane III kwartał 2022 od 01.07.2022 do 30.09.2022	Nie badane 3 kwartały narastająco od 01.01.2022 do 30.09.2022	Nie badane III kwartał 2021 od 01.07.2021 do 30.09.2021	Nie badane 3 kwartały narastająco od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży	2 623 630	7 784 474	2 454 550	6 894 121
Koszt własny sprzedaży	(2 423 084)	(7 168 297)	(2 276 970)	(6 361 694)
Zysk brutto ze sprzedaży	200 546	616 177	177 580	532 427
Koszty sprzedaży	(124 938)	(345 521)	(98 868)	(286 659)
Koszty ogólnego zarządu	(63 294)	(181 567)	(55 476)	(145 970)
Pozostałe przychody operacyjne	2 511	5 737	771	2 759
Pozostałe koszty operacyjne	(98)	(16 095)	(6 079)	(47 487)
Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności i pożyczki	(2 749)	(3 641)	(70)	(2 476)
Zysk z działalności operacyjnej	11 978	75 090	17 858	52 594
Przychody finansowe	9 016	107 666	72 960	90 914
Koszty finansowe	(34 583)	(96 692)	(9 431)	(26 453)
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem	(13 589)	86 064	81 387	117 055
Podatek dochodowy	2 327	(15 587)	(3 337)	(11 482)
Zysk/ (strata) netto	(11 262)	70 477	78 050	105 573
Pozycje, które nie mogą być przeniesione do wyniku:				
Zysk (strata) z wyceny inwestycji w instrumenty kapitałowe	-	-	-	-
Pozycje, które nie mogą być przeniesione do wyniku, przed opodatkowaniem	-	-	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku:				
Zyski (straty) z wyceny instrumentów zabezpieczających przepływy pieniężne	-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-	-	-
Inne całkowite dochody przed opodatkowaniem	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący składników innych całkowitych dochodów	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
Całkowite dochody ogółem	(11 262)	70 477	78 050	105 573
Zysk/ (strata) przypadający akcjonariuszom Spółki	(11 262)	70 477	78 050	105 573
Zysk/ (strata) na 1 akcję				
Podstawowy *	(2,61)	16,13	17,77	24,01
Rozwodniony *	(2,50)	15,37	16,79	22,82
Średnia ważona liczba akcji zwykłych **	4 322 953	4 369 033	4 392 986	4 397 741
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych **	4 497 799	4 586 417	4 648 980	4 626 931

* 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 menedżerskich.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nie badane 30.09.22	Nie badane 30.06.22	31.12.21	Nie badane 30.09.21
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	308 594	305 669	307 886	308 955
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	111 192	112 567	116 498	116 998
Wartości niematerialne	78 269	81 030	84 454	82 053
Nieruchomości inwestycyjne	14 417	14 516	16 645	25 064
Inwestycje w jednostki zależne	724 782	724 782	740 028	667 579
Akcje i udziały nienotowane	23 365	23 365	23 365	23 912
Należności długoterminowe	30 194	30 881	43 482	44 705
Udzielone pożyczki	15 211	16 000	17 999	18 532
Aktywa trwałe razem	1 306 024	1 308 810	1 350 357	1 287 798
Aktywa obrotowe				
Zapasy	1 298 582	1 213 966	1 201 661	1 169 699
Należności handlowe oraz pozostałe należności	1 323 739	1 234 863	1 080 779	1 278 511
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5 056	-	-	-
Udzielone pożyczki	283 436	225 769	153 821	114 491
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 224	1 854	4 677	35 717
Aktywa obrotowe razem	2 914 037	2 676 452	2 440 938	2 598 418
Aktywa razem	4 220 061	3 985 262	3 791 295	3 886 216

