

RAPORT ROCZNY ZA 2021 R.

JEDNOSTKOWY

EURO-TAX.PL S.A.

RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 R.

RAPORT ZAWIERA:

Wybrane jednostkowe dane finansowe

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR)	od 01.01.2021	od 01.01.2020	od 01.01.2021	od 01.01.2020
	do 31.12.2021	do 31.12.2020	do 31.12.2021	do 31.12.2020
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody ze sprzedaży	719	678	157	152
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-230	-124	-50	-28
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 227	1 786	268	399
Zysk (strata) netto	1 246	1 789	272	400
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	-205	-43	-45	-10
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	1 669	905	365	202
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-800	- 1 500	-175	-335
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	663	- 638	145	-143
Aktywa, razem	4 187	3 721	910	806
Zobowiązania długoterminowe	5	6	1	1
Zobowiązania krótkoterminowe	109	87	24	19
Kapitał własny	4 073	3 628	886	786
Kapitał podstawowy	500	500	109	108
Liczba akcji (w szt.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2021 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 31.12.2021 r., tj. kurs 4,5994; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2020 r. zostały przeliczone po kursie 4,6148.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021, 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 4,5775.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, 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 4,4742.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 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.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, dokonująca badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 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.

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021
roku**

Euro-Tax.pl S.A.

**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021**

Dla akcjonariuszy Euro-Tax.pl S.A.

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

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

Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 wykazujący zysk netto w kwocie 1 246 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 wykazujące całkowity dochód w kwocie 1 246 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 4 187 tys. złotych.

Sprawozdanie ze zmian w jednostkowym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 446 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 663 tys. złotych.

Informacje dodatkowe o przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości oraz inne informacje objaśniające

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 23.05.2022 .oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	8	719	678
Koszt własny sprzedaży		0	0
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		719	678
Koszty sprzedaży	9	0	0
Koszty ogólnego zarządu	9	912	783
Pozostałe przychody operacyjne	11	3	28
Pozostałe koszty operacyjne	12	40	47
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		-230	-124
Przychody finansowe	13	1 472	1 909
Koszty finansowe	13	16	0
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		1 227	1 786
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 227	1 786
Podatek dochodowy	14	-19	-3
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		1 246	1 789
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto za okres obrotowy		1 246	1 789
Zysk przypadający udziały niekontrolujące		0	0
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		1 246	1 789

Zysk (strata) na akcje

Zysk (strata) na akcję	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej	17		
Zwykły		0,25	0,36
Rozwodniony		0,25	0,36
Zysk na akcje z działalności kontynuowanej	17		
Zwykły		0,25	0,36
Rozwodniony		0,25	0,36

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
Za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zysk netto za okres obrotowy	1 246	1 789
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	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	0	0
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	1 246	1 789
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	0	0
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	1 246	1 789

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	0	0
Prawa do użytkowania aktywów		0	0
Wartości niematerialne	20	52	67
Wartość firmy		0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	21	1 202	895
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	22	653	644
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych		0	517
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	30	13
Pozostałe należności	24	0	0
Inne aktywa finansowe		0	0
Aktywa trwałe		1 937	2 135
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy	25	0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	24	75	70
Pożyczki	24	355	359
Należności z tytułu podatku dochodowego	24	2	2
Inne aktywa finansowe		0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26	1 810	1 147
Rozliczenia międzyokresowe czynne	24	9	8
Aktywa obrotowe		2 250	1 586
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa razem		4 187	3 721

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	27	500	500
Akcje własne		0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	28	0	0
Zyski zatrzymane		1 246	1 789
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		0	0
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		1 246	1 789
Pozostałe kapitały		2 328	1 339
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		4 073	3 628
Udziały niedające kontroli		0	0
Razem kapitały własne		4 073	3 628
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	5	6
Rezerwy długoterminowe	36	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32	0	0
Zobowiązania długoterminowe		5	6
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	33	38	46
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	14	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	33	25	25
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	32	0	0
Inne zobowiązania finansowe		0	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Rezerwy krótkoterminowe	36	46	16
Zobowiązania krótkoterminowe		109	87
Pasywa razem		4 187	3 721

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

2021 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	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	1 789	1 339	0	3 628	0	3 628
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	1 789	1 339	0	3 628	0	3 628
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	-800	0	0	-800	0	-800
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-989	989	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	0	2 328	0	2 828	0	2 828
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 246	0	0	1 246	0	1 246
Razem całkowite dochody	0	0	0	1 246	0	0	1 246	0	1 246
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	1 246	2 328	0	4 073	0	4 073

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

2020 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	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	1 604	1 235	0	3 339	0	3 339
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	1 604	1 235	0	3 339	0	3 339
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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	-1 500	0	0	-1 500	0	-1 500
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-104	104	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	0	1 339	0	1 839	0	1 839
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 789	0	0	1 789	0	1 789
Razem całkowite dochody	0	0	0	1 789	0	0	1 789	0	1 789
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	1 789	1 339	0	3 628	0	3 628

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH Za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Wyszczególnienie	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 227	1 786
Zmiana w kapitale obrotowym	16	81
Korekty razem	-1 448	-1 907
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	0	-3
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	-205	-43
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	0	-74
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-316	-536
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	1 082	0
Pożyczki udzielone	-575	-350
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	35	2
Otrzymane dywidendy	1 442	1 862
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	1 669	905
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	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
Dywidendy wypłacone	-800	-1 500
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-800	-1 500
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	663	-638
Środki pieniężne na początek okresu	1 147	1 784
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	1 810	1 147

INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021

1. Informacje ogólne

Euro-Tax.pl S.A. powstała 3 czerwca 2008 roku. Siedziba spółki mieści się w Poznaniu przy ulicy Szelałowskiej 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:

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

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, Norwegia. Za wykonane usługi 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 2019 r. wchodzi następujące jednostki:

- Euro-Tax.pl Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelałowska 25/2-3, wpisana 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
Euro-Tax.pl S.A. jest spółką dominującą, zarządzającą Grupą Kapitałową.

