

RAPORT ROCZNY ZA 2019R

SKONSOLIDOWANY

GRUPA KAPITAŁOWA EURO-TAX.PL

**SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31
GRUDNIA 2019R.**

RAPORT ZAWIERA:

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR)	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody ze sprzedaży	19 221	16 715	4 468	3 917
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 368	2 455	550	575
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 482	2 549	577	597
Zysk (strata) netto	2 108	2 196	490	514
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 771	4 023	644	943
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-302	-463	-70	-108
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	- 2 934	-2 613	-682	-612
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-465	948	-108	222
Aktywa, razem	14 280	13 646	3 353	3 173
Zobowiązania długoterminowe	442	0	104	
Zobowiązania krótkoterminowe	9 816	9 450	2 305	2 197
Kapitał własny	3 079	3 118	723	725
Kapitał podstawowy	500	500	117	116
Liczba akcji (w szt.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2019 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 31.12.2019 r., tj. kurs 4,2585; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2018 r. zostały przeliczone po kursie 4,3000.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019, 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 4,3018.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018, 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 4,2669.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Euro-Tax.pl S.A. oraz jej wynik finansowy. Ponadto Zarząd oświadcza, iż roczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Euro-Tax.pl S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń związanych z prowadzoną działalnością.

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Tomasz Jamrozy

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, firma audytorska, dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku został wybrany zgodnie z aktualnymi przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii i raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Tomasz Jamrozy

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku**



Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2019**

Dla akcjonariuszy Euro-Tax.pl S.A.

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

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

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 wykazujący zysk netto w kwocie 2 108 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 wykazujące całkowity dochód w kwocie 2 164 tys. złotych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 14 280 tys. złotych

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku wykazujący zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 39 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 465 tys. złotych

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 29.05.2020 oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	8	19 221	16 715
Koszt własny sprzedaży	9	1 976	1 693
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		17 245	15 022
Koszty sprzedaży	9	3 788	3 100
Koszty ogólnego zarządu	9	11 115	9 761
Pozostałe przychody operacyjne	10	82	395
Pozostałe koszty operacyjne	11	56	101
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 368	2 455
Przychody finansowe	12	300	194
Koszty finansowe	12	174	129
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		2 493	2 520
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-11	29
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 482	2 549
Podatek dochodowy	14	374	353
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		2 108	2 196
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto za okres obrotowy		2 108	2 196
Zysk przypadający udziałom niekontrolujące		83	12
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		2 026	2 184

Zysk (strata) na akcję	Nota	31.12.2019	31.12.2018
Zysk na akcje z działalności kontynuowanej	16		
Zwykły		0,43	0,44
Rozwodniony		0,43	0,44
Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej	16		
Zwykły		0,43	0,44
Rozwodniony		0,43	0,44

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zysk netto za okres obrotowy	2 108	2 196
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	56	-61
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	57	-53
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-1	-8
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	2 164	2 135
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	83	12
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	2 082	2 123

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2019

AKTYWA	Nota	31.12.2019	31.12.2018
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	183	136
Prawa do użytkowania aktywów		881	0
Wartości niematerialne	20	38	13
Wartość firmy		123	123
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		669	467
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych		93	0
Inwestycje długoterminowe		0	13
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		180	137
Inne rozliczenia międzyokresowe		0	19
pozostałe należności		7	0
Inne aktywa finansowe		13	0
Aktywa trwałe		2 188	909
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy		0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	26	370	667
Pożyczki		0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	26	96	0
Inne aktywa finansowe	25	70	1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	11 510	12 033
Rozliczenia międzyokresowe czynne	26	46	36
Aktywa obrotowe		12 093	12 737
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa razem		14 280	13 646

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2019 (c.d.)

PASYWA	Nota	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	28	500	500
Akcje własne		0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej		0	0
Zyski zatrzymane		-261	470
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		-2 287	-1 714
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		2 026	2 184
Pozostałe kapitały	29; 30	2 769	2 158
Różnice kursowe z przeliczenia		4	5
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		3 012	3 133
Udziały niedające kontroli	32	68	-15
Razem kapitały własne		3 079	3 118
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	38	31
Rezerwy długoterminowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	404	0
Zobowiązania długoterminowe		442	31
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	35	9 303	9 437
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		27	0
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	486	13
Inne zobowiązania finansowe		0	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Rezerwy krótkoterminowe	40	519	444
Rozliczenia międzyokresowe		424	602
Zobowiązania krótkoterminowe		10 759	10 497
Pasywa razem		14 280	13 646

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

2018 rok

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	1 391	1 660	59	3 610	-15	3 595
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	1 391	1 660	59	3 610	-15	3 595
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	-3 105	505	0	-2 600	0	-2 600
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	1	0	1	0	1
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	-1 714	2 166	59	1 012	-15	997
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 184	0	0	2 184	0	2 184
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	-8	-54	-62	0	-62
Razem całkowite dochody	0	0	0	2 184	-8	-54	2 121	0	2 121
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	470	2 158	5	3 133	-15	3 118

2019 rok

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	470	2 158	5	3 133	-15	3 118
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	470	2 158	5	3 133	-15	3 118
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	-3	0	0	-3	0	-3
Dywidendy	0	0	0	-2 200	0	0	-2 200	0	-2 200
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-554	554	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	-2 287	2 712	5	930	-15	915
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 026	0	0	2 026	83	2 108
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	57	-1	56	0	56
Razem całkowite dochody	0	0	0	2 026	57	-1	2 082	83	2 164
Sprzedaż przeliczanych 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	-261	2 769	4	3 012	68	3 079

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 482	2 549
Zmiana w kapitale obrotowym	496	1 921
Korekty razem	170	-50
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-379	-395
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 771	4 025
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-41	0
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-108	-42
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	0	-430
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	221	0
Pożyczki udzielone	-91	0
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-416	-55
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	11
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	133	53
Otrzymane dywidendy	0	0
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-302	-463
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	-220	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-458	-12

Odsetki zapłacone	-55	-1
Dywidendy wypłacone	-2 200	-2 600
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 934	-2 613
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-465	949
Środki pieniężne na początek okresu	12 033	11 085
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-58	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11 510	12 034

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE)
RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO za okres sprawozdawczy od
1 stycznia do 31 grudnia 2019**

1. Informacje ogólne

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

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

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

- 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. Za wykonane usługę Klient płaci prowizję od wielkości zwróconego podatku. Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl S.A. jest obecnie niekwestionowanym liderem w odzyskiwaniu nadpłaconych podatków z zagranicznych urzędów skarbowych dla Polaków.

2. Grupa Kapitałowa

W skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl SA na dzień 31 grudnia 2019 r. wchodzi następujące jednostki:

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

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

- CUF Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelągowska 25/2-3, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem 0000303597, kapitał zakładowy 337.500,00 zł, NIP nr 972-117-62-02,

CUF Sp. z o.o. - spółka wyspecjalizowana w procesie obsługi zwrotów podatków za pracę za granicą bezpośrednio przed urzędami skarbowymi w Unii Europejskiej. Spółka koncentruje się na w pełni z informatyzowanym i zautomatyzowanym procesowaniu zwrotów klientów zgłoszonych przez Euro-tax.pl oraz wielu innych partnerów na terenie Polski.

- Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sikorskiego 2-8, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000480703, numer NIP 108-00-09-959, kapitał zakładowy 100.000,00 zł,

Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. – największa w Polsce firma zajmująca się obsługą klientów zainteresowanych odzyskaniem i rozliczeniem nadpłaconych podatków z tytułu pracy za granicą. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu klientów za pośrednictwem Internetu oraz Call Center.

- SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL z siedzibą w Butimanu, 137075, jud. Dâmbovița, Rumunia wpisana do krajowego rejestru handlowego pod numerem 28964928 prowadzonego przez Sąd w Bukareszcie, Wydział Rejestru Handlowego, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 200 RON. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu i obsłudze klientów w Rumunii – prowadząc działalność zbliżoną do Spółki zależnej Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.

