

**RAPORT ROCZNY ZA 2023 R**

**SKONSOLIDOWANY**

# GRUPA KAPITAŁOWA EURO-TAX.PL

---

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2023 R.

---

RAPORT ZAWIERA:

*Wybrane skonsolidowane dane finansowe*

**Oświadczenie Zarządu Euro-Tax.pl S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

**Oświadczenie Zarządu Euro-Tax.pl S.A. w sprawie firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.**

**Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.**

---

## WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR)	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2022 do 31.12.2022
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody ze sprzedaży	33 267	28 011	7 346	5 975
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 364	2 949	964	629
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 364	3 154	964	673
Zysk (strata) netto	3 566	2 481	787	529
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 209	3 469	1 371	740
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-357	-235	-79	-50
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-3 122	-2 407	-689	-513
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 730	827	603	176
Aktywa, razem	18 913	16 403	4 350	3 498
Zobowiązania długoterminowe	468	362	108	77
Zobowiązania krótkoterminowe	12 910	11 254	2 969	2 400
Kapitał własny	4 527	3 854	1 041	822
Kapitał podstawowy	500	500	115	107
Liczba akcji (w szt.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2023 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 29.12.2023 r., tj. kurs 4,3480; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2022 r. zostały przeliczone po kursie 4,6899.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023, przyjęto kurs średni euro obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,5284.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022, przyjęto kurs średni euro obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,6883.

**Oświadczenie Zarządu Euro-Tax.pl S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia  
skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

*Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych [...], Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Euro-Tax.pl S.A. oraz jej wynik finansowy. Ponadto Zarząd oświadcza, iż roczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Euro-Tax.pl S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń związanych z prowadzoną działalnością.*

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Krzysztof Kuźnik

Członek Zarządu

Anna Wawrzyńkiewicz

---

**Oświadczenie Zarządu Euro-Tax.pl S.A. w sprawie firmy audytorskiej uprawnionej  
do badania sprawozdań finansowych**

*Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że firma audytorska, dokonująca badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku została wybrana zgodnie z aktualnymi przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii i raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.*

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Krzysztof Kuźnik

Członek Zarządu

Anna Wawrzyńkiewicz

---

# **Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl**

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku**



**Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl**

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe  
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2023**

Dla akcjonariuszy Euro-Tax.pl S.A.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości Zarząd jest zobowiązany zapewnić sporządzenie rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego dającego prawidłowy i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Grupy na koniec roku obrotowego oraz wyniku finansowego za ten rok.

Elementy skonsolidowanego sprawozdania finansowego zostały przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 wykazujący zysk netto w kwocie 3 538 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 wykazujące całkowity dochód w kwocie 3 483 tys. złotych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 18 913 tys. złotych

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 673 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2 730 tys. złotych

Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej stanowi załącznik do niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 31.05.2024 oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Krzysztof Kuźnik

Członek Zarządu

Anna Wawrzyńkiewicz

---

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	8	33 267	28 011
Koszt własny sprzedaży	9	2 570	2 299
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>30 697</b>	<b>25 713</b>
Koszty sprzedaży	9	4 874	4 439
Koszty ogólnego zarządu	9	22 136	18 891
Pozostałe przychody operacyjne	10	880	691
Pozostałe koszty operacyjne	11	203	125
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>4 364</b>	<b>2 949</b>
Przychody finansowe	12	570	290
Koszty finansowe	12	604	73
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>		<b>4 330</b>	<b>3 166</b>
<b>Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		<b>34</b>	<b>-12</b>
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>4 364</b>	<b>3 154</b>
Podatek dochodowy	14	797	673
<b>Zysk (strata) z działalności kontynuowanej</b>		<b>3 566</b>	<b>2 481</b>
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>		<b>3 566</b>	<b>2 481</b>
<b>Zysk przypadający udziały niekontrolujące</b>		<b>28</b>	<b>5</b>
<b>Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej</b>		<b>3 538</b>	<b>2 476</b>

Zysk (strata) na akcję	Nota	31.12.2023	31.12.2022
<b>Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej</b>	<b>16</b>		
Zwykły		0,56	0,50
Rozwodniony		0,56	0,50
<b>Zysk na akcje z działalności kontynuowanej</b>	<b>16</b>		
Zwykły		0,56	0,50
Rozwodniony		0,56	0,50



**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zysk netto za okres obrotowy	3 566	2 481
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	-83	62
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-58	61
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-26	2
<b>Całkowite dochody</b>	<b>3 483</b>	<b>2 543</b>
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	-29	5
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	3 513	2 538

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2023

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	245	199
Prawa do użytkowania aktywów		975	842
Wartości niematerialne	20	482	437
Wartość firmy	20.1	660	660
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		467	433
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	222	317
Inne rozliczenia międzyokresowe		1	10
Inne aktywa finansowe		26	28
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>3 078</b>	<b>2 925</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>			
Należności handlowe oraz pozostałe należności	26	727	933
Należności z tytułu podatku dochodowego	26	231	8
Inne aktywa finansowe	25	0	136
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	14 796	12 339
Rozliczenia międzyokresowe czynne	26	80	62
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>15 834</b>	<b>13 478</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>18 913</b>	<b>16 403</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**na dzień 31 grudnia 2023 (c.d.)**

<b>PASYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej</b>			
Kapitał podstawowy	28	500	500
Zyski zatrzymane		-436	-1 102
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		-3 974	-3 577
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		3 538	2 476
Pozostałe kapitały	29/30	4 519	4 527
Różnice kursowe z przeliczenia		-56	-71
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		4 527	3 854
Udziały niedające kontroli	32	0	0
Razem kapitały własne		4 527	3 854
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	45	71
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	424	291
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>468</b>	<b>362</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	35	12 209	10 489
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	35	129	193
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	572	572
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	33	0	25
Rezerwy krótkoterminowe	40	401	289
Rozliczenia międzyokresowe	35	606	617
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>13 917</b>	<b>12 186</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>18 913</b>	<b>16 403</b>

## SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

2022 rok

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
<b>Saldo na początek okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 226</b>	<b>4 715</b>	<b>-51</b>	<b>2 938</b>	<b>0</b>	<b>2 938</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 226</b>	<b>4 715</b>	<b>-51</b>	<b>2 938</b>	<b>0</b>	<b>2 938</b>
Inne zmiany w grupie	0	0	0	-1	-1	-22	-24	0	-24
Dywidendy	0	0	0	-1 246	-354	0	-1 600	0	-1 600
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-105	105	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 544</b>	<b>4 466</b>	<b>-73</b>	<b>1 315</b>	<b>0</b>	<b>1 315</b>
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 476	0	0	2 476	0	2 476
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	61	2	63	0	63
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 476</b>	<b>61</b>	<b>2</b>	<b>2 539</b>	<b>0</b>	<b>2 539</b>
<b>Razem zmniejszenia kapitału</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo na koniec okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 102</b>	<b>4 527</b>	<b>-71</b>	<b>3 854</b>	<b>0</b>	<b>3 854</b>

**2023 rok**

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
<b>Saldo na początek okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 102</b>	<b>4 527</b>	<b>-71</b>	<b>3 854</b>	<b>0</b>	<b>3 854</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	-569	0	0	-569	0	-569
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 581</b>	<b>4 527</b>	<b>-71</b>	<b>3 375</b>	<b>0</b>	<b>3 375</b>
Inne zmiany w grupie	0	0	0	-93	0	40	-53	0	-53
Dywidendy	0	0	0	-1 797	-453	0	-2 250	0	-2 250
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-503	503	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 3 974</b>	<b>4 577</b>	<b>-31</b>	<b>1 072</b>	<b>0</b>	<b>1 072</b>
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	3 538	0	0	3 538	0	3 538
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	-58	-25	-83	0	-83
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 538</b>	<b>-58</b>	<b>-26</b>	<b>3 455</b>	<b>0</b>	<b>3 455</b>
<b>Razem zmniejszenia kapitału</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo na koniec okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-436</b>	<b>4 519</b>	<b>-56</b>	<b>4 527</b>	<b>0</b>	<b>4 527</b>

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 364	3 154
Zmiana w kapitale obrotowym	2 161	-134
Korekty razem	595	904
Zapłacony podatek dochodowy	-910	-454
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>6 209</b>	<b>3 469</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-220	-142
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-151	-92
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-2	0
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	-2
Otrzymane odsetki	16	1
<b>Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>	<b>-357</b>	<b>-235</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
Splata kredytów i pożyczek	-25	-50
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-697	-739
Odsetki zapłacone	-150	-18
Dywidendy wypłacone	-2 250	-1 600
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-3 122</b>	<b>-2 407</b>
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>2 730</b>	<b>827</b>
Środki pieniężne na początek okresu	12 339	11 472
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-273	39
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>14 796</b>	<b>12 339</b>

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE)  
RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO  
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO za okres sprawozdawczy od  
1 stycznia do 31 grudnia 2023**

**1. Informacje ogólne**

Euro-Tax.pl S.A. powstała 03 czerwca 2008 roku. Siedziba spółki mieści się w Poznaniu przy ulicy Szelałowska 25/2-3. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000311384. Wpisu dokonał Sąd Rejonowy dla Poznania Nowe Miasto I Wilda VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12 sierpnia 2008 r.

Przedmiotem działalności według wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego jest przede wszystkim: działalność holdingów finansowych.

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli do 02 marca 2023:

- Adam Powiertowski - Prezes Zarządu,
- Tomasz Jamrozy - Członek Zarządu,

W związku z rezygnacją złożoną dnia 2 marca 2023 r. przez pana Tomasza Jamrozego, Rada Nadzorcza Euro-Tax.pl S.A. powołała dnia 2 marca 2023 r. do zarządu obecnych członków zarządu spółki zależnej Emitenta - CUF Sp. z o.o.:

Annę Wawrzyńkiewicz- Członek Zarządu

Krzysztofa Kuźnika – Członek Zarządu

Dnia 2 marca 2023 roku zarząd w nowym składzie powołał (na podstawie zgody udzielonej w uchwale Rady Nadzorczej) na prokurenta pana Jędrzeja Powiertowskiego.

Euro-Tax.pl S.A. jest spółką o charakterze holdingowym, która koncentruje się na nadzorze i zarządzaniu spółkami zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A.

Spółki Grupy Kapitałowej prowadzą działalność związaną z realizacją usługi zwrotu podatku dochodowego za pracę za granicą oraz pomocy w uzyskiwaniu zasiłków z Niemiec i Holandii.

Podstawową działalnością spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A. jest pozyskanie Klientów i podjęcie w ich imieniu czynności przed zagranicznymi urzędami skarbowymi, które mają na celu złożenie wniosków o odzyskanie nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy z następujących krajów: Wielka Brytania (UK), Niemcy, Irlandia, Holandia, Belgia, USA. Za wykonane usługę Klient płaci prowizję od wielkości zwróconego podatku. Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl S.A. jest obecnie niekwestionowanym liderem w odzyskiwaniu nadpłaconych podatków z zagranicznych urzędów skarbowych dla Polaków.

---

**2. Grupa Kapitałowa**

W skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl SA na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodzi następujące jednostki:

- Euro-Tax.pl Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelągowska 25/2-3, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem 0000311384, kapitał zakładowy 500.000,00 zł opłacony w całości, NIP nr 972-117-92-58  
Spółka dominująca („Spółka”), firma zarządzająca Grupą Kapitałową.