Spółki zależne i współzależne wchodzące w skład grupy to:

- CUF Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelałowska 25/2-3, wpisana 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, wpisana 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 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. 48,97% udziałów jest w posiadaniu Euro-Tax.pl S.A.
- 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.

- 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 zlecanych do procesowania przez spółkę Taxando GmbH.

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2021 wchodzi:

- Adam Karol Powiertowski – Prezes Zarządu
- Tomasz Jamrozy – Członek Zarządu

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2021 wchodzi:

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

3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego

Zarząd sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust 1b i 1c ustawy o rachunkowości. Dnia 07 czerwca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie MSR/MSSF. Jednostką dominującą sporządzającą 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 2021 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, 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 20210 roku. W 2021 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 2021.

Zastosowanie nowych standardów, zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki i grupy za 2021 rok

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

- **Zmiany do MSSF 9, MSR39, MSSF 7, MSSF4 oraz MSSF 16 związane z reformą OBOR** - W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16. Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawią się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień. Zmiana ta nie ma zastosowania do działalności Spółki.
- **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - Zmiana do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” do dnia 1 stycznia 2023 r. do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”. Zmiana ta nie ma zastosowania do działalności Spółki.

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

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17** - został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r., natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 r. Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie. MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresierozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później). Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.

- **Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2:** Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - zatwierdzone 3 marca 2022 r., mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
- **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później)
- **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później)
- **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
- **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** - przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub później)
- **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności)
- **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie),
- **Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji** - mające zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.
- **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później)
- **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku lub później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, również w sprawozdaniach finansowych niezatwierdzonych do publikacji w dniu 28 maja 2020 roku. Zmiana ta jest również dostępna dla raportów śródrocznych).

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

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

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

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2021 roku. Zarząd Spółki 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 2021 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Zasady prezentacji danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego..

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

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

W sprawozdaniu 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 zaokrąglenia. 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 zaokrąglenia poszczególnych liczb elementów składowych danego podsumowania.

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Rodzaje ryzyka finansowego są rozpoznawane przez Spółkę i ujawniane w notach do jednostkowego sprawozdania finansowego. W zależności od oceny Zarządu, opartej na analizie sytuacji majątkowej i makroekonomicznej Spółki, 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 jednostkowego sprawozdania finansowego.

Ważne oszacowania i osądy księgowe

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Wszystkie osądy, założenia, a także oszacowania, jakie zostały dokonane na potrzeby niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są prezentowane w notach do jednostkowego 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 Spółki, 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,
- 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 Spółki do otrzymania płatności.

Koszty

Spółka 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, przy czym Spółka wyodrębnia tylko koszty ogólnego zarządu oraz sprzedaży.

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

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 jednostkowy 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.

Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Podatki

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

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

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

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Pozycja aktywów lub zobowiązanie podatkowe nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy ani na wynik księgowy.

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

Podatek 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.

Utrata wartości

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

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

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

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

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

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

Aktywa trwale i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie w wyniku ich dalszego ciągłego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Środki pieniężne

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

Instrumenty 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 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, Spółka 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. Kwotą odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością księgową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej. W przypadku należności handlowych, które nie mają znaczącego elementu finansowania, Spółka stosuje podejście uproszczone wymagane w MSSF 9 i wycenia odpisy z tytułu utraty wartości w wysokości strat kredytowych oczekiwanych w całym okresie życia należności od momentu jej początkowego ujęcia. Spółka stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

Nowy standard MSSF 9 zachowuje niemal wszystkie dotychczasowe wymogi MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych oraz 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

Kapitał własny

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

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

Kapitał zapasowy – nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszonej o koszty emisji. Kapitał zapasowy powstaje również z podziału zysku netto.

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

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 Spółka 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 Spółki objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

- ✓ usługi zarządzania,
- ✓ usługi zwrotu podatku zapłaconego za granicą,
- ✓ pozostałe usługi.