- Euro-Lohn Sp. z o.o. - Utworzenie spółki Euro-Lohn sp. z o.o. jest związane z realizacją planów poszerzenia zakresu usług Grupy Euro-tax.pl SA związanych z emigracją zarobkową w Europie. Zakres usług oferowanych przez nowo powstałą spółkę dotyczyć będzie usług rozliczania płac pracowników delegowanych do pracy w Republice Federalnej Niemiec, głównie przez polskich pracodawców. Wspólnie z niemieckimi Partnerami Emitent zamierza wprowadzić na rynek kompleksowe rozwiązania i usługi związane z transgranicznym rozliczaniem oddelegowanych pracowników na rynek niemiecki. Jednocześnie wprowadzenie tych usług jest komplementarne z dotychczasową główną działalnością Emitenta w zakresie deklaracji rocznych i zwrotu podatku dla pracowników pracujących w Republice Federalnej Niemiec. Spółka została
-

powołana dnia 13 czerwca 2016 roku i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 29 czerwca 2016 roku 48,97% udziałów 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.
 - Euro-Tax.bg EOOD (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) spółka zależna z siedzibą w Sofii
Bułgaria to jeden z najdynamiczniej rozwijających się rynków pracownika. Bardzo interesująca wydaje się ta „świeża” emigracja, gdzie świadomość usługi zwrotu podatku będzie stosunkowo niska, a tradycyjnie używane przez Euro-Tax.pl kanały dotarcia do klientów powinny być skuteczne. Model działania zakłada skopiowanie aktualnie obowiązującego procesu w Rumunii, gdzie marketing online oraz BPO centrum operacyjne prowadzone byłyby w Polsce, natomiast w Bułgarii znajdowałoby się Call Center sprzedaż oraz Dział Obsługi Klientów.
-

Czas trwania grupy kapitałowej

Spółka dominująca Euro-Tax S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony. W dniu 01 lipca 2013 roku postawiono spółkę EuroCredit Sp. z o.o. w stan likwidacji. Działalność w zakresie inkasa czeków, dotychczas prowadzoną przez tą spółkę przejęła spółka CUF Sp. z o.o. W dniu 28 lutego 2014 w stan likwidacji postawiono spółkę Euro-tax Doradztwo Podatkowe Sp. z o.o. Spółki te zostały wykreślone z rejestru, odpowiednio w styczniu i kwietniu 2015 roku.

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

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

Metody konsolidacji

Wszystkie jednostki zależne zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

Jednostka współzależna Euro-Lohn Sp. z o.o. i Taxando GmbH została objęta konsolidacją metodą praw własności.

Dane finansowe objęte konsolidacją:

Dane wszystkich spółek objętych konsolidacją sporządzone są za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019.

Zmiany w Grupie Kapitałowej w ciągu roku obrotowego

W dniu 23 września 2018 roku została zarejestrowana spółka zależna Euro-Tax.nl B.V. spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Hadze. Spółka faktyczną działalność rozpoczęła w 2019 roku.

Kapitał założycielski spółki wynosi 10 000 euro, 100% udziałów w kapitale zostało objętych przez spółkę Euro-Tax.pl S.A.. Kwota udziałów wynosi 43 tys. zł.

W dniu 28 lutego 2019 roku została zarejestrowana spółka zależna Euro-Tax.bg EOOD spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Sofii.

Kapitał założycielski spółki wynosi 19 000 lewów bułgarskich, 100% udziałów w kapitale zostało objętych przez spółkę Euro-Tax.pl S.A.. Kwota udziałów wynosi 42 tys. z ł.

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2019 i publikacji sprawozdania wchodzi:

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

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2019 i publikacji sprawozdania wchodzi:

- Anna Romejko-Borkowska – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Czuczós – Członek Rady Nadzorczej
- Ireneusz Rymaszewski - Członek Rady Nadzorczej
- Tomasz Zieliński – Członek Rady Nadzorczej
- Michał Butscher – Członek Rady Nadzorczej

3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

Podstawa prawna sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki dominującej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust 1b i 1c ustawy o rachunkowości. Dnia 7 czerwca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie MSR/MSSF. Jednostką dominującą, która sporządzała na dzień uchwały skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF, obejmującego całą grupę

kapitałową Euro-Tax.pl, jest spółka Euro-Tax.pl S.A. Jednostką dominującą wobec Euro-Tax.pl S.A. sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF jest spółka prawa cypryjskiego Rorison Investments Limited.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej

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

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

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2019 grupa stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2018, 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 2019 roku. W 2019 roku Grupa 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 2019r.

Poniżej wymieniono standardy i zmiany do standardów zatwierdzone do stosowania w UE i mających zastosowanie do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019:

Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” -prawo wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem

Zmiany dotyczą wyceny aktywów finansowych z tzw. prawem do wcześniejszej spłaty z negatywnym wynagrodzeniem według zamortyzowanego kosztu lub według wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody, zamiast wyceniania według wartości godziwej przez zysk lub stratę. Zmiany nie mają wpływu na stosowane przez grupę zasady rachunkowości i wyniki finansowe.

Grupa Kapitałowa zastosowała MSSF 9 retrospektywnie, ale skorzystała z możliwości nieprzekształcania danych za okresy porównawcze.

Zmiany do MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” -wycena inwestycji długoterminowych

Zmiana dotyczy ujmowania długoterminowych inwestycji w jednostki stowarzyszone i wspólne przedsięwzięcia, które stanowią część inwestycji netto w te jednostki, w stosunku do których nie stosuje się metody praw własności. Zgodnie z nowymi wytycznymi inwestycje takie należy ujmować zgodnie z regulacjami nowego standardu MSSF 9 w szczególności, jeśli chodzi o wymogi dotyczące utraty wartości.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 15 Przychody z umów z klientami („MSSF 15”), który został wydany w maju 2014 roku, a następnie zmieniony w kwietniu 2016 roku, ustanawia tzw. Model Pięciu Kroków rozpoznawania przychodów wynikających z umów z klientami. Zgodnie z MSSF 15 przychody ujmuje się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem – przysługuje jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Grupa zastosowała MSSF przy zastosowaniu zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania MSSF 15 w dniu pierwszego zastosowania (co mogłoby skutkować korektą kapitału własnego na dzień 1 stycznia 2018). Grupa dokonała szczegółowej analizy wpływu MSSF 15 na stosowane zasady. Niniejsza ocena jest oparta na aktualnie dostępnych informacjach oraz interpretacjach dotyczących MSSF 15. Obszary analizy wpływu MSSF 15 obejmowały następujące kwestie:

Dostawy produktów i towarów wraz z usługą transportu oraz ubezpieczenia dostawy

MSSF 15, w kontekście rozpoznania przychodu, wskazuje na moment przekazania kontroli nad dobrem, która jest pojęciem szerszym niż przeniesienie ryzyka i korzyści. Standard MSSF 15 nakazuje również identyfikację odrębnych zobowiązań do wykonania świadczenia i odpowiednią alokację ceny transakcyjnej na każde ze zidentyfikowanych zobowiązań.

Grupa Kapitałowa nie dokonuje sprzedaży produktów i towarów z usługą transportu i dostawy.

Grupa Kapitałowa ustaliła, że wpływ MSSF 15 na moment rozpoznania przychodu jest nieistotny. W związku z tym Grupa nie zidentyfikowała korekty na kapitał własny na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Wynagrodzenie zmienne

Zgodnie z MSSF 15, jeśli wynagrodzenie określone w umowie obejmuje kwotę zmienną, jednostka oszacowuje kwotę wynagrodzenia, do którego będzie uprawniona w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta i zalicza do ceny transakcyjnej (przychodu) część kwoty wynagrodzenia zmiennego wyłącznie w takim zakresie, w jakim istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że nie nastąpi odwrócenie znaczącej części kwoty wcześniej ujętych skumulowanych przychodów w momencie, kiedy ustanie niepewność co do wysokości wynagrodzenia zmiennego.

