

RAPORT ROCZNY ZA 2018 R.

JEDNOSTKOWY

EURO-TAX.PL S.A.

RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2018 R.

RAPORT ZAWIERA:

Wybrane jednostkowe dane finansowe

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR)	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody ze sprzedaży	693	694	162	163
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	305	59	72	13
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 777	3 117	651	732
Zysk (strata) netto	2 754	3 106	645	729
	0		0	
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	238	97	56	23
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	2 038	3 065	478	719
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-2 600	-3 100	-609	-728
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-24	62	-6	14
	0		0	
Aktywa, razem	4 415	4 011	1027	945
Zobowiązania długoterminowe	11	12	3	3
Zobowiązania krótkoterminowe	468	218	109	51
Kapitał własny	3 935	3 781	915	891
Kapitał podstawowy	500	500	116	118
Liczba akcji (w szt.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2018 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 31.12.2018 r., tj. kurs 4,3000; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2017 r. zostały przeliczone po kursie 4,1709.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów 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.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017, 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 4,2447.

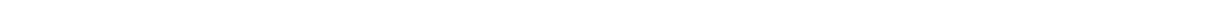
Oświadczenie Zarządu Euro-Tax.pl S.A. w sprawie rzetelności sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Euro-Tax.pl S.A. oraz jej wynik finansowy. Ponadto Zarząd oświadcza, iż roczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Euro-Tax.pl S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń związanych z prowadzoną działalnością.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 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.

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku**



Euro-Tax.pl S.A.

**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2018**

Dla akcjonariuszy Euro-Tax.pl S.A.

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

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

Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 wykazujący zysk netto w kwocie 2 754 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 wykazujące całkowity dochód w kwocie 2 754 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2018 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 4 015 tys. złotych.

Sprawozdanie ze zmian w jednostkowym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 154 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 24 tys. złotych

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

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

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

	Nota	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.01.2017 do 31.12.2017
		000'PLN	000'PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	8	693	694
Koszt własny sprzedaży			
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		693	694
Koszty sprzedaży	9	-51	-22
Koszty ogólnego zarządu	9	-543	-624
Pozostałe przychody operacyjne	11	210	11
Pozostałe koszty operacyjne	12	-4	0
Udział w zyskach jednostek objętych konsolidacją metodą praw własności		0	0
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji			
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		305	59
Przychody finansowe	13	2 472	3 074
Koszty finansowe	13	0	-16
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 777	3 117
Podatek dochodowy	14	-23	-11
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		2 754	3 106
Wynik na działalności zaniechanej			
Zysk netto za okres obrotowy		2 754	3 106
Przypadający na:			
- właścicielom jednostki		2 754	3 106
		2 754	3 106

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

	od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Zysk netto	2 754	3 106
Inne całkowite dochody netto		
Różnice kursowe z przeliczenia operacji zagranicznych	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Zabezpieczenia przepływów pieniężnych	0	0
Zysk z aktualizacji wyceny nieruchomości	0	0
Udział w innych całkowitych dochodach jednostek stowarzyszonych	0	0
Inne całkowite dochody netto	0	0
Całkowity dochód	2 754	3 106
Przypadający na:		
- właścicielom jednostki	2 754	3 106
	2 754	3 106

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2018

	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	19	0	0
Wartości niematerialne	21	0	0
Wartość firmy			
Inwestycje w jednostkach zależnych	22	460	460
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	23	452	0
Pozostałe aktywa finansowe		0	22
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych(pożyczka długoterminowa)		247	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36	8	35
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28	0	0
Inne aktywa finansowe		0	0
		1 167	517
Aktywa obrotowe			
Zapasy	29	0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	28	103	89
Należności z tytułu podatku dochodowego	28	62	49
Inne aktywa finansowe		0	248
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	3 075	3 099
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		8	9
		3 248	3 494
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży			
Aktywa razem		4 415	4 011

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2018 (c.d.)

	Nota	31.12.2018 PLN'000	31.12.2017 PLN'000
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	31	500	500
Kapitał zapasowy-zyski zatrzymane	32	681	175
Kapitał zapasowy-nadwyżka ze sprzedaży akcji	32		
Kapitał zapasowy - agio			
Nierozliczony wynik z lat ubiegłych			
Zysk netto		2 754	3 106
Akcje własne	34		
Razem kapitały własne		3 935	3 781
Zobowiązanie długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe	38	0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązanie z tytułu odroczonego podatku dochodowego	36	11	12
Rezerwy długoterminowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	37	0	0
Razem Zobowiązanie długoterminowe		11	12
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	39	431	53
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	39	0	0
Rozliczenie międzyokresowe	39	22	153
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	38	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	43	16	12
Razem Zobowiązania krótkoterminowe		469	218
Pasywa razem		4 415	4 011