Spółki zależne, współzależne i stowarzyszone wchodzące w skład grupy to:

- CUF Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelągowska 25/2-3, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem 0000303597, kapitał zakładowy 337.500,00 zł, NIP nr 972-117-62-02,  
CUF Sp. z o.o. - spółka wyspecjalizowana w procesie obsługi zwrotów podatków za pracę za granicą bezpośrednio przed urzędami skarbowymi w Unii Europejskiej. Spółka koncentruje się na w pełni z informatyzowanym i zautomatyzowanym procesowaniu zwrotów klientów zgłoszonych przez Euro-tax.pl oraz wielu innych partnerów na terenie Polski.
  - Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sikorskiego 2-8, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000480703, numer NIP 108-00-09-959, kapitał zakładowy 100.000,00 zł,  
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. – największa w Polsce firma zajmująca się obsługą klientów zainteresowanych odzyskaniem i rozliczeniem nadpłaconych podatków z tytułu pracy za granicą. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu klientów za pośrednictwem Internetu oraz Call Center.
  - SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL z siedzibą w Butimanu, 137075, jud. Dâmbovița, Rumunia wpisana do krajowego rejestru handlowego pod numerem 28964928 prowadzonego przez Sąd w Bukareszcie, Wydział Rejestru Handlowego, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 200 RON. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu i obsłudze klientów w Rumunii – prowadząc działalność zbliżoną do Spółki zależnej Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.
  - Euro-Lohn Sp. z o.o. - Utworzenie spółki Euro-Lohn sp. z o.o. jest związane z realizacją planów poszerzenia zakresu usług Grupy Euro-tax.pl SA związanych z emigracją zarobkową w Europie. Zakres usług oferowanych przez nowo powstałą spółkę dotyczyć będzie usług rozliczania płac pracowników delegowanych do pracy w Republice Federalnej Niemiec, głównie przez polskich pracodawców. Wspólnie z niemieckimi Partnerami Emitent zamierza wprowadzić na rynek kompleksowe rozwiązania i usługi związane z transgranicznym rozliczaniem oddelegowanych pracowników na rynek niemiecki. Jednocześnie wprowadzenie tych usług jest komplementarne z dotychczasową główną działalnością Emitenta w zakresie deklaracji rocznych i zwrotu podatku dla pracowników pracujących w Republice Federalnej Niemiec. Spółka została powołana dnia 13 czerwca 2016 roku i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 29 czerwca 2016 roku. Do września 2020 w posiadaniu Euro-Tax.pl S.A. było 48,97% udziałów. Dnia 16 września 2020 roku spółka Euro-tax.pl S.A. podpisała ze spółką AR Beteiligung GmbH umowę nabycia 449 udziałów. Cena nabycia udziałów wyniosła 71 391 EUR. W wyniku transakcji spółka Euro-tax.pl S.A. stała się jedynym udziałowcem spółki Euro-Lohn Sp. z o.o.
-



- Euro-tax.nl BV – spółka zależna z siedzibą w Holandii. Utworzenie spółki Euro-tax.nl BV jest związane z realizacją planów rozwoju usługi zwrotu podatku z Holandii dzięki zacieśnieniu współpracy z holenderskim urzędem skarbowym Belastingdienst. Potencjalna współpraca ma umożliwić znacznie szybsze procesowanie zwrotów nadpłaconego podatku z Holandii. Ponadto, powołanie nowej spółki ma umożliwić rozwój działań sprzedażowych na rynku holenderskim.
  - Taxando GmbH – Dnia 29 września 2018 roku Emitent podpisał umowę inwestycyjną z Taxando GmbH, panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem. Zgodnie z podpisaną umową Emitent zainwestuje 100.000 EUR obejmując 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy, co stanowi 25 % udziału w kapitale zakładowym w spółki Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie, ponadto strony zobowiązały się do powołania spółki Taxando sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, gdzie Emitent obejmie 50% udziałów w spółce za kwotę 10.000 zł.  
Tego samego dnia Emitent podpisał z panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem umowę nabycia udziałów w spółce Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie. W wyniku transakcji Emitent nabył 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy po cenie 100.000 EUR, co stanowi 25% udziału w kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH.  
Celem zawartej umowy inwestycyjnej i nabycia spółki niemieckiej jest:
    - 1) Rozwój usług Emitenta na rynku niemieckim;
    - 2) Dostęp do nowoczesnego oprogramowania rozliczającego niemieckie deklaracje podatkowe dla osób fizycznych;
    - 3) Stworzenie ośrodka przygotowywania niemieckich deklaracji podatkowych dla osób fizycznych w Polsce.Dnia 16 grudnia 2019 roku Emitent objął udziały 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym Emitent posiadać będzie 33,33% w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zmiana stanu posiadania została zarejestrowana przez niemiecki sąd dnia 17 kwietnia 2020.  
22 stycznia 2021 podniesiono kapitał spółki z 38.250,00 € o 6.750,00 € na 45.000,00 €.
    - A. Krzysztof Piotr Borsuk jako nowy wspólnik otrzymał 5400 udziałów po 1 EUR
    - B. Maciej Szewczyk otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
    - C. Maciej Wawrzyniak otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
    - D. EURO-TAX.PL S.A. otrzymał 450 udziałów po 1 EURTym samym Emitent posiada 29,33 % udziałów w spółce.
  - Euro-Tax.bg OOD (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) spółka zależna z siedzibą w Sofii. Bułgaria to jeden z najdynamiczniej rozwijających się rynków pracownika. Bardzo interesująca wydaje się ta „świeża” emigracja, gdzie świadomość usługi zwrotu podatku będzie stosunkowo niska, a tradycyjnie używane przez Euro-Tax.pl kanały dotarcia do klientów powinny być skuteczne. Model działania zakłada skopiowanie aktualnie obowiązującego procesu w Rumunii, gdzie marketing online oraz BPO centrum operacyjne prowadzone byłyby w Polsce, natomiast w Bułgarii znajdowałoby się Call Center sprzedaż oraz Dział Obsługi Klientów.
  - Taxando Polska Sp z o.o.- Dnia 12.11.2020 spółka Euro-tax.pl S.A. podpisała umowę spółki Taxando Polska Sp z o.o.z kapitałem zakładowym w kwocie 10 000 zł. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 50 udziałów o wartości nominalnej 5 000 złotych co stanowi 50 % wszystkich udziałów. Podstawowym celem spółki Taxando Polska Sp z o.o. jest nadzór, kontrola i opracowanie deklaracji podatkowych dla Partnerów B2B, oraz zleczanych do procesowania przez spółkę Taxando GmbH.
-

## **Czas trwania grupy kapitałowej**

Spółka dominująca Euro-Tax S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy, co sprawozdanie finansowe jednostki dominującej, przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

## **Metody konsolidacji**

Wszystkie jednostki zależne zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

Jednostki współzależna Taxando Polska Sp. z o.o. i Taxando GmbH zostały objęte konsolidacją metodą praw własności.

## **Dane finansowe objęte konsolidacją:**

Dane wszystkich spółek objętych konsolidacją sporządzone są za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023.

## **W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2023 wchodzili:**

- Adam Karol Powiertowski – Prezes Zarządu
- Krzysztof Kuźnik – Członek Zarządu
- Anna Wawrzyńkiewicz- Członek Zarządu

## **W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2023 i publikacji sprawozdania wchodzili:**

- Aleksander Blumski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
  - Grzegorz Mańkowski - Członek Rady Nadzorczej
  - Michał Butscher – Członek Rady Nadzorczej
  - Tomasz Czuczós – Członek Rady Nadzorczej
  - Łukasz Polak – Członek Rady Nadzorczej
-

**3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości**

Poniżej zostały przedstawione zasady rachunkowości stosowane przy sporządzeniu niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano poniżej.

**Podstawa prawna sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego**

Zarząd Jednostki dominującej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust 1b i 1c ustawy o rachunkowości. Dnia 7 czerwca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie MSR/MSSF. Jednostką dominującą, która sporządzała na dzień uchwały skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF, obejmującego całą grupę kapitałową Euro-Tax.pl, jest spółka Euro-Tax.pl S.A. Jednostką dominującą wobec Euro-Tax.pl S.A. sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF jest spółka prawa cypryjskiego Rorison Investments Limited.

**Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.**

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz związanymi z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2023 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku. W 2023 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2023.

**Zastosowanie nowych standardów, zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki i grupy za 2023 rok**

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

---

- **Nowy MSSF 17 „Umowy ubezpieczenia”** – nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Nowy standard nie wpłynął na sprawozdania finansowe spółki, ponieważ umowy, które zawiera nie spełniają definicji umów ubezpieczenia.

- **Zmiany do MSR 17 „umowy ubezpieczenia”** – rada ustanowiła przepisy przejściowe dotyczące danych porównawczych dla podmiotów, które równocześnie wdrażają MSSF 17 i MSSF 9, aby zmniejszyć potencjalne niedopasowania księgowe wynikające z różnic między tymi standardami. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie wpłynęła na sprawozdania finansowe spółki.

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – rada MSR doprecyzowała, które informacje dotyczące polityki rachunkowości stosowanej przez jednostkę są istotne i wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym. Zasady skupiają się na dostosowaniu ujawnień do indywidualnych okoliczności jednostki. Rada przestrzega przed stosowaniem wystandaryzowanych zapisów skopiowanych z MSSF oraz oczekuje, że podstawa wyceny instrumentów finansowych będzie uznana za istotną informację. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

- **Zmiana do MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”** – rada wprowadziła do standardu definicję szacunku księgowego: Szacunki księgowe to kwoty pieniężne w sprawozdaniu finansowym, które podlegają niepewności wyceny. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

- **Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - rada wprowadziła zasadę, iż jeśli w wyniku transakcji powstają równocześnie dodatnie i ujemne różnice przejściowe w tej samej kwocie, należy ująć aktywa i rezerwę na odroczony podatek dochodowy nawet wówczas, gdy transakcja nie wynika z połączenia, ani nie ma wpływu na wynik księgowy lub podatkowy. Oznacza to konieczność ujmowania aktywów i rezerwy na podatek odroczony np. gdy różnice przejściowe w równych kwotach występują w przypadku leasingu (odrębna różnica przejściowa od zobowiązania i od prawa do użytkowania) lub w przypadku zobowiązań z tytułu rekultywacji. Nie została zmieniona zasada mówiąca o tym, że aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się, jeśli kompensacie podlegają aktywa i zobowiązania z tytułu podatku bieżącego. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

- **Zmiana do MSR 12 „Podatek dochodowy”** - Zmiana wprowadza tymczasowe zwolnienie z ujmowania podatku odroczonego wynikającego z wdrożenia międzynarodowej reformy podatkowej (Filar II) i obowiązek wprowadzenia dodatkowych ujawnień z tym związanych. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później.

Zmiana nie miała wpływu na sprawozdania finansowe Spółki.

---

Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie:

- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** – Zmiana doprecyzowuje wymogi w odniesieniu do wyceny zobowiązania leasingowego powstającego wskutek transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego. Ma zapobiec nieprawidłowemu ujmowaniu wyniku na transakcji w części dotyczącej zachowanego prawa do użytkowania w przypadku, gdy płatności leasingowe są zmienne i nie zależą od indeksu lub stawki. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe-ujawnienie informacji”** – zmiany doprecyzowują cechy umów finansowania zobowiązań wobec dostawców (tzw. umowy faktoringu odwrotnego) oraz wprowadzają obowiązek ujawniania informacji na temat umów zawartych z dostawcami, w tym ich warunki, kwoty tych zobowiązań, terminy płatności i informacje o ryzyku płynności. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.
- **Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych”** - Zmiana wyjaśnia, w jaki sposób jednostka powinna ocenić, czy dana waluta jest wymierna i jak powinna ustalić kurs wymiany w przypadku braku wymiarności, a także wymaga ujawnienia informacji, które pozwolą użytkownikom sprawozdań finansowych zrozumieć wpływ braku wymiarności waluty. Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zamierza wcześniej zastosować żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Według wstępnych szacunków Spółki, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki

#### **Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych**

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2023 roku. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

---

### **Zasady prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym**

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem pochodnych instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej.

Zasada przewagi treści ekonomicznej nad formą oznacza, że sprawozdanie finansowe powinno odzwierciedlać informacje ekonomiczną treść zdarzeń i transakcji, a nie tylko ich formę prawną.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1. Spółka dominująca odrębnie prezentuje „Skonsolidowany rachunek zysków i strat”, który zamieszczony jest bezpośrednio przed „skonsolidowanym sprawozdaniem z całkowitych dochodów”. „Skonsolidowany rachunek zysków i strat” sporządzany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzany jest metodą pośrednią.

Dane finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych, o ile nie podano inaczej. Analizując dane wynikające ze sprawozdania finansowego Spółki należy mieć świadomość, iż zaokrąglenie poszczególnych liczb składowych sprawozdania finansowego do tys. zł następuje zgodnie z matematyczną zasadą zaokrągleń. Poszczególne liczby (wartości) o wysokości do 499,99 zł są zaokrąglane w dół do 0 (tys. zł) a liczby (wartości) od 500,00 zł – są zaokrąglane w górę do 1 (tysiąca). Powyższe oznacza, iż zawsze suma aktywów będzie równać się sumie pasywów, ale możliwe są sytuacje, w których zaokrąglenie liczby będącej podsumowaniem elementów składowych będzie różnić się o 1 od matematycznej sumy zaokrągleń poszczególnych liczb elementów składowych danego podsumowania.

Walutą prezentacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz walutą funkcjonalną jest polski złoty.

### **Zarządzanie ryzykiem finansowym**

Rodzaje ryzyka finansowego są rozpoznawane przez Grupę i ujawniane w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego. W zależności od oceny Zarządu, opartej na analizie sytuacji majątkowej i makroekonomicznej Grupy, Zarząd podejmuje odpowiednie kroki w celu zabezpieczenia przed danym rodzajem ryzyka finansowego lub decyduje o rezydualnym charakterze ryzyka. Podejście do ryzyka finansowego oraz powody zastosowania danej koncepcji są ujawniane w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### **Ważne oszacowania i osądy księgowe**

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wszystkie osądy, założenia, a także oszacowania, jakie zostały dokonane na potrzeby niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są prezentowane w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część. Oszacowania i osądy poddawane są nieustannej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji są zasadne.

Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę kierownictwa Grupy, jednakże rzeczywiste wielkości mogą różnić się od przewidywanych.

---

Poniżej przedstawiono główne założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawowe przyczyny niepewności szacunków na dzień bilansowy, które niosą znaczące ryzyko konieczności dokonania istotnych korekt wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w trakcie następnego roku obrotowego.

Wielkości szacunkowe dotyczą głównie:

- okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych,
- wielkości odpisów z tytułu aktualizacji należności,
- wielkości odpisów z tytułu aktualizacji wartości firmy,
- wysokości rezerw na świadczenia pracownicze oraz inne rezerwy, w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych,
- odroczonego podatku dochodowego.