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

Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Spółki w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością

2021 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	0	719	0	719
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	0	719	0	719
Wynik operacyjny segmentu	0	-193	0	-193
Pozostałe informacje				
Amortyzacja	0	15	0	15
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	0	4 187	0	4 187
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	0	316	0	316

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

2020 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	0	678	0	678
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	0	678	0	678
Wynik operacyjny segmentu	0	-105	0	-105
Pozostałe informacje				
Amortyzacja	0	7	0	7
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	0	3 721	0	3 721
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	0	74	0	74

Uzgodnienie	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	719	678
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	0	0
Przychody ze sprzedaży	719	678
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	-193	-105
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	0	0
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	3	28
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	40	47
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	0	0
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-230	-124
Przychody finansowe	1 472	1 909
Koszty finansowe	16	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 227	1 786

Powyższe przychody stanowią przychody od podmiotów z grupy kapitałowej. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2020). Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same, jak polityka rachunkowości Spółki opisane w nocie nr 3 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Aktywa segmentów

Aktywa segmentów	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	2 332	2 182
Aktywa niealokowane do segmentów	1 854	1 539
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	0	0
Aktywa segmentów	4 187	3 721

Informacje geograficzne

Spółka działa na dwóch głównych obszarach geograficznych: województwo Wielkopolskie, województwo Dolnośląskie. Poniżej przedstawiono przychody Spółki oraz aktywa segmentów w rozbiu na poszczególne obszary geograficzne działalności.

Przychody	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wielkopolskie	500	453
Dolnośląskie	219	226
Rumunia	0	0
Niemcy	0	0
Bułgaria	0	0
Holandia	0	0
Razem przychody	719	678

Aktywa trwałe	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wielkopolskie	772	769
Dolnośląskie	0	0
Rumunia	433	120
Niemcy	646	644
Bułgaria	42	388
Holandia	43	214
Razem aktywa trwałe	1 937	2 135

Powyższe przychody stanowią przychody od podmiotów z grupy kapitałowej Euro – Tax.pl S.A. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2020).

Informacje o wiodących klientach

W przychodach segmentu usługi zarządzania w wysokości 690 tys. zł (w 2020 roku: 660 tys. zł) uwzględniono przychody:

- w kwocie 444 tys. zł z tytułu sprzedaży do największego klienta Spółki – CUF Sp. z o.o.
- w kwocie 216 tys. zł z tytułu sprzedaży do klienta Spółki – Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.
- w kwocie 30 tys. zł z tytułu sprzedaży do klienta Spółki – Euro-Lohn Sp. Z o.o.

Wszystkie wyżej wymienione spółki wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A.

8. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Przychody ze sprzedaży	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	690	660
Pozostałe przychody – refaktury	29	18
Razem	719	678

Przychody ze sprzedaży usług są związane ze świadczeniem usług zarządzania spółkami zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A.

9. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	15	7
Zużycie materiałów i energii	22	0
Usługi obce	217	188
Podatki i opłaty, w tym:	0	1
- podatek akcyzowy	0	0
Wynagrodzenia	514	468
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	108	98
Pozostałe koszty rodzajowe	35	20
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
Pozostałe koszty	0	0
Razem	912	783

10. Koszty prac badawczych i rozwojowych

Ze względu na charakter działalności Spółka nie prowadzi prac badawczych oraz rozwojowych.

11. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zarządzanie kampaniami marketingowymi	0	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Tarcza antykryzysowa - decyzja ZUS o zwolnieniu ze składek w związku z pandemią COVID	0	24
PFRON	0	0
Opłata za wypłaty	0	0
Wpłata	0	0
Refaktury	3	2
Rozwiązanie rezerw na partnerów	0	0
Rozwiązanie odpisu na należności	0	0
Zlecenie reklamy	0	0
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	0	1
Pozostałe przychody	0	1
Razem	3	28

12. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zastępstwo procesowe- opłaty ZUS	0	0
Zawiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	30	0
Rozwiązanie rezerw partnerów	0	0
Odpisy na należności	0	0
spisanie należności na rozrachunkach publiczno-prawnych z tytułu podatku od dochodu	0	44
Spisanie należności pozostałych	0	1
Reklamacja	0	0
Pozostałe koszty	10	2
Razem	40	47

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Odpis należności	0	0
Odpisy na środki trwałe	0	0
Odpisy na wartości niematerialne	0	0
Razem	0	0

13. Przychody i koszty finansowe

Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:		
- Zysk z realizacji forwardów	0	0
- Strata z realizacji forwardów	0	0
- Premia opcyjna	0	0
Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów	0	0
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	30	29
Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych	30	29

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:		
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	0
Pozostałe	0	0
Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	0	0

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Koszty finansowe	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Straty z tytułu różnic kursowych	16	0
Koszty odsetek	0	0
- kredyty bankowe i pożyczki	0	0
- umowa leasingu	0	0
- inne	0	0
- jakaś nowa pozycja	0	0
Inne koszty finansowe	0	0
Razem koszty finansowe	16	0

Przychody finansowe	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	0	0
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	30	32
- dywidendy otrzymane	1 442	1 862
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	0	15
- inne	0	0
- zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
Razem przychody finansowe	1 472	1 909

14. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Podatek bieżący	0	0
Podatek odroczony	-19	-3
Razem	-19	-3

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 9% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

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

Uzgodnienie podstawy opodatkowania	31.12.2021	31.12.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 227	1 786
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	233	339
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-123	-179
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	130	175
Przychody doliczone podlegające opodatkowaniu	0	0
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP)	7	8
Koszty doliczone i koszty z lat poprzednich stanowiące koszty podatkowe w roku obrotowym	2	2
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	0	0
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	0	0

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych	0	0
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych	15	9
Podatek dochodowy	0	0
Efektywna stopa opodatkowania	0,00	0,00

Podatek odroczony	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	30	13
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30	13
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	5	6
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5	6
Razem podatek odroczony	26	7

