

RAPORT ROCZNY ZA 2024 R
SKONSOLIDOWANY

GRUPA KAPITAŁOWA EURO-TAX.PL

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2024 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 2024 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR)	od 01.01.2024 do 31.12.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023	od 01.01.2024 do 31.12.2024	od 01.01.2023 do 31.12.2023
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody ze sprzedaży	33 731	33 267	7 837	7 346
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	1 021	4 364	237	964
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	753	4 364	175	964
Zysk (strata) netto	534	3 566	124	787
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	554	6 209	129	1 371
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-362	-357	-84	-79
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-3 556	-3 122	-826	-689
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 364	2 730	-782	603
Aktywa, razem	16 333	20 243	3 822	4 656
Zobowiązania długoterminowe	1 220	1 667	286	383
Zobowiązania krótkoterminowe	12 009	13 042	2 810	3 000
Kapitał własny	2 463	4 527	576	1 041
Kapitał podstawowy	500	500	117	115
Liczba akcji (w szt.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2024 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 31.12.2024 r., tj. kurs 4,2730; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2023 r. zostały przeliczone po kursie 4,348.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024, 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 4,3042.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat 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.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 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

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 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 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

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku**

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2024**

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 2024 wykazujący zysk netto w kwocie 534 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 wykazujące całkowity dochód w kwocie 539 tys. złotych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku wykazujące po stronie aktywów i pasywów kwotę 16 333 tys. złotych

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2 064 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 3 364 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 30.05.2025 oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Krzysztof Kuźnik

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	8	33 731	33 267
Koszt własny sprzedaży	9	2 593	2 570
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		31 138	30 697
Koszty sprzedaży	9	4 934	4 874
Koszty ogólnego zarządu	9	26 219	22 136
Pozostałe przychody operacyjne	10	1 131	880
Pozostałe koszty operacyjne	11	93	203
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 021	4 364
Przychody finansowe	12	261	570
Koszty finansowe	12	500	604
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		782	4 330
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-27	34
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		755	4 364
Podatek dochodowy	14	221	797
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		534	3 566
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto za okres obrotowy		534	3 566
Zysk przypadający udziały niekontrolujące		0	28
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		534	3 538

Zysk (strata) na akcję	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej	16		
Zwykły		0,11	0,71
Rozwodniony		0,11	0,71
Zysk na akcje z działalności kontynuowanej	16		
Zwykły		0,11	0,71
Rozwodniony		0,11	0,71

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zysk netto za okres obrotowy	534	3 566
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach	0	0
Przeszacowanie środków trwałych	0	0
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	0	0
Udziały w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nieprzenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	5	-83
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	10	-58
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-4	-26
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Udział w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody	539	3 483
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	0	-29
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	539	3 513

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2024

AKTYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	195	245
Prawa do użytkowania aktywów		1 549	2 306
Wartości niematerialne	20	710	482
Wartość firmy	20.1	660	660
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		438	467
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych		0	0
Inwestycje długoterminowe		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	239	222
Inne rozliczenia międzyokresowe		0	1
Pozostałe należności		0	0
Inne aktywa finansowe		25	26
Aktywa trwałe		3 816	4 409
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy		0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	26	762	727
Pożyczki	26	0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	26	239	231
Inne aktywa finansowe	25	17	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	11 381	14 796
Rozliczenia międzyokresowe czynne	26	119	80
Aktywa obrotowe		12 517	15 834
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa razem		16 333	20 243

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2024 (c.d.)

PASYWA	Nota	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	28	500	500
Akcje własne		0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej		0	0
Zyski zatrzymane		-714	-436
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		-1 248	-3 974
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		534	3 538
Pozostałe kapitały	29/30	2 699	4 519
Różnice kursowe z przeliczenia		-22	-56
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		2 463	4 527
Udziały niedające kontroli	32	0	0
Razem kapitały własne		2 463	4 527
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	56	45
Rezerwy długoterminowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	1 164	1 622
Zobowiązania długoterminowe		1 221	1 667
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	35	11 422	12 209
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	35	75	129
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	510	704
Inne zobowiązania finansowe	25	2	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	33	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	40	351	401
Rozliczenia międzyokresowe	35	290	606
Zobowiązania krótkoterminowe		12 650	14 049
Pasywa razem		16 333	20 243

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

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
Saldo na początek okresu	500	0	0	-1 102	4 527	-71	3 854	0	3 854
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
Saldo po zmianach	500	0	0	-1 581	4 527	-71	3 375	0	3 375
Inne zmiany w grupie	0	0	0	-93	0	40	-53	0	-53
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	-3 974	4 577	-31	1 072	0	1 072
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
Razem całkowite dochody	0	0	0	3 538	-58	-25	3 455	0	3 455
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na koniec okresu	500	0	0	-436	4 519	-56	4 527	0	4 527

2024 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
Saldo na początek okresu	500	0	0	-436	4 519	-56	4 527	0	4 527
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
Saldo po zmianach	500	0	0	-436	4 519	-56	4 527	0	4 527
Inne zmiany w grupie	0	0	0	-3	0	-1	-4	0	-4
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-1 669	-970	39	-2 600	0	-2 600
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	860	-860	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	-1 248	2 689	-18	1 923	0	1 923
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	534	0	-4	530	0	530
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	10	0	10	0	10
Razem całkowite dochody	0	0	0	534	10	-4	540	0	540
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na koniec okresu	500	0	0	-714	2 699	-22	2 463	0	2 463