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy – zyski zatrzymane	Kapitał zapasowy – nadwyżka ze sprzedaży akcji	Akcje własne	Nierozliczony wynik z lat ubiegłych	Zysk za okres sprawozdawczy	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2017 roku	500	167			3 108		3 375
Efekty zmian polityki rachunkowości							
Na dzień 1 stycznia 2017 roku po korekcie	500	167			3 108		3 375
Zysk za okres sprawozdawczy						3 106	3 106
Emisja akcji							
Podział wyniku		8			-8		
Koszty emisji akcji							
Wypłata dywidendy					- 3 100		-2 700
Na 31 grudnia 2017 roku	500	175			0	3 106	3 781
Na dzień 1 stycznia 2018 roku	500	175			3 106		3 781
Efekty zmian polityki rachunkowości							
Na dzień 1 stycznia 2018 roku po korekcie	500	175			3 106		3 781
Całkowite dochody za okres rozpoznane bezpośrednio w kapitale własnym							

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Zysk za okres sprawozdawczy						2 754	2 754
Emisja akcji							
Koszty emisji akcji							
Podział wyniku	506				-506		0
Wypłata dywidendy					-2 600		-2 600
Zakup akcji własnych							
Umorzenie akcji							0
Na 31 grudnia 2018 roku	500	681	0	0	0	2 754	3 935

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018

	31.12.2018	31.12.2017
	PLN'000	PLN'000
I. Zysk brutto	2 778	3 117
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</i>		
II. KOREKTY	-2 240	-3 020
Amortyzacja		
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	1	15
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-2 468	-3 074
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
Zmiana stanu rezerw	3	-2
Zmiana stanu zapasów		
Zmiana stanu należności	-13	-19
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	378	-1
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-131	64
Inne korekty	0	0
Spisanie wartości udziałów		
Gotówka z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek	-10	-2
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	538	97
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Odsetki otrzymane	50	39
Dywidendy otrzymane	2 418	3 026
Dywidendy otrzymane od podmiotów przeznaczonych do sprzedaży		
Wpływy ze spłaty pożyczek udzielonych	0	0
Odsetki od pożyczek udzielonych		
Wpływy ze sprzedaży krótkoterminowych papierów wartościowych		
Wpływy ze sprzedaży podmiotu zależnego		
Wpływy ze sprzedaży majątku trwałego		
Wydatki na zakup majątku finansowego	-430	0
Wydatki na zakup akcji i udziałów w podmiotach powiązanych	0	0
Udzielenie pożyczek	0	0
Zakup krótkoterminowych papierów wartościowych		
Dotacje		
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	2 038	3 065
<i>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</i>		
Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
Dywidendy wypłacone	-2 600	-3 100
Spłata pożyczek		
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		
Wpływy z emisji akcji i udziałów		
Nabycie udziałów (akcji)		
Środki uzyskane z emisji akcji/sprzedaży akcji własnych		
Odsetki		
Zmiana stanu kredytów w rachunku bieżącym		
Inne wydatki		
Inne wpływy		
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-2 600	-3 100

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Zwiększenie /(zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-24	62
Saldo otwarcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 099	3 037
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
Saldo zamknięcia środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	3 075	3 099

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI
ORAZ INNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018**

1. Informacje ogólne

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

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

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

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

Euro-Tax.pl S.A. jest spółką o charakterze holdingowym, która koncentruje się na nadzorze i zarządzaniu spółkami zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A. Spółki Grupy Kapitałowej prowadzą działalność związaną z realizacją usługi zwrotu podatku dochodowego za pracę za granicą oraz pomocy w uzyskiwaniu zasiłków z Niemiec i Holandii.

Podstawową działalnością spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A. jest pozyskanie Klientów i podjęcie w ich imieniu czynności przed zagranicznymi urzędami skarbowymi, które mają na celu złożenie wniosków o odzyskanie nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy z następujących krajów: Wielka Brytania (UK), Niemcy, Irlandia, Holandia, Belgia, USA, Norwegia. Za wykonane 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 2018 r. wchodzi następujące jednostki:

- Euro-Tax.pl Spółka Akcyjna z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelałowska 25/2-3, wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem 0000311384, kapitał zakładowy 500.000,00 zł opłacony w całości, NIP nr 972-117-92-58
Euro-Tax.pl S.A. jest spółką dominującą, zarządzającą Grupą Kapitałową.

Spółki zależne wchodzące w skład grupy to:

- CUF Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelałowska 25/2-3, wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem 0000303597, kapitał zakładowy 337.500,00 zł, NIP nr 972-117-62-02, CUF Sp. z o.o. - spółka wyspecjalizowana w procesie obsługi zwrotów podatków za pracę za granicą bezpośrednio przed urzędami skarbowymi w Unii Europejskiej. Spółka koncentruje się na w pełni z informatyzowanym i zautomatyzowanym procesowaniu zwrotów klientów zgłoszonych przez Euro-tax.pl oraz wielu innych partnerów na terenie Polski.
- Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sikorskiego 2-8, wpisana do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej Wydział VI

Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000480703, numer NIP 108-00-09-959, kapitał zakładowy 100 000 zł,
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. – największa w Polsce firma zajmująca się obsługą klientów zainteresowanych odzyskaniem i rozliczeniem nadpłaconych podatków z tytułu pracy za granicą. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu klientów za pośrednictwem Internetu oraz Call Center.

- SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL z siedzibą w Butimanu, 137075, jud. Dâmbovița, Rumunia wpisana do krajowego rejestru handlowego pod numerem 28964928 prowadzonego przez Sąd w Bukareszcie, Wydział Rejestru Handlowego, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 200 RON. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu i obsłudze klientów w Rumunii – prowadząc działalność zbliżoną do Spółki zależnej Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.
- Euro-Lohn Sp. z o.o. - Utworzenie spółki Euro-Lohn sp. z o.o. jest związane z realizacją planów poszerzenia zakresu usług Grupy Euro-tax.pl SA związanych z emigracją zarobkową w Europie. Zakres usług oferowanych przez nowo powstałą spółkę dotyczyć będzie usług rozliczania płac pracowników delegowanych do pracy w Republice Federalnej Niemiec, głównie przez polskich pracodawców. Wspólnie z niemieckimi Partnerami Emitent zamierza wprowadzić na rynek kompleksowe rozwiązania i usługi związane z transgranicznym rozliczaniem oddelegowanych pracowników na rynek niemiecki. Jednocześnie wprowadzenie tych usług jest komplementarne z dotychczasową główną działalnością Emitenta w zakresie deklaracji rocznych i zwrotu podatku dla pracowników pracujących w Republice Federalnej Niemiec. Spółka została powołana dnia 13 czerwca 2016 roku i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 29 czerwca 2016 roku. 48,97% udziałów jest w posiadaniu Euro-Tax.pl S.A.
- Euro-tax.nl BV – spółka zależna z siedzibą w Holandii. Utworzenie spółki Euro-tax.nl BV jest związane z realizacją planów rozwoju usługi zwrotu podatku z Holandii dzięki zacieśnieniu współpracy z holenderskim urzędem skarbowym Belastingdienst. Potencjalna współpraca ma umożliwić znacznie szybsze procesowanie zwrotów nadpłaconego podatku z Holandii. Ponadto, powołanie nowej spółki ma umożliwić rozwój działań sprzedażowych na rynku holenderskim.
- Taxando GmbH – Dnia 29 września 2018 roku Emitent podpisał umowę inwestycyjną z Taxando GmbH, panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem. Zgodnie z podpisaną umową Emitent zainwestuje 100.000 EUR obejmując 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy, co stanowi 25 % udziału w kapitale zakładowym w spółki Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie, ponadto strony zobowiązały się do powołania spółki Taxando sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, gdzie Emitent obejmie 50% udziałów w spółce za kwotę 10.000 zł. Tego samego dnia Emitent podpisał z panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem umowę nabycia udziałów w spółce Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie. W wyniku transakcji Emitent nabył 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy po cenie 100.000 EUR, co stanowi 25% udziału w kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH. Celem zawartej umowy inwestycyjnej i nabycia spółki niemieckiej jest:
1) Rozwój usług Emitenta na rynku niemieckim;
2) Dostęp do nowoczesnego oprogramowania rozliczającego niemieckie deklaracje podatkowe dla osób fizycznych;
3) Stworzenie ośrodka przygotowywania niemieckich deklaracji podatkowych dla osób fizycznych w Polsce.

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2018 wchodzi:

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

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2018 wchodzi:

- Anna Romejko Borkowska – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Czuczot – 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 jednostkowego sprawozdania finansowego. Zasady te były stosowane we wszystkich prezentowanych okresach w sposób ciągły, o ile nie podano poniżej.

Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego

Zarząd sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust 1b i 1c ustawy o rachunkowości. Dnia 07 czerwca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego zgodnie z MSR/MSSF. Jednostką dominującą sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF, obejmującego całą grupę kapitałową Euro-Tax.pl, jest spółka Euro-Tax.pl S.A. Jednostką dominującą wobec Euro-Tax.pl S.A. sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF jest spółka prawa cypryjskiego Rorison Investments Limited.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2018 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2017, 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 2018 roku. W 2018 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2018r.

Zastosowanie nowych standardów, zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki i grupy za 2018 rok

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

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

Spółka zastosowała MSSF 9 retrospektywnie, ale skorzystała z możliwości nieprzekształcania danych za okresy porównawcze. W rezultacie podane dane porównawcze nadal są oparte na zasadach rachunkowości wcześniej stosowanych przez Spółkę i opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony 31.12.2017, za wyjątkiem noty nr 52

Spółka podjęła decyzję o wdrożeniu MSSF 9 z dniem 01.01.2018 bez korygowania danych porównawczych, co oznacza że dane za rok 2017 oraz 2018 nie będą ze sobą porównywalne, natomiast nie wystąpiły korekty związane z dostosowaniem MSSF i nie było konieczności ich wprowadzenia na dzień 01.01.2018r. z odniesieniem na kapitał własny.

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 ujmują się w kwocie wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem – przysługują jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi. Nowy standard zastąpił wszystkie dotychczasowe wymogi dotyczące ujmowania przychodów zgodnie z MSSF. Spółka zastosowała MSSF 15 z datą jego wejścia w życie.