Obecnie Grupa Kapitałowa rozpoznaje przychód ze sprzedaży dóbr w wysokości wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej po pomniejszeniu o zwroty i opusty. W sytuacji, w której przychód nie może być zmierzony wiarygodnie, Grupa odracza rozpoznanie przychodu do momentu, kiedy ta niepewność ustanie.

Grupa Kapitałowa dokonała oszacowania wpływu standardu MSSF 15 w odniesieniu do szacowania przychodu wynikającego z wynagrodzenia zmiennego. Grupa ustaliła, że wpływ MSSF 15 na moment rozpoznania przychodu jest nieistotny.

Wymiana niepieniężna

Grupa Kapitałowa nie zawiera transakcje polecające na wymianie niepieniężnej.

Grupa Kapitałowa nie identyfikuje wpływu MSSF 15 w tym aspekcie.

Transakcje z prawem do zwrotu

Grupa Kapitałowa nie zawiera transakcji z prawem do zwrotu. Grupa Kapitałowa nie identyfikuje wpływu MSSF 15 w tym aspekcie.

Programy lojalnościowe dla klientów

Grupa Kapitałowa nie prowadzi dla swoich klientów programów lojalnościowych

Grupa Kapitałowa nie identyfikuje wpływu MSSF 15 w tym aspekcie.

Istotny element finansowania

Zgodnie z MSSF 15, Grupa Kapitałowa oceniała, czy umowa zawiera istotny element finansowania. Grupa zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania, zgodnie z którym nie koryguje przyrzeczonej kwoty wynagrodzenia o wpływ istotnego elementu finansowania, jeśli w momencie zawarcia umowy oczekuje, że okres od momentu przekazania przyrzeczonego dobra lub usługi klientowi do momentu zapłaty za dobro lub usługę przez klienta wyniesie nie więcej niż jeden rok.

W konsekwencji dla krótkoterminowych zaliczek Grupa Kapitałowa nie będzie wydzielala istotnego elementu finansowania.

MSSF 16 „Leasing”

W styczniu 2016 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości wydała Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej 16 Leasing („MSSF 16” lub „Standard”), który zastąpił MSR 17 Leasing, KIMSF 4 Ustalenie czy umowa zawiera leasing, SKI 15 Leasing operacyjny – specjalne oferty promocyjne oraz SKI 27 Ocena istoty transakcji wykorzystujących formę leasingu. MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji.

MSSF 16 wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy, chyba że bazowy składnik aktywów ma niską wartość. W dacie rozpoczęcia leasingobiorca ujmuje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania bazowego składnika aktywów oraz zobowiązanie z tytułu leasingu, które odzwierciedla jego obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Leasingobiorca odrębnie ujmuje amortyzację składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania i odsetki od zobowiązania z tytułu leasingu. Leasingobiorca aktualizuje wycenę zobowiązania z tytułu leasingu po wystąpieniu określonych zdarzeń (np. zmiany w odniesieniu do okresu leasingu, zmiany w przyszłych opłatach leasingowych wynikającej ze zmiany w indeksie lub stawce stosowanej do ustalenia tych opłat). Co do zasady, leasingobiorca ujmuje aktualizację wyceny zobowiązania z tytułu leasingu jako korektę wartości składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

MSSF 16 wymaga, zarówno od leasingobiorcy jak i od leasingodawcy, dokonywania szerszych ujawnień niż w przypadku MSR 17.

Leasingobiorca ma prawo wyboru pełnego bądź zmodyfikowanego podejścia retrospektywnego, a przepisy przejściowe przewidują pewne praktyczne rozwiązania.

MSSF 16 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku i później.

W szczególności:

Grupa Kapitałowa dokonała oceny wartości potencjalnych zobowiązań oraz aktywów z tytułu praw do użytkowania tej nieruchomości przyjmując następujące założenia:

- Okresem leasingu będzie okres umowy najmu
- Stopa procentowa leasingu w wysokości 4,41% określona została na podstawie analizy średnic cen na rynku leasingowym.
- Zgodnie z akapitem C8.b.2 standardu Grupa Kapitałowa przyjęła, iż wartość aktywów z tytułu prawa użytkowania w momencie zastosowania standardu po raz pierwszy zostanie przyjęta w wartości równej zobowiązaniom.

Grupa Kapitałowa przy wdrożeniu standardu MSSF 16 zastosowała podejście uproszczone (bez przekształcenia danych porównawczych) ze skutkiem na bilans otwarcia tj. 01 stycznia 2019 roku.

Zgodnie z nowym standardem MSSF 16, Grupa Kapitałowa wykazała na dzień 01.01.2019 zobowiązanie z tytułu leasingu na kwotę 1 336 tys. zł. Równocześnie na dzień 01.01.2019 Grupa rozpoznała prawo do użytkowania aktywów w kwocie 1 336 tys. zł.

Grupa Kapitałowa planuje skorzystać z obu możliwych uproszczeń zgodnie z akapitem C10.c MSSF 16 i stosować Standard wyłącznie dla umów dłuższych niż 12 miesięcy, w których wartość przedmiotu leasingu przekracza USD 5.000.

Grupa Kapitałowa dla umów najmu itp. Zawartych na czas nieoznaczony z terminem wypowiedzenia krótszym niż 12 miesięcy – nie uznaje ich jako umów leasingowych

Poza wymienionymi umowami, Grupa szacuje, iż wpływ standardu na pozycję finansową Spółki będzie nieznaczący.

Pozostałe zmiany

- a) Zmiany do MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych – wycena udziałów we wspólnej działalności w momencie objęcia kontroli

Zmiana nie dotyczy grupy.

- b) Zmiany MSSF 11- Wspólne ustalenia umowne w zakresie braku sprawowania kontroli przez uczestnika nad wspólnym działaniem.

Zmiana nie dotyczy grupy.

- c) Zmiany MSR 12- Podatek dochodowy w zakresie ujmowania wpływu podatku dochodowego na dywidendę
Zmiana nie dotyczy grupy.
- d) Zmiany MSR 23- Koszty finansowania zewnętrznego w zakresie modyfikowanych składników aktywów przygotowywanych do planowego wykorzystania lub sprzedaży
Zmiana nie dotyczy grupy.
- e) Zmiany do MSR 19 – „świadczenia pracownicze” – Zmiany dotyczą programów określonych świadczeń, wprowadzając wymóg ustalania kosztów bieżących świadczeń oraz odsetek netto z zastosowaniem założeń przyjętych do wyceny zobowiązania lub aktywa z tytułu określonych świadczeń dla okresu po zmianie planów
Zmiana nie dotyczy grupy.
- f) Interpretacja KIMSF 23 – Niepewność w zakresie rozliczania podatku dochodowego
Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe grupy.

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

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

Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany w zakresie referencji do Założeń Konceptyjnych w MSSF – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
 - Zmiany do MSSF 3 Połączenie jednostek gospodarczych - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020
 - Zmiany do MSR 1 i MSR 8 – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku – definicja istotności.
 - Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7 dotyczące reformy wskaźników stóp procentowych - obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2020 roku.
 - MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe – obowiązujący w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku. MSSF 17 zastępuje MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe. MSSF 17 wprowadza jednolite zasady ujmowania i wyceny umów ubezpieczenia i reasekuracji według ich wartości bieżącej. MSSF 17 wymaga, aby umowy ubezpieczenia były ujmowane w oparciu o bieżące szacunki i założenia, które odzwierciedlają oczekiwane przyszłe przepływy pieniężne oraz niepewności z nimi związane. Przychody z tytułu umowy ubezpieczenia (umowna marża) są rozpoznawane wraz ze świadczeniem usługi objętej umową ubezpieczenia przez okres objęty ubezpieczeniem. Zmiany w szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pomiędzy datami bilansowymi ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku lub jako korekta oczekiwanej marży umownej w zależności od charakteru zmiany oraz przyczyny jej wystąpienia. Jednostka ma wybór w jaki sposób rozpoznawać niektóre zmiany w stopie
-

dyskontowej: w sprawozdaniu z wyniku lub w sprawozdaniu z całkowitych dochodów za dany okres. Wcześniejsze zastosowanie MSSF 17 jest możliwe pod warunkiem wdrożenia MSSF 9 oraz MSSF 15.