Zmiany stanu brutto odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Zmiana stanu OPD

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Zmiana stanu podatku odroczonego w okresie	-19	-3
Przejęcie jednostki zależnej	0	0
Uznanie wyniku finansowego	-19	-3
Odniesienie na kapitał własny	0	0

Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego w trakcie roku (przed uwzględnieniem ich kompensaty) przedstawione zostały w tabelach poniżej.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2021

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/u znanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	3	0	0	3
Różnica w amortyzacji	0	0	0	0
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	0	0	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	0	0	0
Różnice kursowe	2	0	0	2
Stan na koniec okresu	5	0	0	5

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2020

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/u znanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	3	0	0	3
Różnica w amortyzacji	0	0	0	0
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	0	0	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	0	0	0
Różnice kursowe	3	0	0	3
Stan na koniec okresu	6	0	0	6

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2021

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/u znanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	4	0	0	4
ZUS i wynagrodzenia	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	2	0	0	2
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	0	0	0	0
Strata podatkowa	24	0	0	24
Stan na koniec okresu	30	0	0	30

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2020

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/u znanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	1	0	0	1
ZUS i wynagrodzenia	0	0	0	0
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	2	0	0	2
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	0	0	0	0
Strata podatkowa	9	0	0	9
Stan na koniec okresu	13	0	0	13

15. Zyski/straty kursowe netto

Zyski (straty) kursowe netto	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Koszt własny sprzedaży	0	0
Przychody finansowe netto	0	15
Koszty finansowe netto	16	0
Razem	-16	15

16. Dywidenda na akcje

Na mocy uchwały nr 4 z dnia 23 czerwca 2021 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za rok obrotowy 2020 r. w wysokości 800 000 zł (co stanowi 0,16 zł na akcję). Pozostała część zysku netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 988 622,24 zł zostaje przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki. Uprawnieni do dywidendy byli akcjonariusze posiadający akcje serii A.

Dniem dywidendy podczas którego była ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2020 był dzień 2 lipca 2021 r. Wypłata pierwszej części dywidendy w kwocie 800 000 zł nastąpiła w dniu 12 lipca 2021 r..

17. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Podstawowy zysk na akcję	31.12.2021	31.12.2020
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	0,25	0,36

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.

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Rozwodniony zysk na akcję	31.12.2021	31.12.2020
Zysk netto na akcję	1 246	1 789
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Rozwodniony zysk na akcję	0,25	0,36

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji	31.12.2021	31.12.2020
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

18. Rzeczowe aktywa trwałe

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych.

19. Nieruchomości inwestycyjne

Spółka nie posiada nieruchomości.

20. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe wartości niematerialnych	2021
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0
Patenty, licencje, oprogramowanie	52
Inne wartości niematerialne	0
Razem	52

2021 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe
Wartość księgowa netto na początek roku	67
Przejęcie jednostek zależnych	0
Zwiększenia	0
Amortyzacja	15
Spisanie	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	52

2020 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe
Wartość księgowa netto na początek roku	0
Przejęcie jednostek zależnych	0
Zwiększenia	74
Amortyzacja	7
Spisanie	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	67

21. Inwestycje w jednostkach zależnych

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują:

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	10 554	8 396	10 716	1 389
Euro-tax.ro SRL	433	100 %	100 %	pełna	1 871	1 495	3 446	330
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	14	400	20	-22
Euro-tax.bg OOD	42	95 %	95 %	pełna	382	1 155	1 213	-344
Euro-Lohn Sp. z o.o.	342	100%	100%	pełna	297	166	1 046	130
	1 202				13 118	11 613	16 440	1 484

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte są na warunkach rynkowych.

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Zmiany w inwestycjach w jednostkach zależnych pokazuje poniższa tabela:

Zmiany w inwestycjach	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Stan na początek roku obrotowego	888	546
Zakupy (w wartości początkowej)	314	342
Zbycia	0	0
Przekwalifikowanie do należności	0	0
Różnice kursowe	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	1 202	888
w tym:		
część krótkoterminowa	1 202	888
część długoterminowa	0	0
Razem	1 202	888

W dniu 5 listopada 2021 sąd rejestrowy w Sofii zarejestrował objęcie 5% udziałów przez panią Renatę Kociubę-Ganchev (członka zarządu spółki bułgarskiej) w spółce Euro-tax.bg EOOD.

Objęcie udziałów ma związek z zawartą 23 listopada 2020 umową inwestycyjną i ziszczeniem się zawartych w umowie warunków. Obecnie Emitent posiada w spółce 95% udziałów a spółka zmieniła formę prawną na Euro-tax.bg OOD.

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

Jednocześnie Walne Zgromadzenie Wspólników przyjęło rezygnację z pełnienia funkcji członka zarządu przez panią Danę Lupu i powołała w jej miejsce pana Adama Powiertowskiego.

Rynek rumuński jest obecnie największym rynkiem emigracyjnym dla Grupy Euro-Tax, zmiany właścicielskie i zmiany w zarządzie mają pomóc w realizacji strategii rozwoju na tym rynku.