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	753	4 364
Zmiana w kapitale obrotowym	-1 224	2 161
Korekty razem	1 334	595
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-309	-910
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	554	6 209
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-369	-220
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-41	-151
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	-2
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0	0
Pożyczki udzielone	0	0
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	48	16
Otrzymane dywidendy	0	0
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-362	-357
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	0	0
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	-25
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-723	-697

Odsetki zapłacone	-233	-150
Dywidendy wypłacone	-2 600	-2 250
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-3 556	-3 122
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-3 364	2 730
Środki pieniężne na początek okresu	14 796	12 339
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-51	-273
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11 381	14 796

**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 2024**

1. Informacje ogólne

Euro-Tax.pl S.A. powstała 03 czerwca 2008 roku. Siedziba spółki mieści się w Poznaniu przy ulicy Szelągowska 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 30 grudnia 2024 roku:

- Adam Powiertowski - Prezes Zarządu,
- Krzysztofa Kuźnika – Członek Zarządu,
- Annę Wawrzyńkiewicz- Członek Zarządu

Dnia 19 grudnia 2024 roku pani Anna Wawrzyńkiewicz złożyła rezygnację z pełnienia funkcji członka zarządu od dnia 30 grudnia 2024 roku. Pani Anna Wawrzyńkiewicz nadal pozostaje członkiem zarządu spółki zależnej od Spółki Euro-tax.pl S.A. CUF Sp. z o.o.

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 2024 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 EUR
Tym 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 01.01.2024 do 31.12.2024.

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2024 wchodzi:

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

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2024 i publikacji sprawozdania wchodzi:

- 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 2024 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, 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 2025 roku. W 2024 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 2024.

Zastosowanie nowych standardów, zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki i grupy za 2024 rok

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

- **Zmiana do MSR 1** w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe.

Zmiana na nowo definiuje kryteria jakie muszą być spełnione, aby zobowiązanie uznać za krótkoterminowe. Zmiana może wpłynąć na zmianę prezentacji zobowiązań i ich reklasyfikację pomiędzy zobowiązaniami krótko- i długoterminowymi.

- **Zmiany do MSSF 16** Umowy leasingowe. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego.

Zmiany wymagają, aby sprzedający-leasingobiorca ustalił "opłaty leasingowe" lub "zweryfikowane opłaty leasingowe" w taki sposób, aby sprzedający-leasingobiorca nie ujął żadnej kwoty zysku lub straty, która odnosi się do prawa do użytkowania zachowanego przez sprzedającego-leasingobiorcę.

- **Zmiana do MSR 7** Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz **MSSF 7** Instrumenty finansowe: Ujawnienia w zakresie dodatkowych informacji dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych.

Zmiany mają na celu zwiększenie transparentności w zakresie umów finansowania dostawców i ich wpływu na zobowiązania spółki, przepływy pieniężne i narażenie na ryzyko płynności. Zmiany uzupełniają wymogi już zawarte w MSSF i wymagają od jednostek ujawnienia dodatkowych informacji związanych z zawartymi umowami, w tym ich wpływu na ryzyko płynności. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 01.01.2024 roku lub później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2024 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej na dzień bilansowy 31-12-2024 roku, nie weszły jeszcze w życie:

- **Zmiany do MSR 21** „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut
- **MSSF-9** Instrumenty finansowe oraz **MSSF-7** Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji. „Zmiany klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”

Zmiany te doprecyzowują zasady klasyfikacji aktywów finansowych z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego (ESG) i podobnych cech, powiązanych z danym aktywem. Zmiany dotyczą również rozliczania zobowiązań za pośrednictwem elektronicznych systemów płatności – doprecyzowują dzień, w którym składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe zostają wyłączone z bilansu. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później.

- **MSSF 18** Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych. Dotyczą ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych

Nowy standard zastąpi MSR 1 i będzie mieć zastosowanie po raz pierwszy do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Nowy standard jest wynikiem tzw. projektu podstawowych sprawozdań finansowych i ma na celu poprawę sposobu, w jaki jednostki przekazują informacje w swoich sprawozdaniach finansowych.

Główne zmiany w nowym standardzie w porównaniu z poprzednimi wymogami MSR 1 obejmują:

- Wprowadzenie kategorii i zdefiniowanych podsum / wierszy w rachunku zysków i strat (sprawozdanie z całkowitych dochodów), które mają na celu uzyskanie dodatkowych istotnych informacji i zapewnienie struktury rachunku zysków i strat, która jest bardziej porównywalna między jednostkami. W szczególności wymaga się, aby pozycje przychodów i kosztów były klasyfikowane do jednej z poniższych kategorii w rachunku zysków lub strat: Działalność operacyjna, Działalność inwestycyjna, Działalność finansowa, Podatek dochodowy i Działalność zaniechana. Jednostki będą też zobowiązane do prezentowania następujących sum częściowych: zysk lub strata z działalności operacyjnej, zysk lub strata przed odsetkami i podatkiem dochodowym (EBIT), zysk lub strata.
 - Wprowadzenie wymogów mających na celu poprawę agregacji i dezagregacji, które mają na celu uzyskanie dodatkowych istotnych informacji i zapewnienie, że istotne informacje nie zostaną zaciemnione. W szczególności MSSF 18 zawiera wytyczne dotyczące tego, czy informacje powinny znajdować się w podstawowym sprawozdaniu finansowym (którego rolą jest dostarczenie użytecznego ustrukturyzowanego podsumowania), czy w informacji dodatkowej. Jednostki będą zobowiązane do identyfikacji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów i kosztów, które wynikają z poszczególnych transakcji lub innych zdarzeń, oraz do ich klasyfikacji na grupy w oparciu o wspólne cechy, co skutkuje ujęciem zgrupowanej pozycji w podstawowym sprawozdaniu finansowym, które mają co najmniej jedną wspólną cechę. Grupy te będą następnie rozdzielane w oparciu o dalsze odmienne cechy, co skutkuje oddzielnym ujawnieniem istotnych pozycji w informacji dodatkowej. Może zaistnieć potrzeba zagregowania nieistotnych pozycji o odmiennych cechach, aby uniknąć zaciemnienia istotnych informacji. Jednostki powinny stosować stosowne nagłówki z opisem lub, jeśli nie jest to możliwe, podawać w informacji dodatkowej informacje o składzie takich zagregowanych pozycji.
 - W nowym standardzie wprowadzono bardziej rygorystyczne wytyczne dotyczące tego, czy analiza kosztów operacyjnych ma być oparta o ich rodzaj czy funkcję/miejsce powstawania. Prezentacja powinna odbywać się w sposób zapewniający najbardziej użyteczne ustrukturyzowane podsumowanie kosztów operacyjnych poprzez uwzględnienie kilku czynników.
-

• **MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”**

Nowy standard MSSF 19 "Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego: Ujawnianie informacji", który zezwala jednostkom zależnym na ograniczone ujawnianie informacji przy stosowaniu MSSF w swoich sprawozdaniach finansowych. MSSF 19 jest opcjonalny dla kwalifikujących się jednostek zależnych i określa wymogi dotyczące ujawniania informacji dla jednostek zależnych, które zdecydują się go zastosować. Nowy standard obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później, przy czym dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard został opublikowany w dniu 9 maja 2024 roku, a UE nie rozpoczęła jeszcze formalnego procesu zatwierdzenia tego standardu.

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 zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie.

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 31.12.2024 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 2024 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.

Występują niekorzystne przesłanki mogące mieć wpływ na kontynuację działalności w przyszłości: spadająca rentowność zysku netto jak i negatywny trend w odniesieniu do wskaźników płynności. W marcu 2025 roku nie został przedłużony limit w rachunku bieżącym spółki CUF Sp. z o.o. w banku Santander ze względu na pogłębiającą się stratę na sprzedaży (spółka osiągnęła zysk netto w wysokości 1 072 tys. zł

Zasady prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z 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 świadczone 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 opis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Podatek odroczony jest ujmowany w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym. W tym ostatnim wypadku podatek odroczony 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 trwałe 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 wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczące. 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 oczekiwanym 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 wyłączenia 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 trwałe 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 wykorzystaniu 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:

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
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	41 831	951	0	42 782
Wynik operacyjny segmentu	3 791	-255	0	3 536

Pozostałe informacje				
Amortyzacja	348	18	0	366
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	17 195	3 048	0	20 243
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	1 702	0	0	1 702

2024 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	42 417	1 051	0	43 468
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	42 417	1 051	0	43 468
Wynik operacyjny segmentu	72	-177	0	-105
Pozostałe informacje				
Amortyzacja	1 042	18	0	1 061
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	14 671	1 662	0	16 333
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	239	0	0	239

Uzgodnienie	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2023-31.12.2023
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	43 468	42 782
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	-9 737	-9 515
Przychody ze sprzedaży	33 731	33 267

Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	-105	3 536
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	89	151
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	1 131	880
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	93	203
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-27	34
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	994	4 398
Przychody finansowe	256	570
Koszty finansowe	497	604
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	753	4 364

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

Aktywa segmentów

Aktywa segmentów	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	14 414	18 424
Aktywa niealokowane do segmentów	3 841	3 841
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-1 922	-2 023
Aktywa segmentów	16 333	20 243

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	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Wielkopolskie	11 990	11 811
Dolnośląskie	11 139	10 856
Rumunia	5 860	5 335
Niemcy	0	0
Bułgaria	4 742	5 265
Holandia	0	0
Razem przychody	33 731	33 267

Aktywa trwałe	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Wielkopolskie	1 095	1 460
Dolnośląskie	1 515	1 594
Rumunia	355	479
Niemcy	646	646
Bułgaria	205	229
Holandia	0	0
Razem aktywa trwałe	3 816	4 409

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie, jak w trakcie roku 2023).