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.

Grupa kapitałowa 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 Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę Kapitałową w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2019 roku. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2019 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Zasady prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

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

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

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

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

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

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

Wielkości szacunkowe dotyczą głównie:

- okresów ekonomicznej użyteczności środków trwałych i wartości niematerialnych,
 - wielkości odpisów z tytułu aktualizacji należności,
 - wielkości odpisów z tytułu aktualizacji wartości firmy,
-

- wysokości rezerw na świadczenia pracownicze oraz inne rezerwy, w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych,
- odroczonego podatku dochodowego.

Stosowane zasady rachunkowości

Zasada zakazu kompensat

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

Koszty

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

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

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

Leasing

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

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

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

Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż polski złoty są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy, aktywa i pasywa pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu średniego NBP obowiązującego na ten dzień. Zyski i straty wynikłe z przeliczenia walut są odnoszone bezpośrednio w 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, pomniejszając wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

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

Dotacje

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Podatki

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

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów w latach następnych i pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu oraz wyłączeniem 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.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które traktowane są jako źródło przychodów z czynszów lub / i utrzymywane są w posiadaniu ze względu na spodziewany przyrost ich wartości.

Nieruchomości inwestycyjne są początkowo wyceniane według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Przy początkowej wycenie uwzględnia się koszty przeprowadzenia transakcji. Nieruchomości inwestycyjne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zyski i straty wynikająca ze zmiany wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały.

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

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

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

Utrata wartości

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

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

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

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

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

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

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

Środki pieniężne

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

- : – modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
- charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

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

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe tej kategorii są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży, są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym. Na dzień wyłączenia składników aktywów finansowych z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Modyfikacje aktywów finansowych

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

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

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

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

Utrata wartości

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Instrumenty pochodne

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

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

Wbudowane instrumenty pochodne

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

Kapitał własny

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

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

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

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

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

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

Zagadnienia związane z połączeniami jednostek gospodarczych reguluje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Standard ten nakazuje rozliczenie każdego połączenia za pomocą metody nabycia, polegającej na ustaleniu podmiotu przejmującego i przejmowanego, ustaleniu wartości godziwej przejmowanych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych, określeniu ceny przejęcia oraz wyliczenia wartości firmy. MSSF 3 nie ma jednak zastosowania do transakcji pomiędzy podmiotami pozostającymi pod wspólną kontrolą (MSSF 3.2 c).

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

6. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Nie dotyczy.

7. Segmenty operacyjne

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

- Obsługa rozliczeń podatkowych i pozyskania zasiłków

W trakcie roku obrotowego nie zaniechano żadnej działalności.

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

Przychody i wyniki segmentów

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

2018 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	16 715	0	0	16 715
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	16 715	0	0	16 715
Wynik operacyjny segmentu	2 160	0	0	2 160
Pozostałe informacje				
Aktywa trwale segmentu operacyjnego	909	0	0	909
Nakłady na aktywa trwale segmentu operacyjnego	42	0	0	42
Amortyzacja	66	0	0	66

2019 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	19 221	0	0	19 221
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	19 921	0	0	19 921
Wynik operacyjny segmentu	2 342	0	0	2 342
Pozostałe informacje				
Aktywa segmentu operacyjnego	2 188	0	0	2 188
Nakłady na aktywa trwale segmentu operacyjnego	1 094	0	0	1 094
Amortyzacja	531	0	0	531

Uzgodnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	19 221	16 715
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	0	0
Przychody ze sprzedaży	19 221	16 715
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	2 404	2 160
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	0	0
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	82	331
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	118	36
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-11	29
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 357	2 484
Przychody finansowe	302	194
Koszty finansowe	176	129
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 482	2 549

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

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

Aktywa segmentów

Aktywa segmentów	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	14 280	13 646
Aktywa niealokowane do segmentów	0	0
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	0	0
Aktywa segmentów	14 280	13 646

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

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

Informacje geograficzne

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

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

Przychody	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Wielkopolskie	8 327	7 393
Dolnośląskie	7 331	7 360
Rumunia	3 379	1 962
Niemcy	0	0
Bułgaria	183	0
Holandia	0	0
Razem przychody	19 221	16 715

Aktywa trwałe	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Wielkopolskie	366	739
Dolnośląskie	350	30
Rumunia	264	140
Niemcy	644	0
Bułgaria	369	0
Holandia	195	0
Razem aktywa trwałe	2 188	909

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie, jak w trakcie roku 2018).

Informacje o wiodących klientach

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

8. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

Przychody ze sprzedaży	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	19 185	16 715
Pozostałe przychody	36	0
Razem	19 221	16 715

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

9. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju prezentują się następująco:

Koszty według rodzaju	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	531	66
Zużycie materiałów i energii	357	296
Usługi obce	8 026	7 088
Podatki i opłaty	221	193
Wynagrodzenia	6 944	5 908
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	603	857
Pozostałe koszty	0	146
Razem	16 878	14 554

10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne prezentują się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Korekta za przekaz	0	0
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Rozwiązanie rezerw WARR	0	0
PFRON	0	0
Opłata za wypłaty	35	51
Wpłata	0	15
Refaktury	0	114
Rozwiązanie rezerw na partnerów	47	208
Rozwiązanie odpisu na należności	0	0
Zlecenie reklamy	0	0
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	0	0
Pozostałe przychody	0	7
Razem	82	395

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

Pozostałe koszty operacyjne	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Opłata za przelew	0	0
Zawiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	28	0
Rozwiązanie rezerw partnerów	0	0
Spisanie zaliczki na wartości niematerialne	0	0
Spisanie należności pozostałych	0	5
Reklamacja	10	65
Pozostałe koszty	11	10
Odpisy na należności	7	21
Razem	56	101

Na aktualizację wartości aktywów niefinansowych składają się następujące tytuły:

Opis	31.12.2019	31.12.2018
Odpis należności	7	21
Odpisy na środki trwałe	0	0
Odpisy na wartości niematerialne	0	21
Razem	7	21

12. **Przychody i koszty finansowe**

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

Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:		
Zysk z realizacji forwardów	155	141
Strata z realizacji forwardów	0	0
Premia opcyjna	0	0
Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów	155	141
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych	155	141

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
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:	1	24
Pochodne instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe	0	0
Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	-1	-24

Koszty finansowe

Koszty finansowe	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Koszty odsetek	83	20
- kredyty bankowe i pożyczki	0	0
- umowa leasingu	48	3
- inne	35	17
Straty z tytułu różnic kursowych	84	86
Inne koszty finansowe	8	
Razem koszty finansowe	174	129

Przychody finansowe

Przychody finansowe	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	0	34
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	28	19
- dywidendy otrzymane	0	0
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	118	0
- inne	0	0
- zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	154	141
Razem przychody finansowe	300	194

13. Zyski/straty kursowe netto

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

Opis	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Przychody finansowe netto	2 217	2 324
Koszty finansowe netto	0	0
Razem	2 217	2 324

14. Podatek dochodowy

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

Podatek dochodowy	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Podatek bieżący	423	376
Podatek odroczony	-49	-23
Razem	374	353

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% (w latach wcześniejszych: 19%) dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Spółka dominująca Euro-tax.pl korzystała w 2019 roku z preferencyjnej stawki podatku równej 9 % (w roku 2018 stawka wynosiła 15 %). Spółka zależna Euro-tax.ro Servicii Fiscale SRL podlega podatkowi od obrotu w wysokości 1%.