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. Spółka dokonała analizy umowy najmu pomieszczeń biurowych. Kwota najmu wynosi 448,20 zł netto. W związku z faktem, iż umowa najmu podpisana z spółką powiązaną zawarta jest na czas nieoznaczony i kwota najmu nie przekracza 5.000 USD, spółka nie dokona reklasyfikacji umowy najmu i nie będzie jej prezentować jako leasing w 2019 roku.

Pozostałe zmiany

- a) Interpretacja KIMSF 22 *Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry*

Interpretacja wyjaśnia, że dniem zawarcia transakcji do celów ustalenia kursu wymiany, który ma zostać zastosowany w momencie początkowego ujęcia powiązanego składnika aktywów, wydatku lub dochodu (lub ich części), jest dzień, w którym jednostka początkowo ujmuje niepieniężny składnik aktywów lub niepieniężne zobowiązanie wynikające z wypłacenia lub otrzymania wynagrodzenia z góry. Jeżeli istnieje wiele przypadków wypłacenia lub otrzymania płatności z góry, wówczas jednostka określa dzień zawarcia transakcji w odniesieniu do każdego przypadku wypłacenia lub otrzymania płatności z góry.

Interpretacja nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

b) Zmiany do MSR 40 *Przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych*

Zmiany precyzują, kiedy jednostka dokonuje przeniesienia nieruchomości, w tym nieruchomości w budowie, do lub z nieruchomości inwestycyjnych. Zmiany wyjaśniają, że zmiana sposobu użytkowania następuje, w przypadku gdy dana nieruchomość spełnia lub przestaje spełniać definicję nieruchomości inwestycyjnej oraz istnieją dowody świadczące o zmianie sposobu użytkowania. Sama tylko zmiana intencji kierownictwa w odniesieniu do sposobu użytkowania nie stanowi dowodu świadczącego o zmianie sposobu użytkowania.

Zmiana nie dotyczy spółki.

c) Zmiany do MSSF 2 *Klasyfikacja i wycena transakcji płatności w formie akcji*

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) opublikowała zmiany do MSSF 2 *Płatności w formie akcji* celem wyjaśnienia następujących obszarów: uwzględnienie warunków nabycia uprawnień i warunków innych niż warunki nabycia uprawnień w wycenie transakcji płatności w formie akcji rozliczanej w środkach pieniężnych, ujmowanie transakcji płatności w formie akcji charakteryzującej się rozliczeniem netto zobowiązań z tytułu podatku u źródła, ujmowanie modyfikacji transakcji płatności w formie akcji, która zmienia jej klasyfikację z rozliczanej w środkach pieniężnych na rozliczaną w instrumentach kapitałowych.

Zmiana nie dotyczy spółki.

d) Zmiany do MSSF 4 *Zastosowanie MSSF 9 Instrumenty finansowe z MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe*

Zmiany umożliwiają jednostkom, które prowadzą działalność ubezpieczeniową, odroczenie daty wejścia w życie MSSF 9 do dnia 1 stycznia 2021 roku. Skutkiem takiego odroczenia jest, że zainteresowane jednostki mogą dalej sporządzać sprawozdania finansowe zgodnie z obowiązującym standardem, tj. MSR 39.

Zmiana nie dotyczy spółki.

e) Zmiany do MSR 28 *Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* będące częścią *Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016*

Zmiany precyzują, że jednostka, która jest organizacją zarządzającą kapitałem wysokiego ryzyka, funduszem wzajemnym, funduszem powierniczym lub inną podobną jednostką, w tym związanym z inwestycjami funduszem ubezpieczeniowym może zdecydować się na wycenę inwestycji w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu według wartości godziwej przez wynik finansowy zgodnie z MSSF 9. Jednostka dokonuje wyboru odrębnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, w momencie początkowego ujęcia jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia. Jeżeli jednostka, która sama nie jest jednostką inwestycyjną, posiada udział w jednostce stowarzyszonej lub wspólnym przedsięwzięciu, które są jednostkami inwestycyjnymi, jednostka ta może, stosując metodę praw własności, zdecydować się na utrzymanie wyceny według wartości godziwej stosowaną przez tę jednostkę stowarzyszoną lub to wspólne przedsięwzięcie, będące jednostkami inwestycyjnymi, w odniesieniu do udziałów jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia, będących jednostkami inwestycyjnymi, w jednostkach zależnych. Wyboru tego dokonuje się odrębnie dla każdej jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia inwestycyjnego w dniu a) początkowego ujęcia tej jednostki stowarzyszonej lub tego wspólnego przedsięwzięcia, będących jednostkami inwestycyjnymi; b) w którym ta jednostka stowarzyszona lub to wspólne przedsięwzięcie stają się jednostką inwestycyjną; c) w którym ta jednostka stowarzyszona lub to wspólne przedsięwzięcie, będące jednostkami inwestycyjnymi, stają się jednostką dominującą.

Zmiana nie dotyczy spółki.

f) Zmiany do MSSF 1 *Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy* będące częścią *Zmian wynikających z przeglądu MSSF 2014-2016*

Krótkoterminowe zwolnienia ze stosowania innych MSSF zawarte w paragrafach E3-E7 MSSF 1 zostały usunięte.