### **Stosowane zasady rachunkowości**

#### **Zasada zakazu kompensat**

Zasada zakazu kompensat dotyczy zakazu kompensowania aktywów i zobowiązań, chyba, że MSR wymaga lub dopuszcza dokonanie kompensaty.

#### **Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży usług ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty, towary i usługi dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, VAT i inne podatki związane ze sprzedażą.

Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczono usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stanu faktycznego wykonanych prac do całości usług do wykonania.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są narastająco, w odniesieniu do głównej kwoty należnej, zgodnie z metodą efektywnej stopy procentowej.

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo Grupy do otrzymania płatności.

#### **Koszty**

Grupa ujmuje koszty zgodnie z zasadą współmierności i kosztów oraz zasadą ostrożności.

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie miejsc powstawania kosztów oraz w układzie rodzajowym, przy czym za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny.

Ponadto kosztami okresu sprawozdawczego, wpływającymi na wynik finansowy są pozostałe koszty operacyjne, związane pośrednio z działalnością operacyjną oraz koszty finansowe związane z finansowaniem działalności Grupy.

---

### **Leasing**

Leasing jest klasyfikowany jako leasing finansowy, gdy warunki umowy przenoszą zasadniczo całe potencjalne korzyści oraz ryzyko na leasingobiorcę. Wszystkie pozostałe rodzaje leasingu są traktowane jako leasing operacyjny.

Aktywa użytkowane na podstawie umowy leasingu finansowego są traktowane jak aktywa grupy i są wyceniane w ich wartości godziwej w momencie ich nabycia, nie wyższej jednak niż wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych. Powstające z tego tytułu zobowiązanie wobec leasingodawcy jest prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązania z tytułu leasingu finansowego. Płatności leasingowe są podzielone na część odsetkową oraz część kapitałową, tak, by stopa odsetek od pozostającego zobowiązania była wielkością stałą. Koszty finansowe są odnoszone do jednostkowego rachunku zysków i strat.

Opłaty leasingowe uiszczane w ramach leasingu operacyjnego obciążają koszty metodą liniową przez okres leasingu.

### **Waluty obce**

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat, za wyjątkiem przypadków, gdy powstały one wskutek wyceny aktywów i pasywów niepieniężnych, w przypadku których zmiany wartości godziwej odnosi się bezpośrednio na kapitał z przeszacowania.

### **Koszty finansowania zewnętrznego**

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży. Do kosztów finansowania zewnętrznego należą koszty odsetek od kredytów i pożyczek oraz związane z nimi różnice kursowe.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Powyższe zasady kapitalizacji nie są stosowane do aktywów wycenianych w wartości godziwej.

### **Dotacje**

Dotacji nie ujmuje się, aż do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji zobowiązań (chyba, że wartość dotacji jest istotna wtedy wykazuje się je w osobnej pozycji w sprawozdaniu z sytuacji finansowej) i odnosi w rachunek zysków i strat systematycznie przez przewidywany okres użytkowania ekonomicznego tych aktywów.

---



Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w pozostałych przychodach operacyjnych, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym są należne. Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

### **Świadczenia pracownicze**

Kwoty krótkoterminowych świadczeń na rzecz pracowników innych niż z tytułu rozwiązania stosunku pracy i innych świadczeń opisanych poniżej ujmuje się jako rezerwy, po uwzględnieniu wszelkich kwot już wypłaconych i jednocześnie jako koszt okresu, chyba że świadczenie należy uwzględnić w koszcie wytworzenia składnika aktywów.

Świadczenia pracownicze w formie płatnych nieobecności ujmuje jako rezerwy i koszt w momencie wykonania pracy przez pracowników, jeżeli wykonana praca powoduje narastanie możliwych przyszłych płatnych nieobecności lub w momencie ich wystąpienia, jeżeli nie ma związku między pracą a narastaniem ewentualnych przyszłych płatnych nieobecności.

Zyski i straty z tytułu korekty założeń dotyczących długoterminowych świadczeń pracowniczych powiększają pozostałe koszty lub przychody operacyjne w rachunku zysków i strat przez przeciętny przewidywany okres zatrudnienia pracowników.

Świadczenie z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt wówczas, gdy rozwiązany został stosunek pracy z pracownikiem (lub ich grupą) przed osiągnięciem przez niego wieku emerytalnego lub gdy nastąpiło zapewnienie świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez jednostkę propozycji zachęcającej do dobrowolnego odejścia z pracy.

W przypadku programów przewidujących rozliczenie gotówkowe, zobowiązanie równe części dostarczonych towarów lub wykonanych usług ujmowane jest według wartości godziwej ustalonej na każdy dzień bilansowy.

### **Podatki**

Na obowiązkowe obciążenia wyniku składają się: podatek bieżący oraz podatek odroczony, jeżeli nie został ujęty w innych dochodach lub bezpośrednio w kapitałach.

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych i pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu oraz włączeniem przychodów i kosztów do opodatkowania z lat poprzednich. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski

---

podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części następuje jego odpis.

Podatek odroczonego jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczonego jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczonego jest również rozliczany bezpośrednio w kapitale własnym.

#### Podatek od towarów i usług

Przychody/aktywa i koszty/pasywa są ujmowane po pomniejszeniu o wartość podatku od towarów i usług, z wyjątkiem:

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według kosztu (ceny nabycia lub kosztu wytworzenia) pomniejszonego w kolejnych okresach o odpisy amortyzacyjne oraz utratę wartości. Po początkowym ujęciu aktywa trwałe wykazywane są w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonego o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Amortyzację wylicza się dla wszystkich środków trwałych, z pominięciem gruntów oraz środków trwałych w budowie, od miesiąca następnego, w którym przyjęto środek trwały przez oszacowany okres ekonomicznej przydatności tych środków, używając metody liniowej, przy zastosowaniu następujących rocznych stawek amortyzacji:

Budynki i budowle	4%
Maszyny i urządzenia, środki transportu oraz pozostałe	10% - 30%

---

Amortyzacji podlega wartość, będąca ceną nabycia lub kosztem wytworzenia danego składnika aktywów. Zdaniem Zarządu, wartość końcowa składnika aktywów jest nieistotna, więc Grupa przyjmuje, że wynosi zero.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego są amortyzowane przez okres ich ekonomicznej użyteczności, odpowiednio jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

W momencie podjęcia decyzji o sprzedaży składnika aktywów, Grupa zaprzestaje jego amortyzowania i prezentuje go w pozycji sprawozdania „aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży”.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży / likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat.

### **Wartości niematerialne**

Koszty prac rozwojowych są kapitalizowane wyłącznie w sytuacji, gdy realizowany jest ściśle określony projekt, jest prawdopodobne, że składnik aktywów przyniesie przyszłe korzyści ekonomiczne oraz koszty związane z projektem mogą być wiarygodnie oszacowane.

Koszty prac rozwojowych są amortyzowane metodą liniową przez przewidywany okres ich ekonomicznej przydatności.

W przypadku, gdy niemożliwe jest wyodrębnienie wytworzonego we własnym zakresie składnika aktywów, koszty prac rozwojowych są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

Koszty prac badawczych nie podlegają aktywowaniu i są prezentowane w rachunku zysków i strat jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Zakupione licencje na oprogramowanie komputerowe aktywuje się w wysokości kosztów poniesionych na zakup i przygotowanie do używania danego programu komputerowego. Aktywowany koszt odpisuje się przez szacowany okres użytkowania oprogramowania nie dłuższy niż 3 lata.

### **Nieruchomości inwestycyjne**

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości. Nieruchomości inwestycyjne są początkowo wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zyski i straty wynikające ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

W przypadku nieruchomości inwestycyjnych, będących przedmiotem leasingu, stosowane są takie same zasady wyceny, ujmowania i prezentacji, jak w przypadku leasingu finansowego lub operacyjnego.

---

Do nieruchomości inwestycyjnych może być również zaliczone prawo do użytkowania przez leasingobiorcę nieruchomości, będących przedmiotem leasingu operacyjnego, jeżeli spełnione są następujące warunki:

- nieruchomość (do której przysługuje prawo użytkowania przez leasingobiorcę) w innym wypadku spełniałaby również definicję nieruchomości inwestycyjnej,
- leasing operacyjny jest ujmowany w taki sposób, jakby był leasingiem finansowym,
- do wyceny prawa do użytkowania przez leasingobiorcę nieruchomości stosuje się model według wartości godziwej.

### **Utrata wartości**

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test na utratę wartości przeprowadzany jest corocznie, oraz dodatkowo, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako kwota wyższa z dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Wartość użytkowa odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego aktywa.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości księgowej netto składnika aktywów (lub grupy aktywów), wartość księgowa jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana jako pozostałe koszty operacyjne w okresie, w którym wystąpiła.

W momencie gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie wyższej jednak od wartości netto tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby utrata wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie utraty wartości ujmowane jest pozostałych przychodach operacyjnych.

### **Aktywa trwale przeznaczone do zbycia**

Aktywa trwale (i grupy aktywów netto przeznaczonych do zbycia) zaklasyfikowane, jako przeznaczone do zbycia wyceniane są po niższej z dwóch wartości: wartości bilansowej lub wartości godziwej pomniejszonych o koszty związane ze sprzedażą.

Aktywa trwale i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów

---

netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów, jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

### **Środki pieniężne**

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę w kasie i na rachunkach bankowych, depozyty płatne na żądanie oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności (do 3 miesięcy), łatwo wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne. Rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się metodą FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło), za wyjątkiem środków pieniężnych w drodze klientów w walucie EUR, gdzie rozchód ustala się metodą szczegółowej identyfikacji.

### **Aktywa i zobowiązania finansowe**

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne ujmuje się jak składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.

Aktywa finansowe zakupione lub sprzedane w drodze standaryzowanej transakcji kupna lub sprzedaży odpowiednio ujmuje się lub zaprzestaje ich ujmowania na dzień zawarcia transakcji albo na dzień jej rozliczenia.

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub do momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych również w przypadku istotnej modyfikacji składnika aktywów finansowych, m.in. w przypadku, gdy aneks do umowy aktywa finansowego spowoduje konieczność zmiany właściwej dla tego aktywa kategorii księgowej.

Aktywa i zobowiązania kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych i zamierza rozliczyć daną transakcję w wartościach netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja aktywów finansowych określana jest w momencie początkowego ujęcia, w zależności od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych. Zaliczenie aktywa finansowego do jednej z kategorii odbywa się na podstawie analizy dwóch równorzędnych kryteriów

: – modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz

– charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

---

Reklasyfikacja aktywów finansowych ma miejsce wyłącznie wtedy, gdy ulega zmianie model biznesowy określający sposób zarządzania tymi aktywami. Instrumenty pochodne wbudowane w aktywa finansowe (w umowy zasadnicze nie stanowiące instrumentów pochodnych będące aktywami finansowymi) nie podlegają wydzieleniu – całość składnika aktywów finansowych klasyfikuje się w odpowiedniej kategorii księgowej zgodnie ze wskazanymi powyżej kryteriami.

#### **Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie**

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe spełniające oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Aktywa tej kategorii rozpoznaje się jako aktywa trwałe, pod warunkiem, że ich termin realizacji przekracza 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego. Takie aktywa początkowo ujmują się w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu wycenia się je według zamortyzowanego kosztu po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości.

Sprzedaż aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie może się odbyć pod warunkiem spełnienia określonych przez Spółkę zasad zgodności sprzedaży z kryteriami modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.

W przypadku usunięcia z bilansu aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, Spółka ujawnia analizę zysków lub strat ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wynikających z zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych oraz informacje dotyczące przyczyn zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych.

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite**

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite to aktywa finansowe spełniające oba poniższe warunki:

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych oraz
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe tej kategorii są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży, są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym. Na dzień wyłączenia składników aktywów finansowych z ksiąg

---

rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Na moment początkowego ujęcia inwestycji w instrumenty kapitałowe nieprzeznaczonych do obrotu, Grupa Kapitałowa może skorzystać z możliwości odnoszenia zmian ich wartości godziwej na kapitały własne, przy czym wybór ten jest nieodwołalny i dokonywany jest na poziomie pojedynczej inwestycji w instrument kapitałowy.

W przypadku wyznaczenia przez Spółkę instrumentów kapitałowych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite wszystkie zyski i straty z tytułu danego instrumentu, w tym zyski i straty z tytułu różnic kursowych (oprócz dochodów z dywidendy, które rozpoznawane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), ujmowane są w innych całkowitych dochodach i Spółka nie ma możliwości ich reklasyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów.

Aktywa tej kategorii rozpoznaje się jako aktywa trwałe, pod warunkiem, że ich termin realizacji przekracza 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego.

### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy to aktywa, które:

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- zostały wyznaczone do tej kategorii decyzją Spółki w momencie początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do innych kategorii (tj. są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy), jeżeli:
  - składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel nie zakłada utrzymywania aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy (w szczególności, gdy składnik aktywów finansowych ujmowany jest przez Spółkę w celu generowania zysku z tytułu jego odsprzedaży lub jest instrumentem kapitałowym, którego Spółka nie wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite), lub
  - warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

### **Modyfikacje aktywów finansowych**

W przypadku modyfikacji składnika aktywów niewycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy nieskutkującej wyłączeniem tego składnika aktywów z bilansu, Spółka ustala nową wartość bilansową brutto tego składnika po modyfikacji oraz odnosi zmianę tej wartości w stosunku do wartości bilansowej brutto sprzed modyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów, jako wynik z tytułu modyfikacji aktywów finansowych.