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

Tytuł	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 482	2 549
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	472	484
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-271	-28
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-137	-5
Przychody doliczone podlegające opodatkowaniu	0	28
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP)	659	336
Koszty doliczone i koszty z lat poprzednich stanowiące koszty podatkowe w roku obrotowym	659	202
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	-90	-170
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	0	0
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych	0	0
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych	127	0
Podatek dochodowy	374	353
Efektywna stopa opodatkowania	15,08	13,86

Podatek obrotowy	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Obrót	3 119	1 890
Stawka podatku	0,01	0,01
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku obrotowego	31	19
Razem	374	353

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

Podatek odroczony	31.12.2019	31.12.2018
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	180	137
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	180	137
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38	31
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	38	31
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	0	0
Razem podatek odroczony	142	106

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Opis	31.12.2019	31.12.2018
Przejęcie jednostki zależnej	0	0
Uznanie wyniku finansowego	-49	-22
Odniesienie na kapitał własny	-13	-1
Zmiana stanu podatku odroczonego w okresie	-62	-23

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2019 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	1	0	0	1
Różnica w amortyzacji	2	0	0	2
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	0	0	0	0
Wycena instrumentów pochodnych	0	14	0	14
Różnice kursowe	22	0	0	22
Stan na koniec okresu	24	14	0	38

2018 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	16	0	0	16
Różnica w amortyzacji	0	0	0	0
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	2	0	0	2
Wycena instrumentów pochodnych	0	13	0	13
Różnice kursowe	0	0	0	0
Stan na koniec okresu	18	13	0	31

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2019 rok

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	15	0	0	15
ZUS i wynagrodzenia	58	0	0	58
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	78	0	0	78
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Różnice w amortyzacji	2	0	0	2
Odsetki	0	0	0	0
Wycena forward	0	0	0	0
Różnice kursowe	26	0	0	26
Stan na koniec okresu	180	0	0	180

2018 rok

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	11	0	0	11
ZUS i wynagrodzenia	21	0	0	21
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	77	0	0	77
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	29	0	0	29
Stan na koniec okresu	137	0	0	137

15. Dywidenda na akcję

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. informuje, iż na mocy uchwały nr 8 z dnia 14 czerwca 2019 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za rok obrotowy 2018 r. w wysokości 2 200 000 zł (co stanowi 79,88% osiągniętego zysku netto), co stanowi 0,55 zł na akcję. Uprawnieni do dywidendy są akcjonariusze posiadający akcje serii A.

Dniem dywidendy podczas którego została ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2018 był 25 czerwca 2019 r. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 01 lipca 2019 r.

Przewidywana wysokość dywidendy wypłacanej za rok 2019 to kwota 1 500 tys. zł.

16. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję	31.12.2019	31.12.2018
Zysk netto na akcję	2 026	2 184
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	0,41	0,44

Rozwodniony zysk na akcję

Rozwodniony zysk na akcję	31.12.2019	31.12.2018
Zysk netto na akcję	2 026	2 184
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Rozwodniony zysk na akcję	0,41	0,44

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

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	31.12.2019	31.12.2018
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000

17. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

18. **Rzeczowe aktywa trwałe**

Wartości bilansowe składowych rzeczowych aktywów trwałych wyglądają następująco:

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów	31.12.2019	31.12.2018
Grunty	0	0
Budynki i budowle	74	77
Prawa do użytkowania aktywów	881	0
Urządzenia techniczne i maszyny	90	10
Środki transportu	0	0
Inne środki trwałe	20	49
Razem środki trwałe	1 064	136
Środki trwałe w budowie	0	0
RAZEM	1 064	136
Koszty finansowe zewnętrznego aktywowane w okresie	0	0
Poniesione nakłady na środki trwałe w okresie	0	0
Planowane nakłady na środki trwałe w trakcie budowy	0	0
Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	881	126
Wartość środków trwałych netto, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności	0	0
Środki trwałe netto stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań	0	0
Kwota zobowiązań umownych zaciągniętych w związku z nabyciem środków trwałych - leasing	0	0

Poniżej zaprezentowano strukturę własności środków trwałych.

Struktura własności środków trwałych	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Środki trwałe własne	183	136
Środki trwałe na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy	881	0
Razem	1 064	136

Wzrost kwoty w pozycji środki trwałe na podstawie umowy leasing wynika z zastosowania przez grupę w bieżącym roku po raz pierwszy standardu MSSF 16 Leasing, który wprowadza jednolity model rachunkowości leasingobiorcy i wymaga, aby leasingobiorca ujmował aktywa i zobowiązania wynikające z każdego leasingu z okresem przekraczającym 12 miesięcy.

Wysokość opłaty za najem wynosiła w Grupie średniomiesięcznie 13 816,68 zł netto.

Zgodnie z nowym standardem MSSF 16, spółka wykazała na dzień bilansowy zobowiązanie z tego tytułu leasingu na kwotę 869 915,55 zł. Równocześnie na dzień 01.01.2019 spółka rozpoznała prawo do użytkowania aktywów w kwocie 869 915,55 zł.

Ujawnienia dotyczące leasingu wynikające z MSSF 16

Informacje dodatkowe dotyczące prawa do użytkowania aktywów	31.12.2019	Wyjaśnienia
Koszt amortyzacji w odniesieniu do aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podziale na klasy bazowego składnika aktywów	467	
Koszt odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	47	
Koszt związany ze zmiennymi opłatami leasingowymi nieujętymi w wycenie zobowiązań z tytułu leasingu	0	
Dochód uzyskany poprzez subleasing aktywów z tytułu prawa do użytkowania	0	
Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów	202	
Zwiększenia aktywów z tytułu prawa do użytkowania	1 336	
Zyski lub straty ze sprzedaży i leasingu zwrotnego	0	
Wartość bilansową aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu sprawozdawczego w podziale na klasy bazowego składnika aktywów	890	

Zmiany w wartościach środków trwałych prezentuje poniższa tabela.

2019 rok

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	27	86	0	114
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia	66	11	28	105
Zbycie	0	0	0	0
Amortyzacja	15	12	8	35
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	79	85	20	183

2018 rok

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	7	81	37	125
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia	9	5	38	52
Zbycie	0	0	0	0
Amortyzacja	6	9	26	41
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	10	77	49	136

2019 rok

Wartość aktywów trwałych na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	218	97	78	393
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	139	12	58	209
Wartość księgowa netto	79	85	20	183

2018 rok

Wartość aktywów trwałych na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	169	97	295	561
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	159	20	246	425
Wartość księgowa netto	10	77	49	136

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania

2019

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	0	0	23	23
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia z tytułu wdrożenia MSSF 16	0	1 336	0	1 336
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Amortyzacja	0	466	12	478
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	0	870	11	881

2018

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	0	0	15	15
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nowych umów leasing	0	0	20	20
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Amortyzacja	0	0	12	12
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	0	0	23	23

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

2019

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	0	1 336	127	1 463
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	466	115	581
Wartość księgowa netto	0	870	11	881

2018

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	0	0	0	0
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa netto	0	0	0	0

19. *Nieruchomości inwestycyjne*

Spółki z Grupy Kapitałowej nie posiadają nieruchomości inwestycyjnych.

20. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe wartości niematerialnych prezentuje poniższa tabela.