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:

Przychody ze sprzedaży	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	33 725	33 246
Pozostałe przychody	6	21
Razem	33 731	33 267

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

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

Koszty według rodzaju prezentują się następująco:

Koszty w układzie kalkulacyjny i rodzajowym	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	1 061	894
Zużycie materiałów i energii	521	774
Usługi obce	11 694	11 076
Podatki i opłaty	398	388
Wynagrodzenia	17 082	14 120
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 520	1 972
Pozostałe koszty rodzajowe	470	356
Pozostałe koszty	0	0

Razem koszty rodzajowe	33 747	29 580
Koszt sprzedaży	-4 934	-4 439
Koszt ogólnego zarządu	-26 219	-22 136
Koszt własny sprzedaży	2 593	2 570

10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne prezentują się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Środki otrzymane z Funduszy Europejskich dla Nowoczesnej Gospodarki	580	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Rozwiązanie rezerwy na koszty ubezpieczeń społecznych	241	0
Rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia	0	0
Opłata za wypłaty	70	109
Wpłata odszkodowania	0	0
Refaktury	0	0
Rozwiązanie rezerw na partnerów	49	154
Rozwiązanie odpisu na należności	8	0
Spisanie przeterminowanych zobowiązań	0	119
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	20	153
Pozostałe przychody	163	345
Razem	1 131	880

11. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Fakury Google refakturowane na pozostałe spółki	0	0
Zawiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	5	56
Rozwiązanie rezerw partnerów	0	0
spisanie należności na rozrachunkach publiczno-prawnych z tytułu podatku od dochodu	0	0
Spisanie należności pozostałych	0	5

Reklamacja	5	9
Pozostałe koszty	0	21
Odpisy na należności	83	112
Razem	93	203

Na aktualizację wartości aktywów niefinansowych składają się następujące tytuły:

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Odpis należności	83	112
Odpisy na środki trwałe	0	0
Odpisy na wartości niematerialne	0	0
Razem	83	112

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	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:		
Zysk z realizacji forwardów	212	519
Strata z realizacji forwardów	0	0
Premia opcyjna	0	0
Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów	212	519
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych	212	519

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:		
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	5	0

Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	65
Pochodne instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe	0	0
Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	5	-65

Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Koszty odsetek	236	314
- kredyty bankowe i pożyczki	0	0
- umowa leasingu	232	94
- inne	4	219
- jakaś nowa pozycja	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	255	169
Inne koszty finansowe	11	121
Razem koszty finansowe	502	604

Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	0	0
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	44	51
- dywidendy otrzymane	0	0
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	0	0
- inne	5	0
- zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	212	519
Razem przychody finansowe	261	570

13. Zyski/straty kursowe netto

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

Opis	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Przychody ze sprzedaży	1 853	1 972

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	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Podatek bieżący	229	718
Podatek odroczony	-8	79
Razem	221	797

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 2024 i 2023 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	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	753	4 364
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	143	829
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-139	-291
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	641	398
Przychody doliczone podlegające opodatkowaniu	0	0
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP)	1 335	1 401
Koszty doliczone i koszty z lat poprzednich stanowiące koszty podatkowe w roku obrotowym	574	686
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	0	0
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	0	108
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych	2	15
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych	96	36
Podatek dochodowy	221	797
Efektywna stopa opodatkowania	29,40	18,27

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 odroczonego podatek dochodowy podlega tym samym organom podatkowym. W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej wykazuje się następujące kwoty:

Podatek odroczony	31.12.2024	31.12.2023
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	239	222
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	239	222
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	56	45
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	56	45
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	0	0
Razem podatek odroczony	183	177

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Przejęcie jednostki zależnej	0	0
Uznanie wyniku finansowego	0	25
Odniesienie na kapitał własny	0	0
Zmiana stanu podatku odroczonego w okresie	0	27

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2024 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	11	0	0	11
Różnica w amortyzacji	39	0	0	39
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	3	0	0	3
Wycena instrumentów pochodnych	1	2	0	3
Różnice kursowe	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	54	2	0	56

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
Stan na koniec okresu	45	0	0	45

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2024 rok

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	60	0	0	60
ZUS i wynagrodzenia	52	0	0	52
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	48	0	0	48
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Różnice w amortyzacji	16	0	0	16
Odsetki	0	0	0	0
Wycena forward	0	0	0	0
Różnice kursowe	18	0	0	18
Strata podatkowa	45	0	0	45
Stan na koniec okresu	239	0	0	239

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
Strata podatkowa	12	0	0	12
Stan na koniec okresu	222	0	0	222

15. Dywidenda na akcję

Na mocy uchwały nr 7 z dnia 16 lipca 2024 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć całość wypracowanego zysku za rok obrotowy 2023 r. w wysokości 1 728 717,58 zł oraz w kapitał zapasowy spółki w wysokości 871 282,42 zł na wypłatę dywidendy, co stanowi 0,52 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 2023 był 1 sierpnia 2024 r.. Wypłata dywidendy nastąpiła w dwóch transzach. Kwota 2 000 000,00 złotych została wypłacona 7 sierpnia 2024. Kwota 600 000,00 złotych została wypłacona 30 października 2024 roku.

Zarząd będzie rekomendował niewypłacanie dywidendy za rok 2024

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	31.12.2024	31.12.2023
Zysk netto na akcję	534	3 538
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Podstawowy zysk (strata) na 1 akcję	0,11	0,71

Rozwodniony zysk na akcję

Rozwodniony zysk na akcję	31.12.2024	31.12.2023
Zysk netto na akcję	534	3 538
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	0,11	0,71

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	31.12.2024	31.12.2023
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	31.12.2024	31.12.2023
Grunty	0	0
Budynki i budowle	24	35
Prawa do użytkowania aktywów	1 549	2 306
Urządzenia techniczne i maszyny	100	149
Środki transportu	19	25
Inne środki trwałe	53	37
Razem środki trwałe	1 743	2 551
Środki trwałe w budowie	0	0
RAZEM	1 743	2 551
Koszty finansowe zewnętrznego aktywowane w okresie	0	0
Poniesione nakłady na środki trwałe w okresie	43	84
Planowane nakłady na środki trwałe w trakcie budowy	0	0
Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	1 549	2 306
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.