Papiery wartościowe notowane na giełdzie:

Nie dotyczy

Papiery wartościowe nienotowane na giełdzie:

Nie dotyczy

Inwestycje w jednostkach zależnych są wyrażone w następujących walutach:

Waluta	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
PLN	461	482
Inne	741	406
Razem	1 202	888

Na dzień 31 grudnia 2021 roku przeprowadzono zgodnie z MSR 36 test na utratę wartości aktywów dla wszystkich zidentyfikowanych ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne (CGU – ang. Cash Generating Unit) dla których wystąpiły przesłanki wskazujące możliwość utraty wartości. Zarząd uznał, iż przesłanki występują w przypadku spółki rumuńskiej Euro-tax.ro, bułgarskiej Euro-tax.BG, wrocławskiej Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. oraz niemieckiej Taxando GmbH. W przypadku pozostałych spółek nie było przesłanek do wykonywania takich testów.

Założenia do testów na utratę wartości

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

Euro-tax.ro SRL

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL mierzona metodą DCF wynosi 2 844 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 119 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2022	19,44 %	1,00 %	55,00 %	nd
2023	19,44 %	1,00 %	21,90 %	nd
2024	19,44 %	1,00 %	4,00 %	nd
2025	19,44 %	1,00 %	2,50 %	nd
2026	19,44 %	1,00 %	2,50 %	nd

Euro-tax.bg EOOD

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.bg mierzona metodą DCF wynosi 1 990 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 42 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2022	12,19 %	1,00 %	69,00 %	nd
2023	12,19 %	1,00 %	14,50 %	nd
2024	12,19 %	1,00 %	4,90 %	nd
2025	12,19 %	1,00 %	4,00 %	nd
2026	12,19 %	1,00 %	3,00 %	nd

Taxando GmbH

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Taxando mierzona metodą DCF wynosi 3 038 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 646 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2022	8,87 %	0,50 %	38,10 %	nd
2023	8,87 %	0,50 %	16,20 %	nd
2024	8,87 %	0,50 %	19,20 %	nd
2025	8,87 %	0,50 %	1,10 %	nd
2026	8,87 %	0,50 %	18,20 %	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.

22. Inwestycje w jednostki stowarzyszonych

Dnia 29 września 2018 roku spółka nabyła 25% udziałów w spółce Taxando GmbH w kwocie 100 000 euro.

Dnia 16 grudnia 2019 roku spółka objęła 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym spółka posiada 33,33% w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zmiana stanu posiadania została zarejestrowana przez niemiecki sąd dnia 17 kwietnia 2020.

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 %.

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.

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 GmbH	646	29,33 %	29,33 %	Metoda praw własności	692	44	674	-205
Taxando Polska Sp. z o.o.	7	50,00%	50,00%	Metoda praw własności	26	30	49	-14
	653				718	74	723	-219

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Waluta	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
PLN	7	7
EUR	646	644
Inne	0	0
Razem	653	650

23. Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie posiada instrumentów pochodnych.

24. Pożyczki i należności handlowe oraz pozostałe należności

Należności handlowe krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	75	69
W tym od jednostek powiązanych	75	69
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	75	69
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	0	0
Inne należności	0	0
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	0	0
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	75	69
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	2	3
Przedpłaty i zaliczki	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
Należności niefinansowe	2	3
Należności krótkoterminowe razem	77	72

Należności handlowe długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
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

Rozliczenia międzyokresowe czynne	31.12.2021	31.12.2020
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	9	8

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe	9	8
Czynsze najmu	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	30	13
Inne koszty opłacone z góry	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe	30	13

Pożyczki krótkoterminowe

Pożyczki krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	355	359
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Razem krótkoterminowe pożyczki	355	359

Pożyczki długoterminowe

Pożyczki długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	517
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Razem długoterminowe pożyczki	0	517

Pozostałe należności

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu podatku dochodowego	2	2
Wypłacone należności do zwrotu	0	0
Nierozliczone wpłaty	0	0
Kaucje długoterminowe	0	0
Należności z tytułu vat	0	1
Inne pozostałe należności	0	0
Razem	2	3

Struktura czasowa pożyczek i należności

Struktura czasowa pożyczek	31.12.2021	31.12.2020
do 3 miesięcy	0	359
od 3 do 6 miesięcy	0	0
ponad 6 miesięcy	0	0
ponad 12 miesięcy	355	517
Razem struktura czasowa pożyczek	355	876

Struktura wiekowa należności handlowych

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Należności terminowe	75	69
do 1 miesiąca	75	69
odpis aktualizujący	0	0
powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
odpis aktualizujący	0	0
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
odpis aktualizujący	0	0
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0
odpis aktualizujący	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
odpis aktualizujący	0	0
Należności przeterminowane	0	0
do 1 miesiąca	0	0
odpisy aktualizujące	0	0
powyżej 1 miesięcy do 3 miesięcy	0	0
odpisy aktualizujące	0	0
powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
odpisy aktualizujące	0	0
powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0
odpisy aktualizujące	0	0
powyżej 12 miesięcy	0	0
odpisy aktualizujące	0	0
Należności handlowe brutto razem	75	69
Odpisy aktualizujące	0	0
Należności handlowe razem (netto)	75	69

Zmiana stanu odpisów aktualizujących

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Stan na dzień 1 stycznia	0	0
Należności odpisane w trakcie roku obrotowego jako nieściągalne (nota 11)	0	0
Odwrócenie kwot niewykorzystanych (nota 10)	0	0
Wykorzystanie odpisów	0	0
Wycena odpisów	0	0
Stan na dzień 31 grudnia	0	0

Wartości bilansowe pożyczek i należności w walutach

Wartości bilansowe pożyczek i należności	31.12.2021	31.12.2020
Należności PLN	77	431
Należności RON	0	0
Należności BGN	0	174
Należności EUR	355	343
Razem	431	948

Należności długoterminowe są wymagane w ciągu okresu dłuższego niż jeden rok, licząc od dnia bilansowego.