Wartości bilansowe wartości niematerialnych	31.12.2019	31.12.2018
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
Patenty, licencje, oprogramowanie	36	2
Inne wartości niematerialne	2	10
Razem	38	13

Brak zaliczek na wartości niematerialne w bilansie otwarcia związane są z reklasyfikacją zaliczek i wykazaniem ich w nocie 26 należności handlowe i pozostałe należności

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

2019 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgową netto na początek roku	13	13
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	44	44
Amortyzacja	18	18
Spisanie	0	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Wartość księgową netto na koniec roku	38	38

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	984	984
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	946	946
Wartość księgową netto na koniec okresu	38	38

2018 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	28	28
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	10	10
Amortyzacja	25	25
Spisanie	0	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	13	13

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	1 146	1 146
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	1 134	1 134
Wartość księgowa netto na koniec okresu	13	13

20.1. Wartość firmy

Nazwa jednostki	Wartość firmy	Cena nabycia	Wartość aktywów netto na dzień nabycia
Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	123	119	-4
Razem	123	119	-4

Na dzień 31 grudnia 2019 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 jedynie w przypadku spółki rumuńskiej Euro-tax.ro. W przypadku pozostałych spółek nie było przesłanek do wykonywania takich testów. W celu testowania na utratę wartości udziałów w Euro-tax.ro porównywana jest wartość bilansowa udziałów z ich wartością odzyskiwalną.

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL mierzona metodą DCF wynosi 5 411 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 119 tys. złotych.

Założenia do testów na utratę wartości**Euro-tax.ro:**

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2020	18,61 %	1,5 %	43 %	nd
2021	18,61 %	1,5 %	38 %	nd
2022	18,61 %	1,5 %	5 %	nd
2023	18,61 %	1,5 %	5 %	nd
2024	18,61 %	1,5 %	5 %	nd

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej:

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

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

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

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

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

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

Wrażliwość na zmiany założeń

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

21. Inwestycje w jednostkach zależnych

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

2019 rok

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
CUF Sp. z o.o.	342	100 %	100 %	pełna	10 636	8 084	9 607	2 513
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	2 030	100 %	100 %	pełna	1 881	1 091	9 179	648
Euro-tax.ro SRL	119	85 %	85 %	pełna	1 853	1 367	3 119	551
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	14	211	2	-238
Euro-tax.bg EOOD	42	100%	100 %	pełna	117	504	148	-432
	2 576				14 501	11 257	22 055	3 042

2018 rok

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
CUF Sp. z o.o.	342	100 %	100 %	pełna	9 359	7 987	8 269	1 093
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	2 030	100 %	100 %	pełna	1 783	510	8 682	936
Euro-tax.ro SRL	119	85 %	85 %	pełna	1 690	1 443	1 889	97
	2 492				12 832	9 940	18 840	2 126

Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Euro-Tax.pl S.A. dnia 13.06.2016 roku objął udziały spółki Euro-Lohn Sp. z o.o. za kwotę 21 550 zł; co daje procentowy udział 48,97%.

W roku 2019 spółka Euro-Lohn sp. z o.o. osiągnęła zysk w wysokości 84 tysięcy złotych zł.

Udział w zysku jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 41 tys. zł.

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

Zmiana stanu posiadania została zarejestrowana przez niemiecki sąd dnia 17 kwietnia 2020

W roku 2019 spółka Taxando GmbH osiągnęła stratę w wysokości 233 tysięcy złotych zł.

Udział w stracie jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 58 tys. zł.

Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
Euro-Lohn sp. z o.o.	22	48,97 %	48,97 %	Metoda praw własności	236	66	515	97
Taxando GmbH	644	33,33 %	33,33 %	Metoda praw własności	565	222	225	-233
	665				801	288	740	-136

22. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Grupa nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

23. Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

24. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Patrz nota 49

25. *Pochodne instrumenty finansowe*

2019 rok

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	70	0
Opcje	0	0
Inne	0	0
Razem	70	0
Cześć długoterminowa	0	0
Cześć krótkoterminowa	70	0

2018 rok

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	1	0
Opcje	0	0
Inne	0	0
Razem	1	0
Cześć długoterminowa	0	0
Cześć krótkoterminowa	1	0

2019 rok

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	650	73	0	28.08.2019	31.08.2020	2020
Kontrakt forward GBP-zabezpieczenie sprzedaży	34	0	3	28.08.2019	31.08.2020	2020

2018 rok

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	370	0	1	2019.01.01	30.06.2019	2019
Kontrakt forward GBP-zabezpieczenie sprzedaży	30	2	0	2019.01.01	30.06.2019	2019

26. **Należności handlowe oraz pozostałe należności****Należności handlowe krótkoterminowe**

Należności handlowe krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Należności z tytułu dostaw i usług	150	79
W tym od jednostek powiązanych	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	150	79
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	0	0
Inne należności	279	790
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	206	202
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	222	667
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	189	0
Przedpłaty i zaliczki	41	0
Pozostałe należności niefinansowe	14	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
Należności niefinansowe	244	0
Należności krótkoterminowe razem	466	667

Należności długoterminowe:

Należności długoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Pozostałe należności	7	0
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	0	0
Należności długoterminowe	7	0

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	46	36
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe	46	36
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	0	19
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	180	138
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe	180	157

Pożyczki krótkoterminowe:

Pożyczki krótkoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
Razem krótkoterminowe pożyczki	0	0

Pożyczki długoterminowe:

Pożyczki długoterminowe	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	93	0
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Razem długoterminowe pożyczki	93	0

Pozostałe należności obejmują:

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Należności z tytułu podatku dochodowego	96	52
Wypłacone należności do zwrotu	174	311
Nierozliczone wpłaty	0	1
Kaucje długoterminowe	11	0
Należności z tytułu vat	36	24
Razem	317	388

Struktura czasowa pożyczek

Opis	31.12.2019	31.12.2018
do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
ponad 6 miesięcy	0	0
ponad 12 miesięcy	93	0
Razem struktura czasowa pożyczek i należności	93	0

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

Struktura wiekowa należności handlowych (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2019	31.12.2018
Należności terminowe	150	79
a) do 1 miesiąca	150	79
- odpis aktualizujący	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
e) powyżej 12 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
Należności przeterminowane	0	0
a) do 1 miesiąca	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
e) powyżej 12 miesięcy	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
Należności handlowe brutto razem	150	79
Odpisy aktualizujące	0	0
Należności handlowe razem (netto)	150	79

Poniższa tabela prezentuje zmianę w zakresie odpisów aktualizujących pozostałe należności.

Opis	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Stan na dzień 1 stycznia	202	181
Należności odpisane w trakcie roku obrotowego jako nieściągalne (nota 11)	7	21
Odwrócenie kwot niewykorzystanych (nota 10)	0	0
Wykorzystanie odpisów	3	0
Rozliczenie dyskonta	0	0
Stan na dzień 31 grudnia	206	202

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

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

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

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

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

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne w kasie i w banku	11 510	12 033
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	0
Inne	0	0
Razem	11 510	12 033

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

Środki pieniężne denominowane w walutach obcych inne niż waluta funkcjonalna:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Środki pieniężne dominowane BGN	0	0
Środki pieniężne denominowane w EUR	4 474	712
Środki pieniężne denominowane w GBP	130	51
Środki pieniężne denominowane w NOK	37	213
Środki pieniężne denominowane w RON	4	184

28.1 Korekta rachunku przepływów pieniężnych o zapłacony podatek

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zmiana stanu rezerw	-6	-29
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	42	11
Zmiana stanu należności	-17	60
Zmiana stanu zobowiązań	-26	0
Inne korekty	13	0
Podatek w rachunku zysków i strat	374	353
Podatek zapłacony	379	395

28. **Kapitał podstawowy**

Poniższa tabela prezentuje dane ilościowe dotyczące kapitału podstawowego.

Kapitał podstawowy	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	500	500
liczba akcji (w sztukach)	5 000 000	5 000 000
wartość nominalna jednej akcji w PLN	0,10	0,10
Wartość nominalna wszystkich akcji	500	500

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

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

Struktura akcjonariatu powyżej 5% głosów (stan na dzień 31.12.2019 r.)