2024 rok

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	155	35	56	245
Nabycie podmiotów powiązanych	3	0	0	3
Zwiększenia	40	0	0	40
Zbycie	0	0	0	0
Amortyzacja	69	11	14	93
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	129	24	42	195

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
Wartość księgowa netto na koniec roku	155	35	56	245

2024 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	556	108	71	734
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	426	85	28	539
Wartość księgowa netto	129	24	42	195

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
Wartość księgowa netto	155	35	56	245

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania

2024

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	50	2 256	0	2 306
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nowych umów leasing	0	57	0	57
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	15	0	15
Likwidacja	0	0	0	0
Amortyzacja	22	807	0	829
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	28	1 521	0	1 549

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	54	1 686	0	1 740
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	376	0	376
Likwidacja	0	101	0	101
Amortyzacja	22	528	2	552
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	46	2 256	3	2 306

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

2024

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	152	3 016	0	3 168
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	124	1 495	0	1 619
Wartość księgowa netto	28	1 521	0	1 549

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	3 034	8	3 186
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	98	778	4	881
Wartość księgowa netto	46	2 256	3	2 306

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	31.12.2024	31.12.2023
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
Patenty, licencje, oprogramowanie	519	482
Inne wartości niematerialne	192	0
Razem	710	482

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

2024 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	482	482
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	367	367
Amortyzacja	139	139
Spisanie	0	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	710	710

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	932	932
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	222	222
Wartość księgowa netto na koniec okresu	710	710

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
Wartość księgowa netto na koniec roku	482	482

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

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
Razem	660	754	-94

Na dzień 31 grudnia 2024 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 oraz spółki poznańskiej Euro-Lohn Sp z o.o..

Założenia do testów na utratę wartości „wartości firmy”

W celu testowania na utratę wartości firmy porównywana jest wartość firmy w z ich wartością odzyskiwalna.

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 6 294 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość firmy w wysokości 437 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2025	22,32 %	1,00 %	11,40 %	nd
2026	22,32 %	1,00 %	8,50 %	nd
2027	22,32 %	1,00 %	2,00 %	nd
2028	22,32 %	1,00 %	2,00 %	nd
2029	22,32 %	1,00 %	2,00 %	nd

Euro-Lohn Sp. z o.o.

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Taxando mierzona metodą DCF wynosi 2 222 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość firmy w wysokości 223 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2025	21,90 %	1,00 %	24,50 %	nd
2026	21,90 %	1,00 %	15,30 %	nd
2027	21,90 %	1,00 %	4,00 %	nd
2028	21,90 %	1,00 %	4,00 %	nd
2029	21,90 %	1,00 %	3,00 %	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:

2024 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	10 944	9 352	17 291	1 073
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	2 030	100 %	100 %	pełna	3 028	1 990	12 384	538
Euro-tax.ro SRL	433	100 %	100 %	pełna	2 147	1 554	6 226	504
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	47	2	39	-19
Euro-tax.bg OOD	42	95 %	95 %	pełna	926	971	4 742	-40
Euro-Lohn Sp. z o.o.	342	100%	100%	pełna	538	218	1 735	26
	3 231				17 630	14 087	42 417	2 082

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

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 2024 spółka Taxando GmbH odnotowała stratę w wysokości 50 tysięcy złotych zł.

Udział w wyniku jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł -15 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 2024 spółka Taxando Polska odnotowała stratę w wysokości 25 tysięcy złotych zł.

Udział w stracie jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł -12 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	32	63	141	-25
Taxando GmbH	646	29,33 %	29,33 %	Metoda praw własności	639	50	751	-50
	653				671	113	892	-75

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**2024 rok**

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	17	0
Opcje	0	0
Inne	0	0
Razem	17	0
Cześć długoterminowa	0	0
Cześć krótkoterminowa	17	0

2023 rok

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	0	0
Opcje	0	0
Inne	0	0
Razem	0	0
Cześć długoterminowa	0	0
Cześć krótkoterminowa	0	0

2024 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	300	17	0	31.01.2025	31.03.2025	2025

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	-	-	-

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

Należności handlowe krótkoterminowe

Należności handlowe krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Należności z tytułu dostaw i usług	638	511
W tym od jednostek powiązanych	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	133	136
Należności z tytułu dostaw i usług netto	505	375
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	108	114
Inne należności	177	205
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	73	44
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	717	650
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	284	308
Przedpłaty i zaliczki	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
Należności niefinansowe	284	308
Należności krótkoterminowe razem	1 001	958

Należności długoterminowe:

Należności handlowe długoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Pozostałe należności	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	0	0
Należności długoterminowe	0	0

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Czynsze najmu	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	239	222
Inne koszty opłacone z góry	0	1
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe	239	223
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	119	80
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe	119	80