Zmiana nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe spółki.

Spółka 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:

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzenia standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 16 *Leasing* (opublikowano dnia 13 stycznia 2016 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- KIMSF 23 *Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego* (opublikowano dnia 7 czerwca 2017 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 *Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą* (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSR 28 *Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach* (opublikowano dnia 12 października 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- *Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017* (opublikowano dnia 12 grudnia 2017 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- Zmiany do MSR 19 *Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu* (opublikowano dnia 7 lutego 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później;
- *Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej* (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 3 *Połączenia jednostek* (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzona przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: *Definicja istotności* (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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

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

Standardy i interpretacje a także zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez spółkę na dzień bilansowy.

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2018 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2018 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Zasady prezentacji danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

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

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

W sprawozdaniu prezentowane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych, o ile nie podano inaczej.

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część. Oszacowania i osądy poddawane są nieustannej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji są zasadne.

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

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

Wielkości szacunkowe dotyczą głównie:

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

Stosowane zasady rachunkowości

Zasada zakazu kompensat

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

Koszty

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

Rachunek kosztów prowadzony jest w układzie miejsc powstawania kosztów oraz w układzie rodzajowym, przy czym za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant kalkulacyjny, przy czym Spółka wyodrębnia tylko koszty ogólnego zarządu oraz sprzedaży.

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

Waluty obce

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Podatki

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
 - należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.
- Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Utrata wartości

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

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

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

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

W momencie gdy utrata wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub grupy aktywów) zwiększana jest do nowej wyznaczanej 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 trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe (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 trwałe 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).

Aktywa i zobowiązania finansowe

Instrumenty finansowe Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne ujmowane są 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 ujmowane są lub zaprzestaje ich ujmowania na dzień zawarcia transakcji albo na dzień jej rozliczenia.

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

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

Modyfikacje aktywów finansowych

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

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

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

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

Utrata wartości

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

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

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

- nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników,
- wartość pieniądza w czasie oraz –
racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Kapitał własny

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

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 jednostkowy rachunek zysków i strat.

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

Zagadnienia związane z połączeniami jednostek gospodarczych reguluje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Standard ten nakazuje rozliczenie każdego połączenia za pomocą metody nabycia, polegającej na ustaleniu podmiotu przejmującego i przejmowanego, ustaleniu wartości godziwej przejmowanych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych, określeniu ceny przejęcia oraz wyliczenia wartości firmy. MSSF 3 nie ma jednak zastosowania do transakcji pomiędzy podmiotami pozostającymi pod wspólną kontrolą (MSSF 3.2 c). W tym wypadku Spółka zastosowałaby metodę, skutkującą ujęciem powstającej całkowitej różnicy pomiędzy kapitałami własnymi podmiotów przejmowanych, a cenami przejęcia jako korekty kapitału własnego w pozycji nierozliczony wynik z lat ubiegłych.

6. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Nie dotyczy.

7. Segmenty operacyjne

Segmenty Spółki objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

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

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

Przychody i wyniki segmentów

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

	Przychody		Zysk w segmencie	
	okres do 31.12.2018	okres do 31.12.2017	okres do 31.12.2018	okres do 31.12.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Działalność kontynuowana				
Usługi zarządzania dla:				
CUF Sp. z o.o.	466	451	466	451
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	223	243	223	243
Euro-Lohn Sp. z o.o.	4		4	
Refaktury:				
CUF Sp. z o.o.	0	0	0	0
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	0	0	0	0
Dotacje				
Razem z działalności kontynuowanej	693	694	693	694
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych				
Pozostałe przychody operacyjne			210	11
Przychody finansowe			2 472	3 074
Koszty administracji centralnej i wynagrodzenie zarządu			-594	-646
Pozostałe koszty operacyjne			0	0
Koszty finansowe			-4	-16
Zysk/Strata brutto (działalność kontynuowana)			2 777	3 117
Działalność zaniechana				
Razem z działalności zaniechanej	0	0	0	0
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych			0	0
Przychody finansowe			0	0
Koszty administracji centralnej i wynagrodzenie zarządu			0	0
Koszty finansowe			0	0
Zysk ze zbycia działalności			0	0
Zysk/Strata brutto (działalność zaniechana)			0	0
Podatek dochodowy (działalność kontynuowana i zaniechana)			23	11
Przychody oraz zysk netto	693	694	2 754	3 106

Powyższe przychody stanowią przychody od podmiotów z grupy kapitałowej. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2017).

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

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

Aktywa segmentów

Udziały

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Usługi zarządzania:		
CUF Sp. z o.o.	341	341
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	0	0
Euro-tax.ro	119	119
Euro-Lohn sp. z o. o.	22	22
Taxando GmbH	430	0
Euro-tax BV	0	0
Razem aktywa segmentów	912	482
Aktywa niealokowane	3 503	3 529
Razem aktywa	4 415	4 011

Euro-tax BV – spółka zależna z siedzibą w Holandii została utworzona w 2018 roku w związku z realizacją planów rozwoju usługi zwrotu podatku z Holandii. Udziały w spółce na dzień 31.12.2018 są nieopłacone.