MSSF 9 Instrumenty Finansowe - standard wprowadza: nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na koncepcji „straty oczekiwanej”, zmiany w zakresie zasad klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (w szczególności aktywów finansowych) oraz wprowadza nowe podejście do rachunkowości zabezpieczeń. Spółka wdrożyła nowy standard, angażując aktywnie jednostki organizacyjne odpowiedzialne głównie za obszar rachunkowości i sprawozdawczości finansowej oraz zarządzanie ryzykiem. Początkowa wycena

---

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.

W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania (ustalonego zgodnie z MSSF 15), w ich cenie transakcyjnej (zgodnie z definicją w MSSF 15).

### **Utrata wartości**

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Przesłankami wskazującymi, że należności handlowe utraciły wartość są: poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub będzie podmiotem finansowej reorganizacji, opóźnienia w spłatach. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością księgową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. W przypadku należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Spółka stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Celem wymogów w zakresie utraty wartości jest ujęcie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia wszystkich instrumentów finansowych, w odniesieniu do których odnotowano znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia - niezależnie od tego, czy oceniane one były indywidualnie czy zbiorowo - biorąc pod uwagę wszystkie racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, włączając w to dane dotyczące przyszłości.

Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:

- nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników,
- wartość pieniądza w czasie oraz –

racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

Wartość księgową składnika aktywów ustala się za pomocą konta odpisów, a wysokość straty ujmuje się w wyniku finansowym w kosztach sprzedaży. W przypadku nieściągalności należności handlowych dokonuje się jej odpisu. Późniejsze spłaty uprzednio odpisanych należności uznaje się w pozycji kosztów sprzedaży w wyniku finansowym.

---



### Zobowiązania finansowe

Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania finansowe jako wyceniane po początkowym ujęciu w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Takie zobowiązania, w tym instrumenty pochodne będące zobowiązaniami, wycenia się po początkowym ujęciu w wartości godziwej.

Nowy standard MSSF 9 zachowuje niemal wszystkie dotychczasowe wymogi MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych oraz wyłączania aktywów i zobowiązań finansowych. MSSF 9 wymaga jednak, aby zmiana wartości godziwej dotycząca zmiany ryzyka kredytowego zobowiązania finansowego wyznaczonego w momencie początkowego ujęcia jako wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy były prezentowane w innych całkowitych dochodach. Jedynie pozostała część zysku lub straty z wyceny do wartości godziwej ma być ujmowana w wyniku bieżącym danego okresu. Z zastrzeżeniem, gdyby zastosowanie tego wymogu powodowało brak współmierności przychodów i kosztów lub gdyby zobowiązanie finansowe wynikało z zobowiązań do udzielenia pożyczki lub umów gwarancji finansowej, cała zmiana wartości godziwej byłaby ujmowana w zysku lub stracie bieżącego okresu

### Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany instrument pochodny pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Grupa definiuje określone instrumenty pochodne jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazanych aktywów i zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia wartości godziwej), zabezpieczenia wysoce prawdopodobnych transakcji prognozowanych, zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) lub też jako zabezpieczenia inwestycji netto w jednostki działające za granicą.

Instrumenty prezentuje się jako aktywa trwale lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa obrotowe lub zobowiązania krótkoterminowe.

### Wbudowane instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne wbudowane w inne instrumenty finansowe lub w umowy niebędące instrumentami finansowymi traktowane są jako oddzielne instrumenty pochodne, jeżeli charakter instrumentu wbudowanego oraz ryzyko z nim związane nie jest ściśle powiązane z charakterem umowy bazowej i ryzykiem z niej wynikającym i jeżeli umowy bazowe nie są wyceniane według wartości godziwej, której zmiany ujmuje się w rachunku zysków i strat.

### Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki dominującej oraz jej odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje nabyte i zatrzymane przez nią wyceniane są w cenie nabycia i pomniejszają kapitał własny.

---

**Kapitał zapasowy** – powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji oraz z podziału zysku netto.

#### **Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne Grupy oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty zobowiązania. Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji. Grupa utworzyła rezerwy na badanie sprawozdania finansowego.

Rezerwa na urlopy – pracownikom Grupy przysługuje prawo do urlopów na warunkach określonych w przepisach kodeksu pracy. Koszt urlopów pracowniczych uznaje się na bazie memoriałowej. Zobowiązanie z tytułu urlopów pracowniczych ustala się w oparciu o różnicę między faktycznym wykorzystaniem urlopów przez pracowników, a stanem jaki wynikałby z wykorzystania proporcjonalnego do upływu czasu.

Rezerwa na odprawy emerytalne – wynika z Kodeksu pracy i oszacowywana jest na podstawie pewnych założeń:

- Wynagrodzenie – wartość wynagrodzenia poszczególnych pracowników; wskaźnik wzrostu płac oraz zaszeregowanie pracowników
- Analiza rotacji pracowników
- Stopa procentowa związana z dyskontem wartości zobowiązania
- Ilość pracowników

Rezerwy na odprawy emerytalne są ustalane co roku przez Zarząd Emitenta, a różnice odnoszone są w skonsolidowany rachunek zysków i strat.

Ze względu na średnią wiek pracowników i wskaźnik rotacji Grupa nie tworzy rezerwy na odprawy emerytalne.

#### **4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych**

*Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.*

#### **5. Połączenia jednostek gospodarczych**

Zagadnienia związane z połączeniami jednostek gospodarczych reguluje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Standard ten nakazuje rozliczenie każdego połączenia za pomocą metody nabycia, polegającej na ustaleniu podmiotu przejmującego i przejmowanego, ustaleniu wartości

---

godziwej przejmowanych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych, określeniu ceny przejęcia oraz wyliczenia wartości firmy. MSSF 3 nie ma jednak zastosowania do transakcji pomiędzy podmiotami pozostającymi pod wspólną kontrolą (MSSF 3.2 c).

W tym wypadku Grupa zastosowałaby metodę, skutkującą ujęciem powstającej całkowitej różnicy pomiędzy kapitałami własnymi podmiotów przejmowanych, a cenami przejęcia jako korekty kapitału własnego w pozycji nierozliczony wynik z lat ubiegłych.

## 6. *Udział we wspólnym przedsięwzięciu*

Nie dotyczy.

## 7. *Segmenty operacyjne*

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

- Obsługa rozliczeń podatkowych i pozyskania zasiłków

W trakcie roku obrotowego nie zaniechano żadnej działalności.

Poniżej przedstawiono informacje o segmentach sprawozdawczych Grupy. Kwoty wykazane za lata ubiegłe zostały przedstawione zgodnie z wymogami MSSF 8.

### Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy Kapitałowej w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

#### 2022 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	35 096	836	0	35 932
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:</b>	<b>35 096</b>	<b>836</b>	<b>0</b>	<b>35 932</b>
Wynik operacyjny segmentu	1 462	-7	0	1 455
<b>Pozostałe informacje</b>				
Amortyzacja	425	17	0	442
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	13 059	3 343	0	16 403
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	225	20	0	245

## 2023 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	41 831	951	0	42 782
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:</b>	<b>41 831</b>	<b>951</b>	<b>0</b>	<b>42 782</b>
Wynik operacyjny segmentu	3 791	-255	0	3 536
<b>Pozostałe informacje</b>				
Amortyzacja	348	18	0	366
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	15 865	3 048	0	18 913
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	371	0	0	371

Uzgodnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Przychody segmentów</b>		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	42 782	35 932
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	-9 515	-7 920
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>33 267</b>	<b>28 011</b>
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	3 536	1 455
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	151	928
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	880	691
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	203	125
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	34	-12
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>4 398</b>	<b>2 937</b>
Przychody finansowe	570	290
Koszty finansowe	604	73
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>4 364</b>	<b>3 154</b>

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w latach wcześniejszych).

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same, jak polityka rachunkowości Grupy opisane w nocie nr 3 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

### Aktywa segmentów

Aktywa segmentów	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	17 094	13 156
Aktywa niealokowane do segmentów	3 841	5 415
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-2 023	-2 169
<b>Aktywa segmentów</b>	<b>18 913</b>	<b>16 403</b>

Osoby decyzyjne nadzorują aktywa trwałe, finansowe oraz wartości niematerialne przypadające na poszczególne segmenty celem monitorowania wyników osiąganych w poszczególnych segmentach oraz w celu dokonania właściwej alokacji zasobów.

Aktywa użytkowane wspólnie przez segmenty sprawozdawcze przydziela się na podstawie przychodów generowanych przez poszczególne segmenty sprawozdawcze.

### Informacje geograficzne

Grupa działa na dwóch głównych obszarach geograficznych w Polsce: województwo Wielkopolskie, województwo Dolnośląskie oraz w Rumuni, Bułgarii, Holandii i Niemczech.

Poniżej przedstawiono przychody Grupy oraz aktywa segmentów (aktywa trwałe, z wyjątkiem inwestycji w jednostki stowarzyszone, pozostałych długoterminowych aktywów finansowych i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego) w rozbiciu na poszczególne obszary geograficzne działalności.

Przychody	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Wielkopolskie	11 811	11 118
Dolnośląskie	10 856	8 748
Rumunia	5 335	4 336
Niemcy	0	0
Bułgaria	5 265	3 809
Holandia	0	0
<b>Razem przychody</b>	<b>33 267</b>	<b>28 011</b>

---

<b>Aktywa trwałe</b>	<b>01.01.2023- 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022- 31.12.2022</b>
Wielkopolskie	1 460	1 139
Dolnośląskie	264	167
Rumunia	479	556
Niemcy	646	646
Bułgaria	229	171
Holandia	0	247
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>3 078</b>	<b>2 925</b>

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie, jak w trakcie roku 2022).

#### **Informacje o wiodących klientach**

Ze względu na specyfikę świadczonych usług przychody Grupy są rozproszone. Grupa nie posiada wiodących klientów.

#### **8. Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>01.01.2023- 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022- 31.12.2022</b>
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	33 246	28 000
Pozostałe przychody	21	11
<b>Razem</b>	<b>33 267</b>	<b>28 011</b>

Przychody ze sprzedaży Grupy są związane z usługami zwrotu podatku z zagranicy i inkasa czeków dla klientów krajowych.

---

9. **Koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym**

Koszty w układzie rodzajowym i kalkulacyjnym	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	894	442
Zużycie materiałów i energii	774	568
Usługi obce	11 076	10 786
Podatki i opłaty	388	297
Wynagrodzenia	14 120	12 025
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 972	1 280
Pozostałe koszty rodzajowe	356	232
Pozostałe koszty	0	0
<b>Razem koszty rodzajowe</b>	<b>29 580</b>	<b>25 629</b>
Koszt sprzedaży	-4 874	-4 439
Koszt ogólnego zarządu	-22 136	-18 891
<b>Koszt własny sprzedaży</b>	<b>2 570</b>	<b>2 299</b>

10. **Pozostałe przychody operacyjne**

Pozostałe przychody operacyjne prezentują się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zarządzanie kampaniami marketingowymi	0	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Tarcza antykryzysowa - decyzja ZUS o zwolnieniu ze składek w związku z pandemią COVID	0	0
rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia	0	135
Opłata za wypłaty	109	14
Wpłata odszkodowania	0	7
Refaktury	0	0
Rozwiązanie rezerw na partnerów	154	162
Rozwiązanie odpisu na należności	0	3
spisanie przeterminowanych zobowiązań	119	230
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	153	22
Pozostałe przychody	345	119
<b>Razem</b>	<b>880</b>	<b>691</b>

11. **Pozostałe koszty operacyjne****Pozostałe koszty operacyjne**

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zastępstwo procesowe- opłaty ZUS	0	4
Zawiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	56	56
Rozwiązanie rezerw partnerów	0	0
spisanie należności na rozrachunkach publiczno-prawnych z tytułu podatku od dochodu	0	4
Spisanie należności pozostałych	5	8
Reklamacja	9	14
Pozostałe koszty	21	38
Odpisy na należności	112	1
<b>Razem</b>	<b>203</b>	<b>125</b>

Na aktualizację wartości aktywów niefinansowych składają się następujące tytuły:

Opis	31.12.2023	31.12.2022
Odpis należności	112	64
Odpisy na środki trwałe	0	0
Odpisy na wartości niematerialne	0	0
<b>Razem</b>	<b>112</b>	<b>64</b>

12. **Przychody i koszty finansowe**

Poniżej zaprezentowano szczegółową informację w zakresie instrumentów pochodnych oraz wyszczególniono koszty i przychody finansowe inne niż wpływ na wynik instrumentów pochodnych.

Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:</b>		
Zysk z realizacji forwardów	519	128
Strata z realizacji forwardów	0	0
Premia opcyjna	0	0
<b>Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów</b>	<b>519</b>	<b>128</b>
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	25	0
<b>Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych</b>	<b>545</b>	<b>128</b>



Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:</b>		
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	99
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	65	0
Pochodne instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej</b>	<b>-65</b>	<b>99</b>

**Koszty finansowe**

Koszty finansowe	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Koszty odsetek	314	72
- kredyty bankowe i pożyczki	0	0
- umowa leasingu	94	66
- inne	219	6
- jakaś nowa pozycja	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	169	0
Inne koszty finansowe	121	1
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>604</b>	<b>73</b>

**Przychody finansowe**

Przychody finansowe	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	0	0
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	51	7
- dywidendy otrzymane	0	0
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	0	60
- inne	0	95
- zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	519	128
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>570</b>	<b>290</b>

**13. Zyski/straty kursowe netto**

Różnice kursowe odniesione do rachunku zysków i strat uwzględnione zostały w następujących pozycjach:

Opis	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Koszt własny sprzedaży	0	0
Przychody finansowe netto	1 972	1 986
Koszty finansowe netto	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 972</b>	<b>1 986</b>

**14. Podatek dochodowy**

Na podatek dochodowy pokazywany w rachunku zysków i strat ma wpływ podatek bieżący oraz podatek odroczony. Poniżej zaprezentowano dane finansowe dotyczące podatku bieżącego i odroczonego oraz efektywnej stopy procentowej.

Podatek dochodowy	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Podatek bieżący	718	639
Podatek odroczony	79	33
<b>Razem</b>	<b>797</b>	<b>673</b>

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% (w latach wcześniejszych: 19%) dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Spółka dominująca Euro-tax.pl oraz spółka zależna Euro-Lohn Sp. z o.o. korzystały w 2023 i 2022 roku z preferencyjnej stawki podatku równej 9 %. Spółka zależna Euro-tax.ro Servicii Fiscale SRL podlega podatkowi od obrotu w wysokości 1% do 30.09.2022 roku. W związku z przekroczeniem limitu obrotów, od 01.10.2023 roku podlega podatkowi dochodowemu ze stawką 16 %.

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego w sprawozdaniu z całkowitych dochodów z wynikiem finansowym:

Tytuł	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>4 364</b>	<b>3 154</b>
<b>Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej</b>	<b>829</b>	<b>599</b>
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-291	-147
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	398	-123
Przychody doliczone podlegające opodatkowaniu	0	0
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP)	1 401	682
Koszty doliczone i koszty z lat poprzednich stanowiące koszty podatkowe w roku obrotowym	686	590
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	0	0
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	108	0
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych	15	6
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych	36	0
<b>Podatek dochodowy</b>	<b>797</b>	<b>673</b>
<b>Efektywna stopa opodatkowania</b>	<b>18,27</b>	<b>21,33</b>

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego kompensuje się ze sobą, jeżeli istnieje możliwe do wyegzekwowania na drodze prawnej prawo do skompensowania bieżących aktywów i zobowiązań podatkowych, jeżeli odroczony podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje się następujące kwoty:

Podatek odroczony	31.12.2023	31.12.2022
<b>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>222</b>	<b>317</b>
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	222	317
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	0	0
<b>Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego</b>	<b>45</b>	<b>71</b>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	45	71
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	0	0
<b>Razem podatek odroczony</b>	<b>177</b>	<b>246</b>

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Opis	31.12.2023	31.12.2022
Przejęcie jednostki zależnej	0	0
Uznanie wyniku finansowego	25	33
Odniesienie na kapitał własny	0	14
<b>Zmiana stanu podatku odroczonego w okresie</b>	<b>27</b>	<b>48</b>

Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku przedstawione zostały w tabelach poniżej

#### Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

##### 2023 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	9	0	0	9
Różnica w amortyzacji	0	0	0	0
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	3	0	0	3
Wycena instrumentów pochodnych	0	0	0	0
Różnice kursowe	33	0	0	33
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>45</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>45</b>

##### 2022 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	13	0	0	13
Różnica w amortyzacji	0	0	0	0
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	0	0	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	12	14	0	26
Różnice kursowe	32	0	0	32
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>58</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>71</b>

## Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

## 2023 rok

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	22	0	0	22
ZUS i wynagrodzenia	64	0	0	64
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	108	0	0	108
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Różnice w amortyzacji	0	0	0	0
Odsetki	0	0	0	0
Wycena forward	0	0	0	0
Różnice kursowe	16	0	0	16
<b>Strata podatkowa</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12</b>
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>222</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>222</b>

## 2022 rok

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	42	0	0	42
ZUS i wynagrodzenia	68	0	0	68
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	110	0	0	110
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Różnice w amortyzacji	2	0	0	2
Odsetki	0	0	0	0
Wycena forward	0	0	0	0
Różnice kursowe	19	0	0	19
<b>Strata podatkowa</b>	<b>76</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>76</b>
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>317</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>317</b>

**15. Dywidenda na akcję**

Na mocy uchwały nr 8 z dnia 27 czerwca 2023 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za rok obrotowy 2022 r. oraz w części z pozostającego w spółce kapitału zapasowego w wysokości 2 250 000 zł., co stanowi 0,45 zł na akcję.. Uprawnieni do dywidendy byli akcjonariusze posiadający akcje serii A.

Dniem dywidendy podczas którego została ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2022 był 5 lipca 2023 r.. Wypłata dywidendy w kwocie 2 250 000 zł nastąpiła w dniu 07 lipca 2023 r.

Przewidywana wysokość dywidendy wypłacanej za rok 2023 to kwota 2,6 mln zł.

**16. Zysk przypadający na jedną akcję**

Podstawowy zysk na akcję wylicza się jako iloraz zysku przypadającego na akcjonariuszy Jednostki dominującej Grupy Kapitałowej oraz średniej ważonej liczby akcji zwykłych w trakcie roku, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę dominującą i wykazywanych, jako akcje własne.

**Podstawowy zysk na akcję**

Podstawowy zysk na akcję	31.12.2023	31.12.2022
<b>Zysk netto na akcję</b>	<b>3 538</b>	<b>2 476</b>
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
<b>Podstawowy zysk (strata) na 1 akcję</b>	<b>0,71</b>	<b>0,50</b>

---

## Rozwodniony zysk na akcję

Rozwodniony zysk na akcję	31.12.2023	31.12.2022
Zysk netto na akcję	3 538	2 476
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Rozwodniony zysk na akcję	0,71	0,50

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w taki sposób, jak gdyby nastąpiła zamiana na akcje wszystkich powodujących rozwodnienie potencjalnych akcji zwykłych.

## Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	31.12.2023	31.12.2022
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000

**17. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana**

Grupa Kapitałowa nie posiada udziałów i akcji, które zostały zaliczone do kategorii aktywów przeznaczonych do sprzedaży. W roku obrotowym Grupa Kapitałowa nie zaniechała działalności.

**18. Rzeczowe aktywa trwałe oraz prawo do użytkowania aktywów**

Wartości bilansowe składowych rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów wyglądają następująco:

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych	31.12.2023	31.12.2022
Grunty	0	0
Budynki i budowle	35	28
Prawa do użytkowania aktywów	975	842
Urządzenia techniczne i maszyny	149	135
Środki transportu	25	31
Inne środki trwałe	37	5
<b>Razem środki trwałe</b>	<b>1 220</b>	<b>1 041</b>
Środki trwałe w budowie	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>1 220</b>	<b>1 041</b>
Koszty finansowe zewnętrznego aktywowane w okresie	0	0
Poniesione nakłady na środki trwałe w okresie	84	64
Planowane nakłady na środki trwałe w trakcie budowy	0	0
Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	13	842
Wartość środków trwałych netto, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności	0	0
Środki trwałe netto stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań	0	0
Kwota zobowiązań umownych zaciągniętych w związku z nabyciem środków trwałych - leasing	0	0



---

Zmiany w wartościach środków trwałych prezentuje poniższa tabela.

**2023 rok**

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	121	47	31	199
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia	116	0	36	151
Zbycie	0	2	0	2
Amortyzacja	79	11	11	100
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
<b>Wartość księgowa na koniec roku</b>	<b>155</b>	<b>35</b>	<b>56</b>	<b>245</b>

**2022 rok**

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	125	60	2	186
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia	57	0	35	92
Zbycie	0	0	0	0
Amortyzacja	62	13	6	80
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
<b>Wartość księgowa na koniec roku</b>	<b>121</b>	<b>47</b>	<b>31</b>	<b>199</b>

---

## 2023 rok

Wartość aktywów trwałych na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	508	108	71	687
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	352	74	15	441
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>155</b>	<b>35</b>	<b>56</b>	<b>245</b>

## 2022 rok

Wartość aktywów trwałych na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	305	112	156	573
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	185	65	125	374
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>121</b>	<b>47</b>	<b>31</b>	<b>199</b>

## Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania

## 2023

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	15	822	5	842
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nowych umów leasing	38	372	0	409
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	376	0	376
Likwidacja	0	101	0	101
Amortyzacja	19	531	2	552
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
<b>Wartość księgowa na koniec roku</b>	<b>33</b>	<b>938</b>	<b>3</b>	<b>975</b>

**2022**

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	14	531	6	551
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nowych umów leasing	0	984	0	984
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	10	0	0	10
Likwidacja	0	0	0	0
Amortyzacja	9	692	2	703
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
<b>Wartość księgowa na koniec roku</b>	<b>15</b>	<b>822</b>	<b>5</b>	<b>842</b>

**Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości****2023**

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	144	1 704	8	1 856
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	98	778	4	881
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>46</b>	<b>926</b>	<b>3</b>	<b>975</b>

**2022**

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	119	2 314	8	2 440
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	104	1 491	3	1 598
<b>Wartość księgowa netto</b>	<b>15</b>	<b>822</b>	<b>5</b>	<b>842</b>

**19. Nieruchomości inwestycyjne**

Spółki z Grupy Kapitałowej nie posiadają nieruchomości inwestycyjnych.

20. **Wartości niematerialne**

Wartości bilansowe wartości niematerialnych prezentuje poniższa tabela.

Wartości bilansowe wartości niematerialnych	31.12.2023	31.12.2022
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
Patenty, licencje, oprogramowanie	482	437
Inne wartości niematerialne	0	0
<b>Razem</b>	<b>482</b>	<b>437</b>

Wartości niematerialne, użytkowane przez Grupę Kapitałową, stanowią jej własność. Poniżej zaprezentowano tabelę zmian w wartościach niematerialnych.

**2023 rok**

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	437	437
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	221	221
Amortyzacja	173	173
Spisanie	3	3
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
<b>Wartość księgowa netto na koniec roku</b>	<b>482</b>	<b>482</b>

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	725	725
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	243	243
<b>Wartość księgowa netto na koniec okresu</b>	<b>482</b>	<b>482</b>

## 2022 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgową netto na początek roku	471	471
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	142	142
Amortyzacja	176	176
Spisanie	0	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
<b>Wartość księgową netto na koniec roku</b>	<b>437</b>	<b>437</b>

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	662	662
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	226	226
<b>Wartość księgową netto na koniec okresu</b>	<b>437</b>	<b>437</b>

## 20.1. Wartość firmy

Nazwa jednostki	Wartość firmy	Cena nabycia	Wartość aktywów netto na dzień nabycia
Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	437	433	-4
Euro-Lohn Sp z o.o.	223	321	-98
<b>Razem</b>	<b>660</b>	<b>754</b>	<b>-94</b>

Na dzień 31 grudnia 2023 roku przeprowadzono zgodnie z MSR 36 test na utratę wartości aktywów dla wszystkich zidentyfikowanych ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne (CGU – ang. Cash Generating Unit) dla których wystąpiły przesłanki wskazujące możliwość utraty wartości. Zarząd uznał, iż przesłanki występują w przypadku spółki rumuńskiej Euro-tax.ro, bułgarskiej Euro-tax.BG, niemieckiej Taxando GmbH oraz poznańskiej Euro-Lohn Sp z o.o.. W przypadku pozostałych spółek nie było przesłanek do wykonywania takich testów.

**Założenia do testów na utratę wartości**

W celu testowania na utratę wartości udziałów porównywana jest wartość bilansowa udziałów z ich wartością odzyskiwalną.

**Euro-tax.ro SRL:**

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL mierzona metodą DCF wynosi 4 667 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 433 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2024	27,10 %	1,00 %	28,80 %	nd
2025	27,10 %	1,00 %	11,50 %	nd
2026	27,10 %	1,00 %	5,00 %	nd
2027	27,10 %	1,00 %	5,00 %	nd
2028	27,10 %	1,00 %	2,50 %	nd

**Euro-tax.bg OOD**

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.bg mierzona metodą DCF wynosi 4 378 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 42 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2024	21,90 %	1,00 %	24,50 %	nd
2025	21,90 %	1,00 %	15,30 %	nd
2026	21,90 %	1,00 %	4,00 %	nd
2027	21,90 %	1,00 %	4,00 %	nd
2028	21,90 %	1,00 %	3,00 %	nd

---

**Taxando GmbH**

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Taxando mierzona metodą DCF wynosi 1 505 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 646 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2024	14,56 %	0,50 %	10,20 %	nd
2025	14,56 %	0,50 %	36,10 %	nd
2026	14,56 %	0,50 %	29,90 %	nd
2027	14,56 %	0,50 %	10,30 %	nd
2028	14,56 %	0,50 %	12,50 %	nd

**Euro-Lohn Sp. z o.o.**

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Taxando mierzona metodą DCF wynosi 1 925 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 342 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2024	21,20 %	0,50 %	33,90 %	nd
2025	21,20 %	0,50 %	15,00 %	nd
2026	21,20 %	0,50 %	10,00 %	nd
2027	21,20 %	0,50 %	10,00 %	nd
2028	21,20 %	0,50 %	5,00 %	nd

**Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej:**

Szacunek wartości użytkowej ośrodka generującego przepływy pieniężne jest wrażliwy na następujące zmienne:

- wolne przepływy pieniężne;
- stopy dyskontowe;
- udział w rynku w okresie prognozowanym

Wolne przepływy pieniężne – wolne przepływy pieniężne szacowane są na podstawie danych historycznych dotyczących poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne oraz prognoz dotyczących zysku operacyjnego, amortyzacji, nakładów inwestycyjnych, zmiany stanu niegotówkowych aktywów obrotowych, zmiany stanu zobowiązań niefinansowych.