Spółka posiada pożyczki długoterminowe udzielone spółce bułgarskiej Euro-tax.bg EOOD i spółce holenderskiej Euro-tax.nl B.V.. Zarząd Spółki uważa, że wartość księgowa netto pożyczek i należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Efektywne stopy procentowe pożyczek długoterminowych wyniosły:

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim	Rok bieżący (w %)	Rok poprzedni (w %)
Euro-tax.bg EOOD	4 %	4 %
Euro-tax.nl B.V.	4 %	4 %
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	3 %	4 %

25. Zapasy

Pozycja w sprawozdaniu nie występuje.

26. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i w banku	1 810	1 147
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	0
Razem	1 810	1 147

27. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy emitenta	31.12.2021	31.12.2020
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

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).

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji (w %)	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)
Rorison Investments Limited	A	2 056 787	2 056 787	41,14 %	41,14 %
Formonar Invesments Limited	A	1 250 500	1 250 500	25,01 %	25,01 %
TCC Sp. z o.o.	A	648 213	648 213	12,96 %	12,96 %
Bigrista Holdings Limited	A	419 500	419 500	8,39 %	8,39 %
Pozostali akcjonariusze	A	625 000	625 000	12,5 %	12,5 %
Razem	A	5 000 000	5 000 000	100 %	100 %

28. Pozostałe kapitały

Pozostałe kapitały	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Razem
Stan na początek okresu	1 339	0	1 339
Podział wyniku finansowego w roku ubiegłym	0	0	0
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	0	0	0
Wypłata dywidendy	0	0	0
Pokrycie strat	0	0	0
Sprzedaż akcji własnych (Agio)	0	0	0
Przebiegowanie wyniku z roku poprzedniego	989	0	989
Stan na koniec okresu	2 328	0	2 328

29. Kapitał z aktualizacji wyceny

Kapitał	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny w ramach kapitału własnego	0	0
Grunty i budynki	0	0
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Razem	0	0

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny 2021

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	0	0
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	0	0

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny 2020

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	0	0
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	0	0

30. Udziały (akcje) własne

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz na dzień 31.12.2021 roku Spółka nie posiada akcji własnych.

31. Obligacje zamienne na akcje

Brak.

32. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2021	31.12.2020
jednego roku do dwóch lat	0	0
dwóch do pięciu lat	0	0
powyżej pięciu lat	0	0
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	0	0
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	0	0
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	0	0
Zobowiązanie wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	0	0
Razem	0	0

33. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	37	35
w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	3	2
w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	25	25
Pozostałe zobowiązania	26	35
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	0	0
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	0	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	0	0
Razem	63	71

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizje	0	0
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	24	24
Rezerwa na reklamę	0	0
Rezerwa Dana Lupu	0	0
Rezerwa partnerzy Gewerbe	0	0
Rezerwa na wynagrodzenia	0	0
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe	25	25
Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe	0	0

Pozostałe zobowiązania

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0	0
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	0	0
Zobowiązania publiczno-prawne	26	29
Pozostałe	0	6
Zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy	0	0
Razem	26	35

Pozostałe zobowiązania – waluta

Pozostałe zobowiązania - waluta	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązanie denominowane w PLN	26	35
Zobowiązania denominowane w BGN	0	0
Zobowiązanie denominowane w RON	0	0
Zobowiązania denominowane w EUR	0	0
Zobowiązania denominowane w NOK	0	0
Zobowiązania denominowane w GBP	0	0

Zarząd Spółki uważa, że wartość księgowa zobowiązań finansowych jest zbliżona do ich wartości godziwej, głównie z uwagi na fakt, iż są to zobowiązania o okresie wymagalności do 1 roku.

34. Świadczenia pracownicze

W spółce nie występują zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.

Świadczenia pracownicze	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Koszty bieżącego zatrudnienia	514	468
Koszty ubezpieczeń społecznych	97	95

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Zyski i straty z korekty zobowiązania z tytułu świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych	0	0
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i pracownikom	0	0
Akcje przyznane członkom Zarządu i pracownikom	0	0
Inne świadczenia na rzecz pracowników	11	3
Razem	622	566

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zarząd	2	1
Pracownicy umysłowi	12	14
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	14	15

35. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych.

Brak.

36. Rezerwy

2021 rok

Zmiana stanu rezerw	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	6	16	22
Utworzenie dodatkowych rezerw	0	30	30
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-1	0	-1
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	0	0
Stan na koniec okresu	5	46	51

2020 rok

Zmiana stanu rezerw	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	1	18	18
Utworzenie dodatkowych rezerw	5	0	5
Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	0	-1	-1
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	0	0
Stan na koniec okresu	6	16	22

Stan rezerw na koszty wynika z oszacowanych rezerw na zaległe urlopy. W roku 2020 wyniosła 16 tys. złotych, a w roku 2021 zostały podwyższone do kwoty 46 tys. zł.