Pożyczki krótkoterminowe:

Pożyczki krótkoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
Razem krótkoterminowe pożyczki	0	0

Pożyczki długoterminowe:

Pożyczki długoterminowe	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Razem długoterminowe pożyczki	0	0

Pozostałe należności obejmują:

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Należności z tytułu podatku dochodowego	239	231
Wypłacone należności do zwrotu	51	101
Nierozliczone wpłaty	0	0
Kaucje długoterminowe	137	124
Należności z tytułu vat	64	48
Inne pozostałe należności	6	79
Razem	497	583

Struktura czasowa pożyczek

Opis	31.12.2024	31.12.2023
do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
ponad 6 miesięcy	0	0
ponad 12 miesięcy	0	0
Razem struktura czasowa pożyczek	0	0

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	31.12.2024	31.12.2023
Należności terminowe	400	272
a) do 1 miesiąca	311	191
- odpis aktualizujący	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	88	33
- odpis aktualizujący	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	48
- odpis aktualizujący	0	0
e) powyżej 12 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
Należności przeterminowane	105	103
a) do 1 miesiąca	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	35
- odpisy aktualizujące	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	57	123
- odpisy aktualizujące	0	55
e) powyżej 12 miesięcy	181	81
- odpisy aktualizujące	133	81
Należności handlowe brutto razem	638	511
Odpisy aktualizujące	133	136
Należności handlowe razem (netto)	505	375

Poniższa tabela prezentuje zmianę w zakresie odpisów aktualizujących pozostałe należności.

Opis	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Stan na dzień 1 stycznia	180	75
Należności odpisane w trakcie roku obrotowego jako nieściągalne (nota 11)	36	112
Odwrócenie kwot niewykorzystanych (nota 10)	-8	0
Wykorzystanie odpisów	0	0
Wycena odpisów	-2	-7
Stan na dzień 31 grudnia	206	180

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.

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:

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne w kasie i w banku	11 381	14 346
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	450
Inne	0	0
Razem	11 381	14 796

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	31.12.2024	31.12.2023
Środki pieniężne denominowane w EUR	1 818	1 816
Środki pieniężne denominowane w GBP	53	15
Środki pieniężne dominowane BGN	74	318
Środki pieniężne denominowane w NOK	0	0
Środki pieniężne denominowane w RON	1 154	1 489

27.1 Zapłacony podatek dochodowy ujęty w rachunku przepływów pieniężnych

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zmiana stanu rezerw	-12	27
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3	-32
Zmiana stanu należności	10	222
Zmiana stanu zobowiązań	70	36
Inne korekty	2	-14
Podatek w rachunku zysków i strat	236	604
Zapłacony podatek dochodowy	309	844

28. **Kapitał podstawowy**

Poniższa tabela prezentuje dane ilościowe dotyczące kapitału podstawowego.

Kapitał podstawowy	31.12.2024	31.12.2023
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
Wartość nominalna wszystkich akcji	500	500

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 %
Mezzo Capital Sp. z o.o.	A	1 073 181	1 073 181	21,46 %	21,46 %
Meltham Holdings Ltd. (zależny od 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	802 319	802 319	16,05 %	16,05 %
Razem	A	5 000 000	5 000 000	100 %	100 %

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	4 509	10	4 519
Podział wyniku finansowego w roku ubiegłym	-72	0	-72
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	0	0	0
Wypłata dywidendy	-1 757	0	-1 757
Pokrycie strat	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych (Agio)	0	0	0
Przebiegowanie wyniku z roku poprzedniego	0	0	0
Stan na koniec okresu	2 680	10	2 689

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

Poniższa tabela prezentuje zmiany na kapitale z aktualizacji wyceny.

2024 rok

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	0	0
Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli	0	0
Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających	10	10
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających	0	0
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
Stan na koniec okresu	10	10

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
Stan na koniec okresu	0	0

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

Kapitał	31.12.2024	31.12.2023
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny w ramach kapitału własnego	0	0
Grunty i budynki	0	0
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających	10	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Razem	10	0

31. **Udziały (akcje) własne**

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego spółki tworzące Grupę Kapitałową na dzień 31.12.2024 roku nie posiada akcji własnych.

32. **Udziały niedające kontroli**

Nie dotyczy

33. **Kredyty i pożyczki**

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 Grupa Kapitałowa posiadała dwa kredyty w rachunku bieżącym..

1. Aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr S0986531/01/02 z dnia 08.03.2022 r. Santander Polska S.A. zawarty 29.02.2024 r.

- kwota limitu 190 000 zł

- data wymagalności 25.02.2025 r.

- kwota limitu wykorzystania na dzień 31.12.2024 r - 0,00 zł

- Umowa zabezpieczona wekslem własnym do kwoty 190 000 zł

2.