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Należności handlowe od podmiotów powiązanych		
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A	23	36
Cuf sp. z o.o.	49	49
	72	85

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych		
Pożyczka	247	248
Cuf sp. z o.o.		
Euro-tax.ro	247	227
Euro-Lohn sp. z o. o.	0	21

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Zobowiązania handlowe od podmiotów powiązanych		
Cuf sp. z o.o.	2	4
	2	4

Pozostałe informacje o segmentach

	Zwiększenia aktywów trwałych			stan na dzień 31.12.2018 000' PLN
	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN	Zwiększenia	Zmniejszenia	
CUF Sp. z o.o.	341			341
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.				
Euro-Lohn sp. z o. o.	22			22
Euro-tax.ro	119			119
Taxando GmbH		430		430
ETX.NL BV	0			0
pozostałe operacyjne:				
CUF Sp. z o.o.				
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	0			0
Razem	482	430		912

Informacje geograficzne

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Spółka działa na dwóch głównych obszarach geograficznych: województwo Wielkopolskie, województwo Dolnośląskie. Poniżej przedstawiono przychody Spółki 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		Aktywa trwałe	
	okres do 31.12.2018	okres do 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000'PLN	000'PLN	000'PLN	000'PLN
Wielkopolskie	466	451	341	341
Dolnośląskie	223	242	0	0
Rumunia			119	119
Euro-Lohn sp. z o. o.	4	1	22	22
Niemcy			430	
Razem	693	694	912	482

Powyższe przychody stanowią przychody od podmiotów z grupy kapitałowej Euro – Tax.pl S.A. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2017).

Informacje o wiodących klientach

W przychodach segmentu usługi zarządzania w wysokości 660 tys. zł (w 2017 roku: 660 tys. zł) uwzględniono przychody:

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

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

8. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Przychody ze sprzedaży towarów		
Przychody ze sprzedaży usług	660	660
Pozostałe przychody – refaktury	33	34
	693	694

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

9. Koszty według rodzaju

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	-	-
Zużycie materiałów i energii		
Usługi obce	335	396
Podatki i opłaty, w tym:	-	-
- podatek akcyzowy		
Wynagrodzenia	181	202
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41	44
Pozostałe koszty rodzajowe	37	5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Pozostałe koszty		
Razem	<u><u>594</u></u>	<u><u>646</u></u>

10. Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

11. Pozostałe przychody operacyjne

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Pozostałe przychody	210	11
	<u>210</u>	<u>11</u>

12. Pozostałe koszty operacyjne

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Pozostałe koszty	4	0
	<u>4</u>	<u>0</u>

13. Przychody i koszty finansowe

Od 01.01.2018	Od 01.01.2017
---------------	---------------

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

	do 31.12.2018 000'PLN	do 31.12.2017 000'PLN
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	16	9
Ogółem zyski/straty z inwestycji finansowych	16	9
Koszty finansowe		
Zyski i straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	0	16
Razem koszty finansowe	0	16
Przychody finansowe		
-przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych		
-odsetki od rachunków bankowych, lokat	49	48
-dywidendy otrzymane	2 418	3 026
Zyski i straty z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	4	0
Razem przychody finansowe	2 472	3 074
Przychody finansowe netto	2 472	3 058
Zysk ze zbycia inwestycji		
-wartość netto sprzedanych udziałów	0	0
-przychód ze sprzedaży udziałów	0	0
Zysk ze zbycia inwestycji	0	0

14. Podatek dochodowy

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Podatek bieżący	-3	24
Podatek odroczony	27	-13
	24	11

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 15% dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym.

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

Od 01.01.2018 do 31.12.2018	Od 01.01.2017 do 31.12.2017
--------------------------------	--------------------------------

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

	000'PLN	000'PLN
Zysk przed opodatkowaniem	<u>2 777</u>	<u>3 117</u>
Podatek wyliczony wg stawek krajowych, mających zastosowanie do dochodów w poszczególnych krajach	417	476
Korekta podatku o:		
Dochody niepodlegające opodatkowaniu	- 2 623	- 3 035
Przychody z lat ubiegłych podlegające opodatkowaniu		
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	86	227
Koszty podatkowe doliczane	-27	-147
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu bieżącego podatku dochodowego	<u><u>32</u></u>	<u><u>-24</u></u>

15. Zyski/straty kursowe netto

Różnice kursowe odniesione do sprawozdania z całkowitych dochodów uwzględnione zostały w następujących pozycjach:

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Koszt własny sprzedaży		
Przychody finansowe netto		
Koszty finansowe netto	<u>0</u>	<u>0</u>
	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

16. Dywidenda na akcję

Na mocy uchwały nr 8 z dnia 14 czerwca 2018 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za rok obrotowy 2017 r. w wysokości 2 600 000 zł (co stanowi 0,52 zł na akcję). Pozostała część zysku netto za rok obrotowy 2017 w kwocie 505 582,43 zł zostaje przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki. Uprawnieni do dywidendy byli akcjonariusze posiadający akcje serii A.