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Struktura rezerw	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe	5	6
Krótkoterminowe	46	16
Rezerwy razem	51	22

37. Sprzedaż spółek zależnych

Nie dotyczy.

38. Nabycie spółki zależnej

Nie dotyczy.

39. Objasnienie do różnicy pomiędzy zmianami bilansowymi a wartościami wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Nie dotyczy.

40. Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy.

41. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Nie dotyczy.

42. Umowy leasingu operacyjnego (należy uwzględnić umowy wynajmu)

Na dzień bilansowy Spółka nie posiadała zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego. Spółka wynajmuje pomieszczenia od Spółki CUF Sp. z o.o. Wysokość opłat za najem wynosi 442,80 zł netto miesięcznie.

43. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Transakcje handlowe

W ciągu roku, spółki z Grupy zawarły następujące transakcje handlowe ze swoimi podmiotami powiązanymi, które należą do Grupy:

Przychody ze sprzedaży	31.12.2021	31.12.2020
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	719	678
- w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	719	678
- w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0

Zakupy towarów i usług	31.12.2021	31.12.2020
Zakupy towarów i usług	65	51
- w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	65	51
- w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Sprzedaż usług do podmiotów powiązanych odbywa się na podstawie zawartych umów o zarządzanie w oparciu o rynkowe ceny.

Rozrachunki na dzień bilansowy nie są zabezpieczone i zostaną uregulowane gotówkowo. Nie utworzono żadnych odpisów aktualizujących wartość należności wątpliwych od podmiotów powiązanych.

Salda rozrachunków na dzień bilansowy powstałe w wyniku sprzedaży i zakupu towarów i usług są następujące:

Należności handlowe od podmiotów powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Należności handlowe od podmiotów powiązanych	74	69
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	22	22
Cuf sp. z o.o.	46	46
Euro-Lohn	7	1
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	0
Euro-Tax NL BV	0	0
Euro-Tax BG EOOD	0	0
Euro Tax S.A.	0	0

Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	3	2
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	0	0
Cuf sp. z o.o.	2	2
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	0
Euro-Lohn Sp. z o.o.	0	0
Euro-Tax BG EOOD	0	0
Euro-Tax NL BV	0	0
Euro Tax S.A.	0	0

Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka	31.12.2021	31.12.2020
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka	355	876
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	0	359
Cuf sp. z o.o.	0	0
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	0
Euro-Lohn sp. z o.o.	0	0
Euro-Tax BG EOOD	177	345
Euro-Tax NL BV	177	171
Euro Tax S.A.	0	0

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

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

Wynagrodzenia kluczowych członków zarządu

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej	31.12.2021	31.12.2020
Członkowie Zarządu	67	63
Krótkoterminowe świadczenia pracowniczych	67	63
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wyплаты w formie opcji na akcje	0	0
Płatności w formie akcji	0	0
Członkowie pozostałej kadry kierowniczej	201	157
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	201	157
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wyплаты w formie opcji na akcje	0	0
Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej	268	220

Pożyczki udzielone członkom zarządu i innym kluczowym członkom kadry kierowniczej:

Pożyczki udzielone członkom zarządu i innym kluczowym członkom kadry kierowniczej	31.12.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	0	0
Spłata udzielonych pożyczek	0	0
Odsetki naliczone	0	0
Odsetki otrzymane	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym:

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	31.12.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	876	459
Wyплата udzielonych pożyczek	575	350
Spłata udzielonych pożyczek	-1 082	0
Różnice kursowe od wyceny	-10	38
Odsetki naliczone	30	29
Odsetki otrzymane	-35	0
Stan na koniec okresu	355	876

44. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2021 wynosiło 24 tys. zł, tak jak za rok 2020. Nie było innych usług świadczonych przez biegłego rewidenta na rzecz Spółki 2021 roku.

45. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko kredytowe.

Spółka prowadzi politykę kredytowania swoich odbiorców poprzez stosowanie standardowych terminów płatności za sprzedane usługi. Ze względu na fakt, że sprzedaż usług odbywa się w ramach Grupy Kapitałowej ryzyko należności jest ograniczone poprzez sprawowanie kontroli nad spółkami zależnymi. 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 Spółki na ryzyko kredytowe określana jest poprzez wartość bilansową następujących aktywów finansowych:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki	355	876
Należności krótkoterminowe razem	77	72
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 810	1 147
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	2 241	2 095

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko związane z płynnością

Spółka 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 Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne.

2021

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesięcy	6-12 miesiący	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Razem
Razem	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0	0	0	0	0

2020

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesięcy	6-12 miesiący	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat	Razem
Razem	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	0	0	0	0	0	0	0

Ryzyko walutowe

Spółka bezpośrednio nie jest narażona na ryzyko zmiany kursów walut.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada instrumentów finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej.

Spółka nie posiada instrumentów finansowych po stronie pasywów opartych na zmiennej stopie procentowej. Spółka posiada instrumenty finansowe po stronie aktywów oparte na zmiennej stopie procentowej. Są to środki pieniężne.