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji (w %)	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)
Rorison Investments Limited	A	2 056 787	2 056 787	41,14 %	41,14 %
Formonar Invesments Limited	A	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 %
Zolkiewicz i Partners Inwestycji w wartości FIZ	A	253 237	253 237	5,06 %	5,06 %
Pozostali akcjonariusze	A	371 763	371 763	7,44 %	7,44 %
Razem	A	5 000 000	5 000 000	100 %	100%

29. Pozostałe kapitały- Kapitał rezerwow i zapasowy

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

Pozostałe kapitały	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwow	Razem
Stan na początek okresu	2 147	10	2 157
Podział wyniku finansowego w roku ubiegłym	554	0	554
Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji	0	0	0
Wyplata dywidendy	0	0	0
Pokrycie strat	0	0	0
Sprzedaz akcji własnych (Agio)	0	0	0
Przebiegowanie wyniku z roku poprzedniego	0	0	0
Stan na koniec okresu	2 701	10	2 711

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

Poniższa tabela prezentuje zmiany na kapitale z aktualizacji wyceny.

2019 rok

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	2	2
Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli	0	0
Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających	70	70
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających	-13	-13
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	58	58

2018 rok

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	59	59
Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli	0	0
Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających	-89	-89
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	17	17
Korekta kapitału z aktualizacji wyceny	15	15
Stan na koniec okresu	2	2

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

Kapitał	31.12.2019	31.12.2018
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny w ramach kapitału własnego	0	0
Grunty i budynki	0	0
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających	58	2
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Razem	58	2

Niepodzielony wynik obejmuje również kwoty, które nie podlegają podziałowi to znaczy nie mogą zostać wypłacone w formie dywidendy:

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Wynik niepodzielony spółek ze sprawozdań jednostkowych	-99	-174
Inne korekty	-2 188	-1 567
Razem	-2 287	-1 741

31. *Udziały (akcje) własne*

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Grupa Kapitałowa na dzień 31.12.2019 roku nie posiada akcji własnych.

32. *Udziały niedające kontroli*

Kapitał przypadający na udziały niesprawujące kontroli związany jest ze spółką zależną SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL, w której jednostka dominująca posiada 85% udziałów, natomiast pozostałe 15% posiadają udziałowcy niesprawujący kontroli.

Opis	31.12.2019	31.12.2018
Bilans otwarcia	-15	-27
Udział w wyniku udziałowców niekontrolujących	83	12
Podział zysku netto	0	0
Suma dochodów całkowitych	0	0
Razem	68	-15

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących oraz skrócone informacje finansowe:

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok bieżący (w %)	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok bieżący (w tys.)	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok poprzedni (w %)	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok poprzedni (w tys.)
Udział niekontrolujący	15	0	15	0
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego		68		-15
Wynik finansowy przypisany		83		12
Aktywa obrotowe		1 853		1 673
Aktywa trwałe		14		17
Zobowiązania krótkoterminowe		1 399		1 443
Zobowiązania długoterminowe		0		326
Przychody ze sprzedaży		3 119		1 889
Wynik finansowy		551		77

33. Kredyty i pożyczki

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 i 31 grudnia 2018 roku Grupa Kapitałowa nie posiada kredytów i pożyczek.

34. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2019	31.12.2018
- jednego roku do dwóch lat	926	0
- dwóch do pięciu lat	0	13
- powyżej pięciu lat	0	0
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	-35	0
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	890	13
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	-486	0
Zobowiązanie wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	404	0
Razem	890	13

Zgodnie z polityką Grupy, część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Średni okres leasingu wynosi 3 lata. W okresie zakończonym 31 grudnia 2019 roku. Stopa procentowa jest stałą i ustalana jest przy rozpoczęciu leasingu. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat i Grupa nie zawarła żadnych umów warunkowych płatności ratalnych.

Zobowiązania z tytułu leasingu są denominowane w EURO i PLN.

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

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

35. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania handlowe	827	918
- w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	424	602
Pozostałe zobowiązania	8 899	8 746
- w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	27	0
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	890	13
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	0	0
Razem	10 644	9 676

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizję	117	155
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	48	49
Rezerwa na reklamę	6	12
Rezerwa Dana Lupu	0	0
Rezerwa partnerzy Gewerbe	0	0
Rezerwa na wynagrodzenia	227	272
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	26	114
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe	424	602
Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe	0	0

Pozostałe zobowiązania obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	452	377
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	7 832	7 984
Zobowiązania publiczno-prawne	462	392
Pozostałe	198	8
Razem	8 944	8 760

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

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

Grupa nie posiada zobowiązań handlowych denominowanych w walucie obcej.

Pozostałe zobowiązania denominowane w walucie obcej:

Opis	31.12.2019	31.12.2018
Zobowiązania denominowane w BGN	0	0
Zobowiązanie denominowane w RON	0	0
Zobowiązanie denominowane w PLN	0	0
Zobowiązania denominowane w GBP	15	12
Zobowiązania denominowane w EUR	612	562

36. *Dotacje*

Nie dotyczy

37. *Świadczenia pracownicze*

Opis	31.12.2019	31.12.2018
Świadczenie z tytułu zaległych urlopów	88	60
Świadczenia z tytułu wynagrodzeń	452	377
Razem	540	437

Opis	31.12.2019	31.12.2018
Koszty bieżącego zatrudnienia	6 928	5 908
Koszty ubezpieczeń społecznych	442	749
Inne świadczenia na rzecz pracowników	160	319
Razem	7 529	6 765

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

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Zarząd	2	2
Pracownicy umysłowi	132	113
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	134	115

38. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Brak.

39. Program emisji opcji na akcje

Brak.

40. Rezerwy

Poniższa tabela prezentuje zmiany rezerw w podziale na poszczególne tytuły rezerw

2019 rok

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	32	445	476
- Utworzenie dodatkowych rezerw	17	75	92
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	0	0	0
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	11	0	11
Stan na koniec okresu	38	519	557

2018 rok

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	61	56	117
- Utworzenie dodatkowych rezerw	0	388	388
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	0	0	0
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	29	0	29
Stan na koniec okresu	32	444	476

W roku 2018 utworzono rezerwę na potencjalne zobowiązania ZUS w kwocie 373 tys. w związku z kontrolą, o których Emitent pisał w raporcie ESPI 5/2019. Pozostałe rezerwy utworzone w roku 2018 dotyczyły pozostałych zobowiązań.

W roku 2019 zwiększono rezerwę na zobowiązania ZUS o kwotę 30 tys.

Stan pozostałych rezerw na koszty wynika w większości z oszacowanych rezerw na zaległe urlopy. W roku 2018 rezerwa wyniosła 60 tys. zł, a w roku 2019 wyniosła 88 tys. zł.

Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy 2019 została utworzona w związku z obowiązkiem badania sprawozdania skonsolidowanego spółki Euro-tax.pl S.A. i została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

W 2019 roku została rozwiązana rezerwa na premie zarządu w kwocie 207 tys. zł i na premie kierownicze w kwocie 65 tys. zł. W grudniu 2019 została zawiązana rezerwa na premie zarządu w kwocie 130 tys. zł i na premie kierownicze w kwocie 97 tys. zł. Rezerwa została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych w noce 35.

Struktura łącznej kwoty rezerw:

Struktura rezerw	31.12.2019	31.12.2018
Długoterminowe	38	32
Krótkoterminowe	519	444
Rezerwy razem	557	476

41. Udziały niekontrolujące

Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL jest spółką zależną, w której jednostka dominująca posiada 85% udziałów, natomiast pozostałe 15% posiadają udziałowcy niesprawujący kontroli.