Dniem dywidendy podczas którego była ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2017 był dzień 21 czerwca 2018 r. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 29 czerwca 2018 r.

17. Zysk przypadający na jedną akcję

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

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

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Zysk przypadający na akcjonariuszy Spółki	2 754	3 106
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	<u>5 000 000</u>	<u>5 000 000</u>
Podstawowy zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	<u><u>0,55</u></u>	<u><u>0,62</u></u>

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.

	Od 01.01.2018 do 31.12.2018 000'PLN	Od 01.01.2017 do 31.12.2017 000'PLN
Zysk przypadający na akcjonariuszy Spółki	2 754	3 106
Koszty odsetek od obligacji zamiennych (po pomniejszeniu o podatek)	<u> </u>	<u> </u>
Zysk zastosowany przy ustalaniu rozwodnionego zysku na akcję	2 754	3 106
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)	<u>5 000 000</u>	<u>5 000 000</u>
Korekty z tytułu:		
Akcje własne (szt.)	-	-
opcji na akcje (szt.)	<u> </u>	<u> </u>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla potrzeb rozwodnionego zysku na akcję (szt.)	<u>5 000 000</u>	<u>5 000 000</u>
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN na jedną akcję)	<u><u>0,55</u></u>	<u><u>0,62</u></u>

18. Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

19. Rzeczowe aktywa trwale

Spółka nie posiada rzeczowych aktywów trwałych.

20. Nieruchomości inwestycyjne

Spółka nie posiada nieruchomości.

21. Wartości niematerialne

Spółka nie posiada wartości niematerialnych i prawnych.

22. Inwestycje w jednostkach zależnych

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów na dzień 31.12.2018 (tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk / strata netto
CUF Sp. z o.o.	341	100%	100%	pełna	9 359	7 987	8 270	1 094
Euro-tax.ro SRL	119	85%	85%	pełna	1 691	1 770	1 889	78
Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów na dzień 31.12.2017 (tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk / strata netto
CUF Sp. z o.o.	341	100%	100%	pełna	9 359	7 022	6 680	3 078
Euro-tax.ro SRL	119	85%	85%	pełna	1 223	1 388	1 208	453

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności

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 2018 spółka Euro-Lohn sp. z o.o. osiągnęła zysk w wysokości 60,8 tysięcy złotych zł.

Udział w zysku jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 29,8 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% .

W roku 2018 spółka Taxando GmbH osiągnęła zysk w wysokości 3,1 tysięcy złotych zł.

Udział w zysku jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 1 tys. zł.

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązanymi zawarte są na warunkach rynkowych. Zmiany w inwestycjach w jednostkach zależnych pokazuje poniższa tabela:

	okres do 31.12.2018	okres do 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Stan na początek roku obrotowego	460	460
Różnice kursowe		
Zakupy (w wartości początkowej)	0	0
Zbycia		
Przekwalifikowanie do należności	0	0
Stan na koniec roku obrotowego	460	460
w tym:		
Część długoterminowa	460	460
Część krótkoterminowa		
	460	460

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują:

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Papiery wartościowe notowane na giełdzie:		
Nie dotyczy		
Papiery wartościowe nienotowane na giełdzie:		
Udziały CUF Sp. z o.o.	341	341
Udziały Euro-Tax.RO	119	119
	460	460

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Inwestycje w jednostkach zależnych są wyrażone w następujących walutach:

Waluta	stan na dzień	stan na dzień
	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
PLN	460	460
	460	460

Na dzień 31 grudnia 2018 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 4 121 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	2019	2020	2021	2022	2023
<i>Stopa dyskontowa</i>	22,99%	22,99%	22,99%	22,99%	22,99%
<i>stopa wzrostu po okresie prognozy</i>			1,50%		
<i>Wzrost przychodów rok do roku</i>	15%	10%	5%	5%	0%
<i>Spadek wartości</i>	Brak	brak	brak	brak	brak

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.

23. Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Spółka w 2016r. nabyła 48,97% udziałów o wartości 22 tys. zł w spółce Euro-Lohn sp. z o.o..
Dnia 29 września 2018 roku spółka nabyła 25% udziałów w spółce Taxando GmbH w kwocie 100 000 euro.

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
Waluta	000' PLN	000' PLN
PLN	22	22
	<u>22</u>	<u>22</u>
Waluta	000' EUR	000' EUR
EUR	100	0
	<u>100</u>	<u>0</u>

24. Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Patrz nota 52.

25. Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Spółka nie posiada aktywów finansowych wykazywanych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

26. Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu

Patrz nota 52

27. Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie posiada instrumentów pochodnych.