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nie badane 30.09.22	Nie badane 30.06.22	31.12.21	Nie badane 30.09.21
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	4 420	4 405	4 432	4 425
Akcje własne	(73 296)	(73 296)	(54 961)	(25 812)
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	277 667	273 563	262 998	261 125
Kapitał z połączenia	(218 096)	(218 096)	(218 096)	(218 096)
Pozostałe kapitały	25 567	23 554	19 913	17 611
Niepodzielony wynik finansowy i wynik finansowy roku obrotowego	157 177	168 439	192 248	138 950
Kapitał własny razem	173 439	178 569	206 534	178 203
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	97 671	97 589	102 360	105 519
Inne zobowiązania finansowe	91 466	92 026	92 909	93 492
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	3 275	14 018	14 018	1 650
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33 596	27 013	24 239	32 336
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	1 011	1 011	1 011	1 369
Inne zobowiązania operacyjne	1 682	2 045	2 196	1 656
Zobowiązania długoterminowe razem	228 701	233 702	236 733	236 022
Zobowiązania krótkoterminowe				
Kredyty i pożyczki	780 830	844 669	748 425	723 540
Zobowiązania z tytułu faktoringu należności	68 212	47 453	30 065	56 198
Zobowiązania z tytułu prawa do użytkowania	18 953	18 085	17 269	16 500
Inne zobowiązania finansowe	2 878	2 930	3 307	3 490
Zobowiązania warunkowe z tytułu zakupu udziałów	10 168	1 074	15 493	3 300
Zobowiązania handlowe oraz inne zobowiązania operacyjne	2 932 309	2 650 664	2 506 388	2 659 743
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	3 545	19 410	4 589
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	4 571	4 571	4 571	4 631
Rezerwy na pozostałe zobowiązania	-	-	3 100	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	3 817 921	3 572 991	3 348 028	3 471 991
Zobowiązania razem	4 046 622	3 806 693	3 584 761	3 708 013
Pasywa razem	4 220 061	3 985 262	3 791 295	3 886 216

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	Nie badane za okres od 01.01.2022 do 30.09.2022	Nie badane za okres od 01.01.2021 do 30.09.2021
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	86 064	117 055
Korekty:		
Zysk/strata z tytułu niezrealizowanych różnic kursowych	6 628	642
Amortyzacja	48 542	42 459
Odsetki i dywidendy netto	(33 172)	(54 489)
Zysk/strata z działalności inwestycyjnej	11 717	(7 262)
Koszt programu motywacyjnego	8 463	7 912
Zmiana stanu rezerw i odpisów aktualizujących zapasy i należności	(14 145)	34 469
Odpisy aktualizujące aktywa ujęte w wyniku finansowym	391	238
Inne korekty	234	5
Przepływy z działalności operacyjnej przed zmianami w kapitale obrotowym	114 722	141 029
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Zmiana stanu zapasów brutto	(89 066)	(4 053)
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych brutto	(208 827)	(253 551)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz innych operacyjnych	313 439	265 820
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu należności	38 147	8 826
Zmiana stanu rozliczeń z tytułu faktoringu zobowiązań	111 931	8 406
Środki pieniężne wygenerowane w toku działalności operacyjnej	280 346	166 477
Zapłacony podatek dochodowy	(22 972)	(6 776)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	257 374	159 701
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(32 655)	(24 713)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	934	1 976
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	1 960	-
Wydatki na nabycie udziałów/akcji w jednostkach zależnych i stowarzyszonych	(12 833)	(50 186)
Pożyczki udzielone jednostkom niepowiązanym	(14 331)	(12 652)
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	(354 900)	(193 620)
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek niepowiązanych	13 732	15 832
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych od jednostek powiązanych	230 670	142 225
Otrzymane odsetki	12 340	2 855
Otrzymane dywidendy	60 991	63 876
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej	(94 092)	(54 407)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	11 914	16 940
Nabycie akcji własnych	(73 295)	(25 885)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	182 559	200 740
Spłaty kredytów i pożyczek	(153 610)	(180 999)
Spłata zobowiązań z tytułu prawa do użytkowania	(13 557)	(12 816)
Odsetki zapłacone	(65 987)	(23 834)
Dywidendy wypłacone	(50 653)	(44 166)
Pozostałe wpływy/ (wydatki)	(2 106)	(2 575)
Środki pieniężne netto (wykorzystane) w działalności finansowej	(164 735)	(72 595)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(1 453)	32 699
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	4 677	3 018
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu, w tym:	3 224	35 717
- o ograniczonej możliwości dysponowania	348	570

Zestawienie zmian w kapitale własnym

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

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2022	4 432	(54 961)	262 998	(218 096)	19 913	192 248	206 534
Zysk za okres 01.01. do 30.09.2022	-	-	-	-	-	70 477	70 477
Dywidendy	-	-	-	-	-	(50 653)	(50 653)
Wyemitowane akcje	53	-	14 669	-	(2 809)	-	11 913
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	8 463	-	8 463
Umorzenie akcji własnych	(65)	54 960	-	-	-	(54 895)	-
Skup akcji własnych	-	(73 295)	-	-	-	-	(73 295)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	(12)	(18 335)	14 669	-	5 654	(105 548)	(103 572)
Saldo na dzień 30.09.2022	4 420	(73 296)	277 667	(218 096)	25 567	157 177	173 439