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr 283/UK01/200597/24 z SGB-Bank Spółka Akcyjna. zawarta dnia 24.10.2024

- kwota limitu 170 000 zł
- data wymagalności 23.10.2025 r.
- kwota limitu wykorzystania na dzień 31.12.2024 r - 0,00 zł
- Umowa zabezpieczona wekslem własnym i pełnomocnictwem do rachunku

34. **Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego**

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2024	31.12.2023
- jednego roku do dwóch lat	876	2 418
- dwóch do pięciu lat	729	149
- powyżej pięciu lat	69	0
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	0	-241
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	1 674	2 326
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	-510	-704
Zobowiązanie wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	1 164	1 622
Razem	1 674	2 326

Zgodnie z polityką Grupy, część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Średni okres leasingu wynosi 3 lata. W okresie zakończonym 31 grudnia 2024 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	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania handlowe	1 417	1 136
w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
- w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	290	606
Pozostałe zobowiązania	10 297	11 599
- 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	75	210
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	1 674	2 326
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	0	0
Razem	13 463	15 271

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

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizje	171	199
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	95	91
Rezerwa na reklamę	0	0
Rozliczenia z tytułu ulgi na złe długi	24	9
Rezerwa partnerzy Gewerbe	0	15
Rezerwa na wynagrodzenia	0	293
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	0	0

Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe	290	606
Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe	0	0

Pozostałe zobowiązania obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	936	865
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	8 238	9 756
Zobowiązania publiczno-prawne	1 193	1 184
Pozostałe	5	3
Zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy	0	1
Razem	10 372	11 808

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

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

Pozostałe zobowiązania denominowane w walucie obcej:

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Zobowiązania denominowane w EUR	709	511
Zobowiązania denominowane w GBP	13	0
Zobowiązanie denominowane w PLN	0	43
Zobowiązanie denominowane w RON	0	0
Zobowiązania denominowane w BGN	0	449

36. Dotacje

Spółka zależna od Euro-Tax.pl S.A - CUF Sp. z o.o. podpisała w dniu 21 grudnia 2023 z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dofinansowanie w ramach programu FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA NOWOCZESNEJ GOSPODARKI 2021-2027 (FENG).

Tytuł dofinansowanego projektu to: Opracowanie innowacyjnego procesu biznesowego poprzez stworzenie zrobotyzowanych algorytmów oraz środowiska wspierającego działanie łańcuchów procesów zrobotyzowanych w celu zautomatyzowanego generowania deklaracji podatkowych.

Okres realizacji projektu: 01.01.2024 do 31.12.2025.

Całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 2 750 684,53 zł. Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 2 750 684,53 zł. Całkowita kwota dofinansowania wynosi 1 862 442,70 zł

W roku 2024 kwota wpłat z tytułu dotacji wyniosła 580 tys. złotych. Kwota została zaprezentowana w nocie numer 10 Pozostałe przychody operacyjne.

37. Świadczenia pracownicze

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Świadczenie z tytułu zaległych urlopów	351	144
Świadczenia z tytułu wynagrodzeń	936	865
Razem	1 287	1 008

Opis	31.12.2024	31.12.2023
Koszty bieżącego zatrudnienia	16 866	14 308
Koszty ubezpieczeń społecznych	2 097	1 723
Inne świadczenia na rzecz pracowników	422	260
Razem	19 384	16 291

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

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Zarząd	2	3
Pracownicy umysłowi	173	132
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	175	135

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

2024 rok

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	45	401	445
- Utworzenie dodatkowych rezerw	12	211	224
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	0	-261	-262
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	0	0
Stan na koniec okresu	56	351	407

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
Stan na koniec okresu	45	401	445

Kwota 211 tys. złotych na rezerwach wynika w większości z oszacowanych rezerw na zaległe urlopy (201 tys. złotych).

W roku 2023 rezerwa na zaległe urlopy wyniosła 144 tys. złotych.

Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy 2024 została utworzona w związku z obowiązkiem badania sprawozdania skonsolidowanego spółki Euro-tax.pl S.A. i została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

W 2024 roku została rozwiązana rezerwa na premie zarządu i kierownicze w kwocie 242 tys. zł. W roku 2024 nie została zawiązana rezerwa na premie zarządu i kierownicze.

Struktura łącznej kwoty rezerw:

Struktura rezerw	31.12.2024	31.12.2023
Długoterminowe	56	45
Krótkoterminowe	351	401
Rezerwy razem	407	445

41. Zobowiązania warunkowe

Spółki z grupy kapitałowej nie udzielały poręczeń ani gwarancji innym podmiotom.

Nie toczą się spory sądowe, które mają istotną wartość.

Zestawienie weksli poniżej

Lp.	Charakter zobowiązania	Szacunkowa kwota zobowiązania	WALUTA	Przyczyna powstania zobowiązania
	(np. kaucje, poręczenia, sprawy sądowe, kary, grzywny)			
1	Weksel in blanco	170 000,00	PLN	Limit kredytowy w SGB
2	Weksel in blanco	190 000,00	PLN	Limit kredytowy w Santander
3	Weksel in blanco	500 000,00	PLN	Limit skarbowy w Santander

42. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	31.12.2024	31.12.2023
w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	9 718	9 572
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	9 718	9 572

Zakupy towarów i usług

Zakupy towarów i usług	31.12.2024	31.12.2023
w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	10 740	10 055
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
Zakupy towarów i usług	10 740	10 055

Należności handlowe

Należności handlowe od podmiotów powiązanych	31.12.2024	31.12.2023
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	100	105
Cuf sp. z o.o.	835	996
Euro-Lohn	13	40
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	128	102
Euro-Tax NL BV	0	0
Euro-Tax BG EOOD	112	87
Euro Tax S.A.	2	5
Należności handlowe od podmiotów powiązanych	1 190	1 335