Stopa dyskontowa – stopa dyskontowa odzwierciedla dokonane przez kierownictwo oszacowanie ryzyka typowego dla spółki. Jest to wskaźnik stosowany przez kierownictwo w celu oszacowania efektywności (wyników) operacyjnych oraz przyszłych propozycji inwestycyjnych. Przy ustalaniu stopy dyskontowej uwzględniono: wolną stopę procentową ustaloną dla każdego okresu projekcji jako średnie arytmetyczne z dwóch prognoz: median prognoz stopy wolnej od ryzyka sporządzonych przez analityków giełdowych oraz oszacowanych przyszłych stóp wolnych od ryzyka.

Stopa wzrostu – stopy wzrostu bazują na opublikowanych wynikach badań branżowych.

Założenia dotyczące rynku – założenia te są istotne, ponieważ oprócz stosowania danych branżowych dla stopy wzrostu kierownictwo ocenia, w jaki sposób sytuacja majątkowa i finansowa poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne może zmienić się w trakcie okresu budżetowego na tle konkurencji. Kierownictwo spodziewa się, że udziały w rynku będą w prognozowanym okresie stabilne.

**Wrażliwość na zmiany założeń**

W przypadku oszacowania wartości użytkowych poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne kierownictwo jest przekonane, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa tego ośrodka przekroczy jego wartość odzyskiwaną. W związku z faktem, iż wartości bilansowe są niższe od wartości użytkowanych (odzyskiwalnych) nie dokonano odpisu aktualizującego wartość posiadanych udziałów

---



21. *Inwestycje w jednostkach zależnych*

Wszystkie jednostki zależne zostały objęte konsolidacją. Poniżej przedstawiono informację w zakresie cen nabycia udziałów, wyłączonych w trakcie konsolidacji:

## 2023 rok

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
CUF Sp. z o.o.	341	100 %	100 %	Pełna	11 041	9 589	16 703	1 478
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	2 030	100 %	100 %	Pełna	2 877	929	12 425	1 425
Euro-tax.ro SRL	433	100 %	100 %	pełna	2 388	1 616	5 669	714
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	26	444	22	-30
Euro-tax.bg OOD	42	95 %	95 %	pełna	1 531	1 536	5 265	560
Euro-Lohn Sp. z o.o.	342	100%	100%	pełna	767	224	1 478	152
	3 231				18 630	14 338	41 562	4 299

## 2022 rok

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
CUF Sp. z o.o.	341	100 %	100 %	Pełna	9 471	7 058	12 711	1 826
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	2 030	100 %	100 %	Pełna	2 087	994	10 384	606
Euro-tax.ro SRL	433	100 %	100 %	pełna	2 666	2 385	4 622	164
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	23	238	25	-25
Euro-tax.bg OOD	42	95 %	95 %	pełna	1 268	1 853	3 809	106
Euro-Lohn Sp. z o.o.	342	100%	100%	pełna	722	195	1 559	321
	3 231				16 237	12 748	33 110	2 998

Euro-Tax.pl S.A. dnia 13.06.2016 roku objął udziały spółki Euro-Lohn Sp. z o.o. za kwotę 21 550 zł; co daje procentowy udział 48,97%. Spółka Euro-Lohn Sp z o.o. była konsolidowana metodą praw własności do 30.09.2020 r..

Dnia 16 września 2020 roku spółka Euro-tax.pl S.A. podpisała ze spółką AR Beteiligung GmbH umowę nabycia 449 udziałów. Cena nabycia udziałów wyniosła 71 391 EUR. W wyniku transakcji spółka Euro-tax.pl S.A. stała się jedynym udziałowcem spółki Euro-Lohn Sp. z o.o. Przejście udziałów na Euro-tax.pl S.A. nastąpiło z chwilą zapłaty ceny tj. 1 października 2020 roku. W związku ze zmianą liczby posiadanych udziałów spółka począwszy od czwartego kwartału 2020 jest konsolidowana metodą pełną

### **Inwestycje w jednostki stowarzyszone**

Euro-Tax.pl S.A. dnia 30.11.2018 roku objął udziały spółki Taxando GmbH za kwotę 8 500 euro, co daje procentowy udział 25%. Dnia 16 grudnia 2019 roku Emitent objął udziały 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym Emitent kwota udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki wyniosła 33,33%.

W styczniu 2021 nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki Taxando GmbH do kwoty 45.000 EUR. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 450 udziałów w podwyższonym kapitale za kwotę 450 EUR i tym samym jej udział w kapitale wynosi 29,33 %.

W roku 2023 spółka Taxando GmbH osiągnęła zysk w wysokości 72 tysięcy złotych zł.

Udział w wyniku jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 21 tys. zł.

Dnia 12.11.2020 Spółka podpisała umowę spółki Taxando Polska Sp z o.o.. Kapitał zakładowy spółki Taxando Polska Sp z o.o. wynosi 10 000 złotych. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 50 udziałów o wartości nominalnej 5 000 złotych co stanowi 50 % wszystkich udziałów.

W roku 2023 spółka Taxando Polska osiągnęła zysk w wysokości 25 tysięcy złotych zł.

Udział w stracie jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 13 tys. zł.

### **Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności**

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
Taxando Polska Sp. z o.o.	7	50,00 %	50,00 %	Metoda praw własności	57	63	149	25
Taxando GmbH	646	29,33 %	29,33 %	Metoda praw własności	710	49	710	72
	<b>653</b>				<b>767</b>	<b>112</b>	<b>859</b>	<b>97</b>

## **22. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży**

Grupa nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

**23. Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

Grupa nie posiada aktywów finansowych, wykazywanych w wartości godziwej przez wynik finansowy, oprócz instrumentów pochodnych wykazanych w nocie 26. Instrumenty te są wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające przyszłe przepływy pieniężne i w części efektywnej zabezpieczenia są wyceniane przez kapitał, a w części nieefektywnej przez wynik finansowy.

**24. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności**

Patrz nota 49

**25. Pochodne instrumenty finansowe****2023 rok**

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	0	0
Opcje	0	0
Inne	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cześć długoterminowa	0	0
<b>Cześć krótkoterminowa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2022 rok**

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	136	0
Opcje	0	0
Inne	0	0
<b>Razem</b>	<b>136</b>	<b>0</b>
Cześć długoterminowa	0	0
<b>Cześć krótkoterminowa</b>	<b>136</b>	<b>0</b>

## 2023 rok

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Brak	0	0	0	-	-	-

## 2022 rok

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	820	136	0	31.01.2023	30.09.2023	2023

## 26. *Należności handlowe oraz pozostałe należności, pożyczki i rozliczenie międzyokresowe*

### Należności handlowe krótkoterminowe

Należności handlowe krótkoterminowe	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	511	685
W tym od jednostek powiązanych	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	136	34
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>375</b>	<b>651</b>
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	114	122
Inne należności	205	134
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	44	41
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
<b>Należności finansowe</b>	<b>650</b>	<b>867</b>
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	308	74
Przedpłaty i zaliczki	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
<b>Należności niefinansowe</b>	<b>308</b>	<b>74</b>
<b>Należności krótkoterminowe razem</b>	<b>958</b>	<b>941</b>

## Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	80	62
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe</b>	<b>80</b>	<b>62</b>
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	1	10
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe</b>	<b>1</b>	<b>10</b>

## Pozostałe należności obejmują:

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Należności z tytułu podatku dochodowego	231	10
Wypłacone należności do zwrotu	101	69
Nierozliczone wpłaty	0	0
Kaucje długoterminowe	124	122
Należności z tytułu vat	48	36
Inne pozostałe należności	79	49
<b>Razem</b>	<b>583</b>	<b>285</b>

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług zaprezentowana jest w poniższej tabeli

Struktura wiekowa należności handlowych (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2023	31.12.2022
<b>Należności terminowe</b>	<b>272</b>	<b>468</b>
a) do 1 miesiąca	191	420
- odpis aktualizujący	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	33	0
- odpis aktualizujący	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	48	48
- odpis aktualizujący	0	0
e) powyżej 12 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
<b>Należności przeterminowane</b>	<b>103</b>	<b>183</b>
a) do 1 miesiąca	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	79
- odpisy aktualizujące	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	35	5
- odpisy aktualizujące	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	123	69
- odpisy aktualizujące	55	0
e) powyżej 12 miesięcy	81	63
- odpisy aktualizujące	81	34
<b>Należności handlowe brutto razem</b>	<b>511</b>	<b>685</b>
<b>Odpisy aktualizujące</b>	<b>136</b>	<b>34</b>
<b>Należności handlowe razem (netto)</b>	<b>375</b>	<b>651</b>

Poniższa tabela prezentuje zmianę w zakresie odpisów aktualizujących pozostałe należności.

Opis	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Stan na dzień 1 stycznia	75	92
Należności odpisane w trakcie roku obrotowego jako nieściągalne (nota 11)	112	1
Odwrócenie kwot niewykorzystanych (nota 10)	0	-10
Wykorzystanie odpisów	0	8
Wycena odpisów	-7	0
<b>Stan na dzień 31 grudnia</b>	<b>180</b>	<b>75</b>

Należności długoterminowe stanowią kaucje stanowiące zabezpieczenie umów najmu i są wymagane w okresie powyżej pięciu lat od dnia bilansowego. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów są związane z kosztami projektu optymalizacji podatkowej, którego korzyści rozłożą się na najbliższe 5 lat.

Zarząd Grupy uważa, że wartość księgowa netto należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Główne ryzyko kredytowe Grupy związane jest przede wszystkim z należnościami handlowymi oraz nierozliczonymi wpłatami. Koncentracja ryzyka kredytowego w Grupie jest stosunkowo niewielka, w związku z rozłożeniem ekspozycji kredytowej na bardzo dużą liczbę odbiorców.

Grupa nie posiada należności handlowych i pozostałych należności denominowanych w walutach obcych.

Maksymalne narażenie na ryzyko kredytowe na dzień sprawozdawczy stanowi wartość godziwą każdej kategorii należności wymienionych powyżej. Grupa nie posiada żadnych zabezpieczeń ustanowionych na należnościach.

## **27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty**

Dla potrzeb sprawozdania z przepływów pieniężnych, w skład środków pieniężnych i kredytu w rachunku bieżącym wchodzi:

<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Środki pieniężne w kasie i w banku	14 346	11 839
Krótkoterminowe depozyty bankowe	450	500
Inne	0	0
<b>Razem</b>	<b>14 796</b>	<b>12 339</b>

Grupa Kapitałowa dokonała kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych, zgodnie z MSSF 9, kwota ewentualnego odpisu jest nieistotna i nie została ujęta w sprawozdaniu finansowym.

---

Środki pieniężne denominowane w walutach obcych inne niż waluta funkcjonalna:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne denominowane w EUR	1 816	1 241
Środki pieniężne dominowane BGN	318	136
Środki pieniężne denominowane w GBP	15	51
Środki pieniężne denominowane w NOK	0	0
Środki pieniężne denominowane w RON	1 489	1 217

### 27.1 Korekta rachunku przepływów pieniężnych o zapłacony podatek

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zmiana stanu rezerw	27	-20
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-32	-16
Zmiana stanu należności	222	-64
Zmiana stanu zobowiązań	36	-121
Inne korekty	-14	14
Podatek w rachunku zysków i strat	604	673
Razem zmiana stanu rezerw	844	466

## 28. **Kapitał podstawowy**

Poniższa tabela prezentuje dane ilościowe dotyczące kapitału podstawowego.

Kapitał podstawowy	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	500	500
liczba akcji (w sztukach)	5 000 000	5 000 000
wartość nominalna jednej akcji w PLN	0,10	0,10
<b>Wartość nominalna wszystkich akcji</b>	<b>500</b>	<b>500</b>



Wszystkie wyemitowane przez Spółkę dominującą akcje są akcjami zwykłymi bez żadnego uprzywilejowania. Wszystkie wyemitowane akcje zostały w całości opłacone.

Kapitał zakładowy Euro-Tax.pl S.A. wynosi 500 000 PLN (pięćset tysięcy złotych) i dzieli się na 5 000 000 (pięć milionów) akcji zwykłych na okaziciela serii „A” o wartości nominalnej 0,10 PLN (dziesięć groszy).