2021 rok

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

2020 rok

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

2021 rok

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	1 810	0	0	1 810
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	1 810	0	0	1 810

2020 rok

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	1 147	0	0	1 147
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	1 147	0	0	1 147

2021 rok

Oprocentowanie zmienne aktywów finansowych na koniec okresu	Stan na koniec okresu	Wzrost oprocentowania o 1%	Spadek oprocentowania o 1%
środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych (nota 26)	0	0	0
Razem	0	0	0

2020 rok

Oprocentowanie zmienne aktywów finansowych na koniec okresu	Stan na koniec okresu	Wzrost oprocentowania o 1%	Spadek oprocentowania o 1%
środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych (nota 26)	0	0	0
Razem	0	0	0

46. 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

2021 rok

Klasyfikacja instrumentów finansowych - aktywa	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	1 854	1 854
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	1 854	1 854
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	2 241	0	2 241
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	75	0	75
Należności pozostałe	0	0	356	0	356
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	1 810	0	1 810
Aktywa finansowe razem	0	0	2 241	1 854	4 095

Na należności długoterminowe składają się wyłącznie pożyczki długoterminowe.

2020 rok

Klasyfikacja instrumentów finansowych - aktywa	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	517	1 539	2 056
Należności długoterminowe	0	0	517	0	517
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	1 539	1 539
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	1 578	0	1 578
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	69	0	69
Należności pozostałe	0	0	362	0	362
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	1 147	0	1 147
Aktywa finansowe razem	0	0	2 095	1 539	3 633

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

2021 rok

Klasyfikacja instrumentów finansowych - pasywa	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	63	0	0	63
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	38	0	0	38
Pozostałe zobowiązania	25	0	0	25
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe	63	0	0	63

2020 rok

Klasyfikacja instrumentów finansowych - pasywa	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	71	0	0	71
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	46	0	0	46
Pozostałe zobowiązania	25	0	0	25
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0
Razem zobowiązania finansowe	71	0	0	71

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

2021 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 zamortyzowan ego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowan ego kosztu	Instrumenty zabezpieczają ce	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Przychody (koszty) z tytułu odsetek	0	0	30	0	0	0	0	30
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	30	0	0	0	0	30

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

2020 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	0	0	32	0	0	0	0	32
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	0	0	0	0
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	0	0	32	0	0	0	0	32

Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej 2021

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej 2020

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

47. Charakter i cel gospodarczy zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Nie dotyczy.

48. Ważne oszacowania i osądy księgowo

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie oprócz szacunków księgowych, miał profesjonalny osąd kierownictwa. Pomimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa spółki na temat bieżącej działalności i przyszłych zdarzeń, to i tak mogą się one różnić od rzeczywiście uzyskanych wyników. Spółka 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 Spółka 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 Spółka uwzględnia przyczyny oraz źródła niepewności, które są przewidywane na koniec okresu sprawozdawczego. Wyniki rzeczywiste mogą się różnić od wartości szacunkowych.

Dokonywane przez Spółkę 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 Spółka dokonuje oszacowań:

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

Zarząd Spółki 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 Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości.

Klasyfikacja umów leasingu, w których spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka występuje jako strona umów leasingu jako najemca powierzchni biurowej od spółki powiązanej CUF sp. z o.o.. Wysokość opłat za najem wynosi 442,80 zł netto miesięcznie. W związku z faktem, iż umowa najmu podpisana jest na czas nieoznaczony i kwota najmu nie przekracza 5.000 USD, spółka nie dokonała reklasyfikacji umowy najmu i prezentuje jej jako leasing w roku 2021 roku.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego spółka wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych informacji będą stosowane na moment zrealizowania aktywów lub zobowiązań, przyjmując za podstawę przepisy podatkowe, które obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Wartość aktywów z tytułu

odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2021 wynosiła 30 tys. zł (na 31.12.2020 była to wartość 13 tys. zł), rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2021 roku wynosiła 5 tys. zł (na 31.12.2020 odpowiednio 6 tys. zł). Aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości brutto tj. rezerwa odrębnie od aktywa.

49. Niepewność co do kontynuacji działalności

Sprawozdanie sporządzone jest przy założeniu kontynuacji działalności Spółki w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

50. Zmiana kwalifikacji/prezentacji danych porównawczych

Nie dotyczy.

51. Odstępstwa od wymogów MSSF

Nie dotyczy.

52. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

W stosunku do poprzedniego roku obrotowego (lat obrotowych) Spółka nie dokonała zmian polityki rachunkowości.

53. Błędy poprzednich okresów

Brak.

54. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy.

55. Objasnienia do przepływów pieniężnych

Środki pieniężne w bilansie	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 810	1 147
Różnice kursowe z wyceny bilansowej	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	1 810	1 147

Opis	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Korekty:		
Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne	15	7
Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik	0	0
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału	0	0
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne)	0	0
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	10	-20
Koszty odsetek	0	0
Przychody z odsetek i dywidend	-1 472	-1 894
Koszty płatności w formie akcji (programy motywacyjne)	0	0
Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych	0	0
Inne korekty	0	0
Korekty razem	-1 448	-1 907
Zmiana stanu zapasów	0	0
Zmiana stanu należności	-5	103
Zmiana stanu zobowiązań	-8	-25
Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych	29	2
Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umowy	0	0
Zmiana w kapitale obrotowym	16	81

56. Objasnienia dotyczące przekształcenia na MSSF

Spółka 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.