Pozostałe należności

Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka	31.12.2024	31.12.2023
Cuf sp. z o.o.	352	51
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	0
Euro-Tax NL BV	474	441
Euro-Tax,pl Zwrot Podatku S.A	3	3
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka	830	495

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	31.12.2024	31.12.2023
Euro-Tax,pl Zwrot Podatku S.A	1 231	801
Cuf sp. z o.o.	1 614	224
Taxando Polska	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	306	97
Euro-Lohn Sp. z o.o.	4	0
Euro-Tax BG EOOD	67	0
Euro-Tax NL BV	3	2
Euro Tax S.A.	125	164
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	3 351	1 287

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym:

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	441	833
Wypłata udzielonych pożyczek	726	518
Splata udzielonych pożyczek	-727	-846
Różnice kursowe od wyceny	-7	-47
Odsetki naliczone	14	21
Odsetki otrzymane	27	-37
Stan na koniec okresu	474	441

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

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

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Członkowie Zarządu	610	793
Krótkoterminowe świadczenia pracowniczych	610	793
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wypłaty w formie opcji na akcje	0	0
Płatności w formie akcji	0	0
Członkowie pozostałej kadry kierowniczej	1 990	1 676
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	1 990	1 676
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wypłaty w formie opcji na akcje	0	0
Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej	2 600	2 469

Poniżej zaprezentowano informację na temat pożyczek udzielonych członkom zarządu i innym członkom kadry kierowniczej w Grupie Kapitałowej.

Wyszczególnienie	31.12.2024	31.12.2023
Stan na początek okresu	0	0
Splata udzielonych pożyczek	0	0
Odsetki naliczone	0	0
Odsetki otrzymane	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

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	31.12.2024	31.12.2023
Pożyczki	0	0
Należności krótkoterminowe razem	1 001	958
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 381	14 796
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	11 907	15 754

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 niezdyskontowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2024 roku

2024 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesięcy	6-12 miesięcy	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	44	218	247	591	505	69
Razem	44	218	247	591	505	69

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

2023 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesięcy	6-12 miesięcy	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	292	420	1 770	0	0
Razem	48	292	420	1 770	0	0

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. Zabezpieczany 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 2024 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	22 336	2 233	-2 233
GBP	413	41	-41
Razem	22 749	2 274	-2 274

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
EUR	709	7	-7
GBP	13	0	0
Razem	722	7	-7

Środki pieniężne (nota 27)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EURO	1 818	181	-181
GBP	53	5	-5
RON	1 154	115	-115
BGN	74	7	-7
Razem	3 099	309	-309

Ryzyko stopy procentowej

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

2024 rok

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	510	1 096	69	1 674
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
Razem oprocentowanie stałe	510	1 096	69	1 674

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	11 381	0	0	11 381
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
Razem oprocentowanie zamienne	11 381	0	0	11 381

2023 rok

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	704	1 622	0	2 326
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
Razem oprocentowanie stałe	704	1 622	0	2 326

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
Razem oprocentowanie zamienne	14 796	0	0	14 796

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.

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

2024 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
Aktywa finansowe trwałe	0	0	0	1 811	1 811
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	1 811	1 811
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	13 830	0	13 830
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	1 596	0	1 596
Należności pozostałe	0	0	854	0	854
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	11 381	0	11 381
Aktywa finansowe razem	0	0	11 726	1 811	15 641

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2024

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	1 164	1 164
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	1 164	1 164
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	13 237	0	510	13 747
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 508	0	0	2 508
Pozostałe zobowiązania	10 729	0	0	10 729
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	510	510
Razem zobowiązania finansowe	13 237	0	1 674	14 912

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
Aktywa finansowe trwałe	0	0	0	1 811	1 811
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	1 811	1 811
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	6 904	0	6 904
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
Aktywa finansowe razem	0	0	6 904	1 811	8 716

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	1 622	1 622
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	1 622	1 622
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	2 790	0	704	3 493
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	704	2 153
Razem zobowiązania finansowe	2 790	0	2 326	5 116

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2024

2024 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	44	0	0	0	236	0	0	280
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	255	0	0	255
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	44	0	0	0	491	0	0	535

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

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

2024 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	17	0	0	17
Instrumenty zabezpieczające - pasywa	0	0	0	0

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

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.

50. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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 rzeczywistości 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.

47. Zmiana kwalifikacji/ prezentacji danych porównawczych

Nie dotyczy

48. Odstępstwa od wymogów MSSF

Opis w punkcie 3.

49. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

50. Błędy poprzednich okresów

W 2023 ujawniono aktywa i pasywa z tytułu leasingu w kwocie 1 330 tys złotych w związku z podpisaniem nowej umowy najmu powierzchni biurowej w jednej ze spółek w grupie. Zmianie uległa kwota aktywów z tytułu prawa do użytkowania aktywów oraz zobowiązania z tytułu leasingu finansowego w pasywach w tej samej kwocie. Korekta wartości początkowych w bilansie nie wpłynęła na kwotę wyniku finansowego za rok ubiegły.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy.

52. Objaśnienia 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 .

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:

Wyszczególnienie	01.01.2024- 31.12.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	136	120
Inne usługi poświadczające	0	0
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi	0	0
Razem	136	120

54. Inne zdarzenia

Nie dotyczy