Opis	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Saldo na początek okresu	-15	-27
Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):	0	0
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów niedających kontroli (+)	0	0
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	0	0
Nabycie przez Grupę udziałów nie dających kontroli (-)	0	0
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	0	0
Dochody całkowite	83	12
Zysk (strata) netto za okres	83	12
Pozostałe całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu)	0	0
Inne zmiany	0	0
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	68	-15

42. Zobowiązania warunkowe

Umowa o kredyt w rachunku bieżącym nr M0002779 z dnia 15-02-2017 r Santander Polska S.A.

kwota limitu 190 000 zł

data wymagalności 25.02.2021r.

kwota limitu wykorzystania na dzień 31.12.2019 r - 0,00 zł

Umowa zabezpieczona wekslem własnym do kwoty 190 000 zł

43. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	31.12.2019	31.12.2018
w tym od jednostek powiązanych	2 275	5 140
w tym od jednostek stowarzyszonych	1	4
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	2 277	5 143

Zakupy towarów i usług

Zakupy towarów i usług	31.12.2019	31.12.2018
w tym od jednostek powiązanych	3 723	4 701
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
Zakupy towarów i usług	3 723	4 701

Należności handlowe

Należności handlowe od podmiotów powiązanych	31.12.2019	31.12.2018
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	22	51
Cuf sp. z o.o.	756	706
Euro-Lohn	0	2
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	19	55
Euro-Tax NL BV	0	0
Euro-Tax BG EOOD	11	0
Euro Tax S.A.	0	2
Należności handlowe od podmiotów powiązanych	807	816

Pozostałe należności

Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	31.12.2019	31.12.2018
Cuf sp. z o.o.	11	79
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	326
Euro-Lohn sp. z o.o.	0	0
Euro Tax S.A.	0	247
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax BG EOOD	307	0
Euro-Tax NL BV	152	0
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	0	0
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych	470	653

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	31.12.2019	31.12.2018
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	11	523
Cuf sp. z o.o.	156	154
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	112
Euro-Lohn Sp. z o.o.	0	0
Euro-Tax BG EOOD	0	0

Euro-Tax NL BV	1	0
Euro Tax S.A.	22	296
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	189	1 085

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym:

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu	507	320
Wypłata udzielonych pożyczek	459	0
Splata udzielonych pożyczek	-168	0
Różnice kursowe od wyceny	3	2
Odsetki naliczone	-68	5
Odsetki otrzymane	0	0
Stan na koniec okresu	719	326

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Członkowie Zarządu	238	311
Krótkoterminowe świadczenia pracowniczych	238	311
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wypłaty w formie opcji na akcje	0	0
Płatności w formie akcji	0	0
Członkowie pozostałej kadry kierowniczej	576	420
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	576	420
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0	0
Inne świadczenia długoterminowe	0	0
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	0	0
Wypłaty w formie opcji na akcje	0	0
Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej	815	731

Poniżej zaprezentowano informację na temat pożyczek udzielonych członkom zarządu i innym członkom kadry kierowniczej w latach 2008 – 2019 w Grupie Kapitałowej.

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Stan na początek okresu	0	0
Splata udzielonych pożyczek	0	0
Odsetki naliczone	0	0
Odsetki otrzymane	0	0
Stan na koniec okresu	0	0

44. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko kredytowe.

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

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2019	31.12.2018
Pożyczki	93	0
Należności krótkoterminowe razem	466	648
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 510	12 033
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	12 069	12 681

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko związane z płynnością

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

Analiza umownych terminów wymagalności niezdyktowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2019 roku

2019 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesiący	6-12 miesiący	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	0	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	40	200	245	404	0	0
Razem	40	200	245	404	0	0

Analiza umownych terminów wymagalności niezdyktowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2018 roku

2018 rok

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

Ryzyko walutowe

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

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

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut na dzień 31 grudnia 2019 roku

Przychody ze sprzedaży (nota 8)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EURO	15 998	160	-160
GBP	1 065	11	-11
Razem	17 063	171	-171

Zobowiązania (nota 35)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EURO	612	61	-61
GBP	15	1	-1
Razem	627	63	-63

Środki pieniężne (nota 35)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EUR	4 474	447	-447
GBP	130	13	-13
RON	4	0	0
NOK	37	4	-4
Razem	4 646	465	-465

Ryzyko stopy procentowej

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

2019 rok

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	485	404	0	889
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
Razem oprocentowanie stałe	485	404	0	889

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	11 510	0	0	11 510
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 zmienne	11 510	0	0	11 510

2018 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	13
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
Razem oprocentowanie stałe	0	0	0	13

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	12 033	0	0	12 033
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 zmienne	12 033	0	0	12 033

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

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

2019 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 12)	28	0	0
Razem	28	0	0

2018 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 12)	53	1	-1
Razem	53	1	-1

45. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSFF

2019 rok

Aktywa - Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Razem
Aktywa finansowe trwałe	0	0	113	669	782
Należności długoterminowe	0	0	113	0	113
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	669	669
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	12 023	0	12 023
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	208	0	208
Należności pozostałe	0	0	305	0	305
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	11 510	0	11 510
Aktywa finansowe razem	0	0	12 136	669	12 805

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2019

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	404	404
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	404	404
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	9 754	0	486	10 240
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	810	0	0	810
Pozostałe zobowiązania	8 944	0	0	8 944
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	486	486
Razem zobowiązania finansowe	9 754	0	890	10 644

2018 rok

Aktywa - Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Razem
Aktywa finansowe trwałe	0	0	19	466	485
Należności długoterminowe	0	0	19	0	19
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	0	0	0	466	466
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	12 645	0	12 645
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	23	0	23
Należności pozostałe	0	0	589	0	589
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	12 033	0	12 033
Aktywa finansowe razem	0	0	12 664	466	13 111

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2019

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	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	1 715	0	0	1 715
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	315	0	0	315
Pozostałe zobowiązania	1 388	0	0	1 388
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	12	0	0	12
Razem zobowiązania finansowe	1 715	0	0	1 715

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2019

2019 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	41	0	0	0	55	0	0	95
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	38	0	0	38
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	1	0	1
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem zysk/(strata) netto	41	0	0	0	93	1	0	135

2018 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	53	0	0	0	0	0	0	53
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-84	0	0	0	0	0	0	-84
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	-31	0	56	0	11	0	0	-31

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

2019 rok

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające - aktywa	0	0	70	70
Instrumenty zabezpieczające - pasywa	0	0	0	0

2018 rok

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

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

46. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

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

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

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

Klasyfikacja umów leasingu, w których spółka występuje jako leasingobiorca

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

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

47. Zmiana kwalifikacji/ prezentacji danych porównawczych

Nie dotyczy

48. Odstępstwa od wymogów MSSF

Opis w punkcie 14.

49. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

50. Błędy poprzednich okresów

Brak.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym

Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Znaczne osłabienie kursu waluty polskiej, fluktuacja cen towarów, spadek wartości akcji mogą mieć wpływ na sytuację jednostki w roku 2020. Kierownictwo uważa taką sytuację za zdarzenie niepowodujące korekt w sprawozdaniu finansowym za rok 2019, lecz za zdarzenie po dacie bilansu, wymagające dodatkowych ujawnień. Nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę. Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za rok 2020. Aczkolwiek, w związku z faktem, iż spółka osiąga przychody operacyjne z tytułu umów o zarządzanie, sytuacja epidemiologiczna w kraju nie będzie miała wpływu na przychody operacyjne w roku 2020. Zmianie mogą natomiast ulec wpływy z dywidend. Na chwilę obecną Zarząd szacuje, iż poziom sprzedanych umów w roku 2020 może spaść o maksymalnie 10% w stosunku do roku 2019.

52. Objasnienia dotyczące przekształcenia na MSSF

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

53. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

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

Wyszczególnienie	od 01.01.2019 do 31.12.2019	od 01.01.2018 do 31.12.2018
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	65	65
Inne usługi poświadczające	0	0
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi	0	0
Razem	65	65

54. Inne zdarzenia

Nie dotyczy