**Struktura akcjonariatu powyżej 5% głosów (stan na dzień 31.12.2023 r.)**

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji (w %)	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)
Rorison Investments Limited	A	2 056 787	2 056 787	41,14 %	41,14 %
Formonar Invesments Limited	A	840 000	840 000	16,80 %	16,80 %
TCC Sp. z o.o.	A	648 213	648 213	12,96 %	12,96 %
AJ Ventures Sp z o.o.	A	419 500	419 500	8,39 %	8,39 %
Pozostali akcjonariusze	A	1 035 500	1 035 500	20,71 %	20,71 %
<b>Razem</b>	<b>A</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

**29. Pozostałe kapitały- Kapitał rezerwowy i zapasowy**

Poniższa tabela prezentuje informacje na temat tytułów zmian w kapitale zapasowym i rezerwowym.

Pozostałe kapitały	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Razem
Stan na początek okresu	4 460	10	4 469
Podział wyniku finansowego w roku ubiegłym	503	0	503
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	0	0	0
Wypłata dywidendy	-453	0	-453
Pokrycie strat	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych (Agio)	0	0	0
Przebiegowanie wyniku z roku poprzedniego	0	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>4 509</b>	<b>10</b>	<b>4 519</b>

30. **Kapitał z aktualizacji wyceny (kapitał z wyceny instrumentów finansowych)**

Poniższa tabela prezentuje zmiany na kapitale z aktualizacji wyceny.

**2023 rok**

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	58	58
Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli	0	0
Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających	0	0
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających	0	0
Efekt zmiany stawki podatkowej	0	0
Wycofanie wyceny instrumentów zabezpieczających	-58	-58
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu spadku wartości instrumentów zabezpieczających	0	0
Korekta kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**2022 rok**

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	-3	-3
Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli	0	0
Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających	74	74
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających	-14	-14
Efekt zmiany stawki podatkowej	0	0
Wycofanie wyceny instrumentów zabezpieczających	0	0
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu spadku wartości instrumentów zabezpieczających	0	0
Korekta kapitału z aktualizacji wyceny	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>58</b>	<b>58</b>

Poniższa tabela prezentuje wartość kapitału z aktualizacji wyceny w podziale na poszczególne tytuły.

<b>Kapitał</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny w ramach kapitału własnego	0	0
Grunty i budynki	0	0
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających	0	58
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>58</b>

### **31. *Udziały (akcje) własne***

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Grupa Kapitałowa na dzień 31.12.2023 roku nie posiada akcji własnych.

### **32. *Udziały niedające kontroli***

W dniu 5 listopada 2021 sąd rejestrowy w Sofii zarejestrował objęcie 5% udziałów przez panią Renatę Kociubę-Ganchev (członka zarządu spółki bułgarskiej) w spółce Euro-tax.bg EOOD. Objęcie udziałów ma związek z zawartą 23 listopada 2020 umową inwestycyjną i ziszczeniem się zawartych w umowie warunków. Obecnie Emitent posiada w spółce 95% udziałów a spółka zmieniła formę prawną na Euro-tax.bg OOD.

Dnia 25 listopada 2021 Emitent podpisał umowę nabycia 15% udziałów w spółce zależnej od Emitenta - Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL, za kwotę 67 000 EUR, od dotychczasowego udziałowca, pani Dany Lupu. Tym samym spółka Euro-Tax.pl S.A. posiada obecnie 100% udziałów w spółce rumuńskiej.

---

Opis	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2022-31.12.2022
<b>Saldo na początek okresu</b>	<b>-29</b>	<b>-34</b>
<b>Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów nie dających kontroli (+)	0	0
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	0	0
Nabycie przez Grupę udziałów nie dających kontroli (-)	0	0
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	0	0
<b>Dochody całkowite</b>	<b>28</b>	<b>5</b>
Zysk (strata) netto za okres	28	5
Pozostałe całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu)	0	0
Inne zmiany (dywidenda)	0	0
<b>Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu</b>	<b>-1</b>	<b>-29</b>

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących oraz skrócone informacje finansowe:

## Euro-tax.bg OOD

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących	Euro-tax.bg OOD - rok bieżący (w %)	Euro-tax.bg OOD - rok bieżący (w tys.)	Euro-tax.bg OOD - rok poprzedni (w %)	Euro-tax.bg OOD - rok poprzedni (w tys.)
Udział niekontrolujący	5	-29	5	-34
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego		-1		-29
Wynik finansowy przypisany		-28		5
Aktywa obrotowe		1 498		1 171
Aktywa trwałe		34		97
Zobowiązania krótkoterminowe		1 536		1 853
Zobowiązania długoterminowe		0		0
Przychody ze sprzedaży		5 265		3 809
Wynik finansowy		560		106

**33. Kredyty i pożyczki**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 Grupa Kapitałowa nie posiada kredytów i pożyczek.

**34. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2023	31.12.2022
- jednego roku do dwóch lat	1 088	884
- dwóch do pięciu lat	149	19
- powyżej pięciu lat	0	0
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	-241	-40
<b>Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań</b>	<b>996</b>	<b>864</b>
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	-572	-572
Zobowiązanie wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	424	291
<b>Razem</b>	<b>996</b>	<b>864</b>

Zgodnie z polityką Grupy, część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Średni okres leasingu wynosi 3 lata. W okresie zakończonym 31 grudnia 2023 roku stopa procentowa jest stałą i ustalana jest przy rozpoczęciu leasingu. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat i Grupa nie zawarła żadnych umów warunkowych płatności ratalnych.

Zobowiązania z tytułu leasingu są denominowane w EUR, BGN i PLN.

Wartość godziwa zobowiązań leasingowych Grupy nie różni się istotnie od ich wartości księgowej.

Zobowiązanie Grupy z tytułu leasingu jest zabezpieczone na rzecz leasingodawcy w postaci leasingowanych środków trwałych.

**35. Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe bierne**

Poniższa tabela prezentuje składowe pozycji bilansowej zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.

Zobowiązania	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania handlowe	1 136	2 229
w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
- w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	606	617
Pozostałe zobowiązania	11 599	8 878
- w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	210	193
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	996	864
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	25
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	0	0
<b>Razem</b>	<b>13 940</b>	<b>12 188</b>

Rozliczenia międzyokresowe bierne (ujęte w sprawozdaniu w pozycji zobowiązań handlowych i pozostałych) obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizje	199	221
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	91	88
Rezerwa na reklamę	0	0
Rezerwa Dana Lupu	9	0
Rezerwa partnerzy Gewerbe	15	0
Rezerwa na wynagrodzenia	293	169
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	0	139
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe</b>	<b>606</b>	<b>617</b>
Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pozostałe zobowiązania obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	865	798
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	9 756	7 170
Zobowiązania publiczno-prawne	1 184	1 094
Pozostałe	3	9
Zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy	1	0
<b>Razem</b>	<b>11 808</b>	<b>9 071</b>

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

Zarząd Spółki dominującej uważa, że wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Grupa nie posiada zobowiązań handlowych denominowanych w walucie obcej.

Pozostałe zobowiązania denominowane w walucie obcej:

Opis	31.12.2023	31.12.2022
Zobowiązania denominowane w BGN	449	0
Zobowiązania denominowane w EUR	511	493
Zobowiązania denominowane w GBP	0	6
Zobowiązanie denominowane w PLN	43	0
Zobowiązanie denominowane w RON	0	0

### 36. *Dotacje*

Nie dotyczy

### 37. *Świadczenia pracownicze*

Opis	31.12.2023	31.12.2022
Świadczenie z tytułu zaległych urlopów	144	289
Świadczenia z tytułu wynagrodzeń	865	798
<b>Razem</b>	<b>1 008</b>	<b>1 087</b>

Opis	31.12.2023	31.12.2022
Koszty bieżącego zatrudnienia	14 308	12 129
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 723	1 060
Inne świadczenia na rzecz pracowników	260	218
<b>Razem</b>	<b>16 291</b>	<b>13 408</b>

W tabeli poniżej przedstawiono informację o przeciętnym zatrudnieniu (z uwzględnieniem zarządu):

Wyszczególnienie	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
Zarząd	3	2
Pracownicy umysłowi	132	157
Pracownicy fizyczni	0	0
<b>Razem</b>	<b>135</b>	<b>159</b>



**38. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych**

Brak.

**39. Program emisji opcji na akcje**

Brak.

**40. Rezerwy**

Poniższa tabela prezentuje zmiany rezerw w podziale na poszczególne tytuły rezerw

**2023 rok**

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	71	289	360
- Utworzenie dodatkowych rezerw	0	251	251
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-1	-139	-140
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	26	0	26
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>45</b>	<b>401</b>	<b>445</b>

**2022 rok**

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	51	254	305
- Utworzenie dodatkowych rezerw	21	56	77
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-1	-22	-23
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	0	0
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>71</b>	<b>289</b>	<b>360</b>

Kwota 401 tys. złotych na rezerwach wynika z oszacowanych rezerw na zaległe urlopy w kwocie 144 tys. złotych oraz z rezerwy zawiązanej na ewentualne koszty związane z korektą składek na ubezpieczenia społeczne za rok 2020 w kwocie 241 tys. złotych.

W roku 2021 rezerwa na zaległe urlopy wyniosła 239 tys. złotych.

---

Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy 2023 została utworzona w związku z obowiązkiem badania sprawozdania skonsolidowanego spółki Euro-tax.pl S.A. i została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

W 2023 roku została rozwiązana rezerwa na premie zarządu w kwocie 137 tys. zł i na premie kierownicze w kwocie 32 tys. zł. W grudniu 2023 została zawiązana rezerwa na premie zarządu w kwocie 242 tys. zł i na premie kierownicze w kwocie 51 tys. zł. Rezerwa została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych w nocie 35.

**Struktura łącznej kwoty rezerw:**

<b>Struktura rezerw</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Długoterminowe	45	71
Krótkoterminowe	401	289
<b>Rezerwy razem</b>	<b>445</b>	<b>360</b>

**41. Zobowiązania warunkowe**

1. Aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr S0986531/01/00 z dnia 08.03.2022 r. Santander Polska S.A. zawarty 07.03.2023 r.

- kwota limitu 190 000 zł
- data wymagalności 28.02.2024 r.
- kwota limitu wykorzystania na dzień 31.12.2023 r - 0,00 zł
- Umowa zabezpieczona wekslem własnym do kwoty 190 000 zł

2. Aneks nr 2 do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr 243/UK01/2000597/21 z SGB-Bank Spółka Akcyjna. zawarty 29.09.2023

- kwota limitu 170 000 zł
  - data wymagalności 29.09.2024 r.
  - kwota limitu wykorzystania na dzień 31.12.2023 r - 0,00 zł
  - Umowa zabezpieczona wekslem własnym i pełnomocnictwem do rachunku
-

**42. Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

Transakcje pomiędzy spółką dominującą a jej podmiotami zależnymi i stowarzyszonymi ujawnione zostały poniżej.

**Przychody ze sprzedaży**

Przychody ze sprzedaży	31.12.2023	31.12.2022
w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	9 572	7 920
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
<b>Przychody ze sprzedaży towarów i usług</b>	<b>9 572</b>	<b>7 920</b>

**Zakupy towarów i usług**

Zakupy towarów i usług	31.12.2023	31.12.2022
w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	10 055	7 023
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
<b>Zakupy towarów i usług</b>	<b>10 055</b>	<b>7 023</b>

**Należności handlowe**

Należności handlowe od podmiotów powiązanych	31.12.2023	31.12.2022
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	105	71
Cuf sp. z o.o.	996	770
Euro-Lohn	40	22
Taxando GmbH	0	63
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	102	200
Euro-Tax NL BV	0	0
Euro-Tax BG EOOD	87	67
Euro Tax S.A.	5	4
<b>Należności handlowe od podmiotów powiązanych</b>	<b>1 335</b>	<b>1 198</b>

**Pozostałe należności**

<b>Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Cuf sp. z o.o.	51	188
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	0
Euro-Lohn sp. z o.o.	0	0
Euro Tax S.A.	0	0
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax BG EOOD	0	393
Euro-Tax NL BV	441	440
Euro-Tax,pl Zwrot Podatku S.A	3	0
<b>Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka</b>	<b>495</b>	<b>1 021</b>

**Zobowiązania handlowe**

<b>Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Euro-Tax,pl Zwrot Podatku S.A	801	662
Cuf sp. z o.o.	224	247
Taxando Polska	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	97	107
Euro-Lohn Sp. z o.o.	0	0
Euro-Tax BG EOOD	0	0
Euro-Tax NL BV	2	2
Euro Tax S.A.	164	96
<b>Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych</b>	<b>1 287</b>	<b>1 114</b>

**Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym:**

<b>Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Stan na początek okresu	833	1 036
Wypłata udzielonych pożyczek	518	17
Spłata udzielonych pożyczek	-846	-251
Różnice kursowe od wyceny	-47	14
Odsetki naliczone	21	32
Odsetki otrzymane	-37	-15
<b>Stan na koniec okresu</b>	<b>441</b>	<b>833</b>

**Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej**

Koszty wynagrodzenia członków zarządu oraz członków pozostałej kadry kierowniczej Jednostki dominującej kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
<b>Członkowie Zarządu</b>	<b>793</b>	<b>354</b>
Krótkoterminowe świadczenia pracowniczych	793	354
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wyплаты w formie opcji na akcje	0	0
Płatności w formie akcji	0	0
<b>Członkowie pozostałej kadry kierowniczej</b>	<b>1 676</b>	<b>1 084</b>
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 676	1 084
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wyплаты w formie opcji na akcje	0	0
<b>Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej</b>	<b>2 469</b>	<b>1 437</b>

**43. Zarządzanie ryzykiem finansowym****Ryzyko kredytowe.**

Obszary, w których powstaje ekspozycja na ryzyko kredytowe, mające odmienną charakterystykę ryzyka kredytowego, to:

- środki pieniężne i lokaty bankowe,
- instrumenty pochodne,
- należności z tytułu dostaw i usług,
- udzielone pożyczki,
- dłużne papiery wartościowe,
- udzielone gwarancje i poręczenia.