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

	Kapitał podstawowy	Akcje własne	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Kapitał z połączenia	Pozostałe kapitały	Niepodzielony wynik finansowy	Razem
Saldo na dzień 01.01.2021	4 387	(18 237)	240 672	(218 096)	13 284	95 844	117 854
Zysk za okres 01.01. do 30.09.2021	-	-	-	-	-	105 573	105 573
Dywidendy	-	-	-	-	-	(44 192)	(44 192)
Wyemitowane akcje	73	-	20 453	-	(3 585)	-	16 941
Wyemitowane opcje na akcje	-	-	-	-	7 912	-	7 912
Umorzenie akcji własnych	(35)	18 237	-	-	-	(18 275)	(73)
Skup akcji własnych	-	(25 812)	-	-	-	-	(25 812)
Transakcje z właścicielami ujęte bezpośrednio w kapitale własnym	38	(7 575)	20 453	-	4 327	(62 467)	(45 224)
Saldo na dzień 30.09.2021	4 425	(25 812)	261 125	(218 096)	17 611	138 950	178 203

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

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

IX. Informacje dodatkowe do raportu kwartalnego NEUCA S.A. sporządzonego na dzień 30.09.2022 roku

Segmenty działalności – branżowe i geograficzne

Podstawowym przedmiotem działalności NEUCA S.A. jest sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych. Spółka prowadzi działalność na jednym obszarze geograficznym, którym jest terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Zmiany wartości szacunkowych

W okresie 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku wpływ na wynik finansowy oraz inne całkowite dochody netto NEUCA S.A. miały istotne zmiany następujących wartości szacunkowych:

- zwiększenie wartości aktywów z tytułu podatku odroczonego o 717 tys. PLN
- zwiększenie wartości rezerw z tytułu podatku odroczonego o 10 074 tys. PLN
- zwiększenie wartości szacowanych korzyści od producentów o 46 843 tys. PLN

Korekty wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych

Spółka nie dokonywała korekt wcześniej prezentowanych sprawozdań finansowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

PRZYCHODY I KOSZTY OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH

	od 01.01 do 30.09.2022	od 01.01 do 30.09.2021
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	14 090	12 118
od jednostek zależnych	14 090	12 118
od jednostek stowarzyszonych	-	-
Pozostałe przychody (w tym odsetki)	11 568	1 907
od jednostek zależnych	11 568	1 681
od jednostek stowarzyszonych	-	226
Otrzymane dywidendy	87 204	74 783
Zakup towarów i usług	340 508	267 337
od jednostek zależnych	340 508	267 337
od jednostek stowarzyszonych	-	-
Pozostałe koszty (w tym odsetki)	45 473	17 994
Zakup rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych oraz pozostałych aktywów	23	43

NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Należności z tytułu dostaw i usług	4 756	4 253	20 292	4 076
Od jednostek zależnych	4 756	4 253	20 292	4 076
Pozostałe należności krótkoterminowe	26 212	51 357	26	10 911
Od jednostek zależnych	26 212	51 357	26	10 911
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Razem wartość netto	30 968	55 610	20 318	14 987

Pozostałe należności krótkoterminowe od jednostek zależnych na dzień 30 września 2022 roku, 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 30 września 2021 roku dotyczą należności z tytułu dywidendy.

AKTYWA FINANSOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Udzielone pożyczki	254 626	193 477	128 985	86 546
Od jednostek zależnych	254 626	193 477	128 985	86 546
Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-
Od jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące wartość należności od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Razem wartość netto	254 626	193 477	128 985	86 546

ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Zobowiązania handlowe	64 270	49 811	43 480	47 566
- od jednostek zależnych	64 270	49 811	43 480	47 566
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	-	-	-	1 000
- od jednostek zależnych	-	-	-	1 000
Zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania aktywów	-	-	-	-
- od jednostek zależnych	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
- od jednostek zależnych	-	-	-	-
Razem	64 270	49 811	43 480	48 566

KRÓTKOTERMINOWE KREDYTY I POŻYCZKI OD JEDNOSTEK POWIĄZANYCH NA DZIEŃ 30.09.2022 ROKU

	30.09.2022	30.06.2022	31.12.2021	30.09.2021
Pożyczki	720 014	715 867	730 332	720 032
- od jednostek zależnych	720 014	715 867	730 332	720 032
Razem	720 014	715 867	730 332	720 032