Maksymalna ekspozycja Grupy Kapitałowej na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

Wyszczególnienie	31.12.2023	31.12.2022
Pożyczki	0	0
Należności krótkoterminowe razem	958	940
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14 796	12 339
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
<b>Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem</b>	<b>15 754</b>	<b>13 279</b>

### Ryzyko cenowe

Grupa nie uczestniczy w obrocie papierami wartościowymi na żadnym aktywnym rynku.

### Ryzyko związane z płynnością

Grupa jest narażona na ryzyko utraty płynności rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządu znaczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, oraz dobra kondycja finansowa Grupy powoduje, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne.

Analiza umownych terminów wymagalności niezdykontowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2023 roku

#### 2023 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesiący	6-12 miesiący	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	48	252	329	571	0	0
<b>Razem</b>	<b>48</b>	<b>252</b>	<b>329</b>	<b>571</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Analiza umownych terminów wymagalności niezdykontowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2022 roku

## 2022 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesiący	6-12 miesiący	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	4	21	0	0	0	0
Leasing finansowy	59	299	215	292	0	0
<b>Razem</b>	<b>63</b>	<b>319</b>	<b>215</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## Ryzyko walutowe

Z tytułu realizowanej działalności Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyko zmienności kursów walutowych, w szczególności GBP i EUR. Umacnianie się polskiego złotego, w której to walucie realizowane są zwroty nadpłaconego podatku, przekładać się może na niższe poziomy przychodów i zysków generowane z poszczególnych rozliczeń.

W zakresie zabezpieczenia i minimalizacji skutków wahań waluty Grupa stosuje politykę zabezpieczeń zakładającą częściowe zabezpieczenie prowizji na klientach będących w procesie postępowania w urzędach skarbowych w formie kontraktów terminowych. Zabezpieczony jest kurs złotego w stosunku do przyjętego budżetu. Ekspozycja w kontraktach terminowych jest zawsze skorelowana z rzeczywistą prowizją na klientach. Ekspozycja jest wyliczana na podstawie historycznego rozkładu magazynu umów, które jest ekstrapolowany na następne miesiące i na bieżąco aktualizowany. W ramach realizacji polityki zabezpieczeń walutowych spółka zależna CUF Sp. z o.o. w której są akumulowane zwroty podatków współpracuje z Advanced Financial Solutions Sp. z o.o.

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut na dzień 31 grudnia 2023 roku

## Przychody ze sprzedaży (nota 8)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut 10% w PLN	Skutek spadku kursu walut 10% w PLN
EUR	21 709	2 170	-2 170
GBP	592	59	-59
<b>Razem</b>	<b>22 302</b>	<b>2 230</b>	<b>-2 230</b>

## Zobowiązania (nota 35)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut 10% w PLN	Skutek spadku kursu walut 10% w PLN
EURO	511	5	-5
BGN	449	4	-4
Razem	960	9	-9

## Środki pieniężne (nota 27)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut 10% w PLN	Skutek spadku kursu walut 10% w PLN
EURO	1 816	181	-181
GBP	15	1	-1
RON	1 489	148	-148
BGN	318	31	-31
Razem	3 638	363	-363

## Ryzyko stopy procentowej

Poniżej zaprezentowano analizę wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych związanych z poszczególnym typem oprocentowania.

## 2023 rok

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	572	424	0	996
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
<b>Razem oprocentowanie stałe</b>	<b>572</b>	<b>424</b>	<b>0</b>	<b>996</b>



Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	14 796	0	0	14 796
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Kredyt bankowy	0	0	0	0
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie	0	0	0	0
<b>Razem oprocentowanie zmienne</b>	<b>14 796</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14 796</b>

**2022 rok**

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	572	292	0	864
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
<b>Razem oprocentowanie stałe</b>	<b>572</b>	<b>292</b>	<b>0</b>	<b>864</b>

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	12 339	0	0	12 339
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Kredyt bankowy	0	0	0	0
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie	0	0	0	0
<b>Razem oprocentowanie zmienne</b>	<b>12 339</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12 339</b>

Grupa nie posiada instrumentów finansowych po stronie pasywów opartych na zmiennej stopie procentowej. Grupa posiada zobowiązania z tytułu leasingu finansowego, od którego płacone są odsetki.

Grupa posiada instrumenty finansowe po stronie aktywów oparte na zmiennej stopie procentowej. Są to środki pieniężne, a dokładnie depozyty bankowe. Poniżej przedstawiono analiza wrażliwości tego tytułu na zmianę oprocentowania.

**44. Instrumenty finansowe**

Wartość aktywów finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF 9:

1. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat –
2. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody
3. Aktywa wyceniane wg zamortyzowanego kosztu
4. Instrumenty pochodne zabezpieczające
5. Aktywa poza zakresem MSSF9

Wartość zobowiązań finansowych prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej odnosi się do następujących kategorii instrumentów finansowych określonych w MSSF9

1. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – przeznaczone do obrotu
  2. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat – wyznaczone przy początkowym ujęciu do wyceny w wartości godziwej
  3. Zobowiązania finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu
  4. Instrumenty pochodne zabezpieczające
  5. Zobowiązania poza zakresem MSSF 9
-

## Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSFF

2023 rok

Aktywa - Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Razem
<b>Aktywa finansowe trwałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 811</b>	<b>1 811</b>
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	1 811	1 811
<b>Aktywa finansowe obrotowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 904</b>	<b>0</b>	<b>6 904</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	1 214	0	1 214
Należności pozostałe	0	0	469	0	469
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	5 221	0	5 221
<b>Aktywa finansowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6 904</b>	<b>1 811</b>	<b>8 716</b>

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>268</b>	<b>268</b>
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	268	268
<b>Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>	<b>2 790</b>	<b>0</b>	<b>114</b>	<b>2 903</b>
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	401	0	0	401
Pozostałe zobowiązania	940	0	0	940
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 449	0	114	1 563
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>2 790</b>	<b>0</b>	<b>381</b>	<b>3 171</b>

## 2022 rok

Aktywa - Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Razem
<b>Aktywa finansowe trwałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>443</b>	<b>443</b>
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	433	433
<b>Aktywa finansowe obrotowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 309</b>	<b>0</b>	<b>13 309</b>
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	685	0	685
Należności pozostałe	0	0	285	0	285
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	12 339	0	12 339
<b>Aktywa finansowe razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>13 309</b>	<b>433</b>	<b>13 742</b>

## Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2023

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
<b>Zobowiązania finansowe długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>291</b>	<b>291</b>
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	291	291
<b>Zobowiązania finansowe krótkoterminowe</b>	<b>11 325</b>	<b>0</b>	<b>572</b>	<b>11 897</b>
Kredyty i pożyczki	25	0	0	25
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 229	0	0	2 229
Pozostałe zobowiązania	9 071	0	0	9 071
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	572	572
<b>Razem zobowiązania finansowe</b>	<b>11 325</b>	<b>0</b>	<b>863</b>	<b>12 188</b>

## Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2023

## 2023 rok

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	51	0	0	0	314	0	0	365
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	169	0	0	169
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem zysk/(strata) netto	51	0	0	0	483	0	0	534

## 2022 rok

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	7	0	0	0	72	0	0	79
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	60	0	0	0	0	0	0	60
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem zysk/(strata) netto	67	0	0	0	72	0	0	139

Ujawnienia dotyczące hierarchii pomiaru wartości godziwej, która odzwierciedla znaczenie danych wejściowych wykorzystywanych przy pomiarze wartości godziwej zawarte są w tabeli.

#### 2023 rok

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające - aktywa	0	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające - pasywa	0	0	0	0

#### 2022 rok

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające - aktywa	0	0	136	136
Instrumenty zabezpieczające - pasywa	0	0	0	0

Grupa przy wycenie pochodnych instrumentów finansowych korzysta z informacji przesłanych przez Banki, bez szczegółowej weryfikacji modeli wyceniających instrumenty. W związku z powyższym zdecydowano o przyporządkowaniu wyceny instrumentów pochodnych do 3 poziomu.

#### 45. 50. Ważne oszacowania i osądy księgowo

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. Pomimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy Kapitałowej na temat bieżącej działalności i przyszłych zdarzeń, to i tak mogą się one różnić od rzeczywiście uzyskanych wyników. Grupa Kapitałowa podczas sporządzania sprawozdania finansowego dokonuje pewnych szacunków i przyjmuje założenia, które bezpośrednio mają wpływ zarówno na sprawozdanie finansowe, jak i na ujętą w nim informację uzupełniającą. Szacunki i założenia, które przyjmuje Grupa Kapitałowa do wykazywania wartości aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów dokonywane są przy wykorzystaniu danych historycznych oraz innych czynników, które są dostępne oraz uznawane za właściwe w danych okolicznościach.



Założenia, co do przyszłości oraz dostępne dane służą do szacowania wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, których nie można jednocześnie określić przy wykorzystaniu innych źródeł. Przy dokonywaniu szacunków Grupa Kapitałowa uwzględnia przyczyny oraz źródła niepewności, które są przewidywane na koniec okresu sprawozdawczego. Wyniki rzeczywiste mogą się różnić od wartości szacunkowych.

Dokonywane przez Grupę Kapitałową szacunki i założenia są poddawane bieżącym przeglądom. Korekty szacunków są rozpoznawane w tym okresie, w którym dokonano zmiany szacunków, jeżeli korekty dotyczą tylko tego danego okresu. Natomiast, jeżeli korekty wpływają zarówno na okres, w którym dokonano zmiany, jak i na przyszłe okresy są one rozpoznawane w okresie, w którym dokonano zmiany oraz w okresach przyszłych.

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym, dla których Grupa Kapitałowa dokonuje oszacowań:

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Zarząd Grupa Kapitałowej dokonuje corocznej weryfikacji wartości końcowej, metody amortyzacji oraz okresów użytkowania środków trwałych podlegających amortyzacji uwzględniając następujące przesłanki:

- oczekiwane zużycie fizyczne szacowane w oparciu o dotychczasowe przeciętne okresy użytkowania, odzwierciedlające tempo zużycia fizycznego, intensywność wykorzystania, itp.,
- utrata przydatności z przyczyn technologicznych lub rynkowych,
- prawne i inne ograniczenia dotyczące wykorzystania składnika aktywów,
- oczekiwane wykorzystanie składnika aktywów oceniane na podstawie oczekiwanej zdolności produkcyjnej lub wielkości produkcji,
- inne okoliczności mające wpływ na okres użytkowania tego rodzaju aktywów.

Zarząd ocenia, iż okresy użytkowania aktywów przyjęte przez Grupę Kapitałową dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

Klasyfikacja umów leasingu, w których spółka występuje jako leasingobiorca

Grupa Kapitałowa. występuje jako strona umów leasingu. Każda z podpisanych umów leasingu analizowana jest pod kątem ryzyka i korzyści wynikających z tytułu korzystania z aktywów nabytych w ramach umowy i w zależności od jej oceny zgodnie z wymogami MSSF zostaje sklasyfikowana jako umowa leasingu operacyjnego lub finansowego.

#### **46. 47. Zmiana kwalifikacji/ prezentacji danych porównawczych**

Nie dotyczy

**47. 48. Odstępstwa od wymogów MSSF**

Opis w punkcie 3.

**48. 49. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zmiany wynikają z zastosowania nowych standardów, o czym nowa w pkt.3. „Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości”

**49. 50. Błędy poprzednich okresów**

Brak.

**50. 51. Zdarzenia po dniu bilansowym**

Nie dotyczy.

**51. 52. Objasnienia dotyczące przekształcenia na MSSF**

Grupa Kapitałowa od początku istnienia prowadzi sprawozdawczość według wymogów MSSF ze względu na fakt, iż główny akcjonariusz Spółki Rorison Limited Sporządza sprawozdanie finansowe według zasad MSSF/MSR .

**52. 53. Wynagrodzenie biegłego rewidenta**

Wynagrodzenie w tysiącach złotych podmiotu uprawnionego do badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata obrotowe zgodnie z zawartymi umowami wyniosło:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.2023- 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022- 31.12.2022</b>
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	120	115
Inne usługi poświadczające	0	0
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi	0	0
<b>Razem</b>	<b>120</b>	<b>115</b>

**54. Inne zdarzenia**

*Nie dotyczy*