28. Pożyczki i należności handlowe oraz pozostałe należności

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Należności handlowe	84	85
Odpis aktualizujący wartość należności		
Należności handlowe netto	84	85
W tym od jednostek powiązanych	76	85
Rozliczenia międzyokresowe (czynne)		
Należności inne od podmiotów powiązanych	0	0
Należności inne od podmiotów pozostałych	8	2
Należności z tytułu podatku dochodowego	62	49
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	247	248
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom		
	401	384
Minus część długoterminowa:		
Należności handlowe		
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	247	0
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom		
	<u>154</u>	<u>384</u>

Należności długoterminowe są wymagane w ciągu okresu dłuższego niż jeden rok, licząc od dnia bilansowego. Spółka posiada należności krótkoterminowe od spółki rumuńskiej Euro-tax.ro. Zarząd Spółki uważa, że wartość księgowa netto pożyczek i należności krótkoterminowych jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Struktura czasowa pożyczek i należności przedstawia się następująco:

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
do 3 miesięcy		
Od 3 do 6 miesięcy		
Ponad 6 miesięcy	0	248
Ponad 12 miesięcy	247	0
	<u>247</u>	<u>248</u>

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Wartości bilansowe pożyczek i należności handlowych i pozostałych należności są wyrażone w następujących walutach:

Waluta	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Należności PLN		21
Należności RON	<u>247</u>	<u>227</u>
	<u>247</u>	<u>248</u>

Pozostałe pożyczki i należności nie zawierają pozycji o obniżonej wartości.

Efektywne stopy procentowe należności i pożyczek krótkoterminowych wynosiły:

	stan na dzień 31.12.2018 %	stan na dzień 31.12.2017 %
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym		
Euro-Tax.RO	7,68	7,68
Euro-Lohn sp. z o.o.	4	4

29. Zapasy

Pozycja w sprawozdaniu nie występuje.

30. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	3 075	399
Krótkoterminowe depozyty bankowe	<u>0</u>	<u>2 700</u>
	<u>3 075</u>	<u>3 099</u>

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

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

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	3 075	399
Krótkoterminowe depozyty bankowe	<u>0</u>	<u>2 700</u>
	<u>3 075</u>	<u>3 099</u>

31. Kapitał podstawowy

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	500	500
liczba akcji (w sztukach)	5 000 000	5 000 000
wartość nominalna jednej akcji w PLN	0,10	0,10
Wartość nominalna wszystkich akcji	500	500

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

Struktura akcjonariatu powyżej 5% głosów (stan na dzień 31.03.2019 r.)

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji	Udział w ogólnej liczbie głosów
Rorison Investments Limited	A	2 056 787	2 056 787	41,14%	41,14%
Formonar Investments Limited	A	1 250 500	1 250 500	25,01%	25,01%
Meltham Holdings Limited	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		5 000 000	5 000 000	100,00%	100,00%

32. Kapitał zapasowy

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Stan na początek okresu	175	167
Przebiegowanie wyniku z 2017	506	8
Stan na koniec okresu	<u><u>681</u></u>	<u><u>175</u></u>

33. Kapitał z aktualizacji wyceny

Pozycja nie występuje w sprawozdaniu finansowym.

34. Udziały (akcje) własne

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz na dzień 31.12.2018 roku Spółka nie posiada akcji własnych.

35. Obligacje zamienne na akcje

Brak.

36. Podatek odroczony

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	8	35
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	<u>8</u>	<u>35</u>
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego:		
- zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	11	12
- zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	<u>-3</u>	<u>23</u>

Zmiany stanu brutto odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	okres do 31.12.2018 000' PLN	okres do 31.12.2017 000' PLN
Stan na początek okresu	12	10
Przejęcie jednostki zależnej		
Obciążenie wyniku finansowego	-1	2
Pomniejszenie kapitału własnego	0	0
Stan na koniec okresu	<u>11</u>	<u>12</u>

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	31.12.2018	31.12.2017
	PLN	PLN
	35	21
Uznanie wyniku finansowego	-27	14
Przejęcie jednostki zależnej		
Wpływ na kapitał własny		
	8	35

37. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Brak.

38. Kredyty i pożyczki

Brak.

39. Zobowiązania krótkoterminowe

	stan na	stan na
	dzień	dzień
	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Zobowiązania handlowe	412	20
W tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	396	4
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych obciążeń	19	31
Rozliczenia międzyokresowe (bierne)	22	153
	453	204

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

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

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018 wynosiło 22 tys. zł, natomiast za rok 2017 24 tys. zł. Nie było innych usług świadczonych przez biegłego rewidenta na rzecz Spółki 2018 roku.

40. Świadczenia pracownicze

W spółce nie występują zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.

Z tytułu świadczeń pracowniczych w rachunku zysków i strat ujęto następujące kwoty

	okres do	okres do
	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Koszty bieżącego zatrudnienia	181	202
Koszty ubezpieczeń społecznych	37	40

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Zyski i straty z korekty zobowiązania z tytułu świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych

Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i pracownikom

Akcje przyznane członkom Zarządu i pracownikom

Inne świadczenia na rzecz pracowników

4	3
<u>222</u>	<u>245</u>

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

	okres do 31.12.2018 liczba pracowników	okres do 31.12.2017 liczba pracowników
Zarząd	2	2
Pracownicy	6	6
	<u>8</u>	<u>8</u>

41. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Brak.

42. Rezerwy

	odroczony podatek dochodowy 000' PLN	koszty 000' PLN	Razem 000' PLN
Stan na 1 stycznia 2018	12	12	24
Ujęte w jednostkowym sprawozdaniu z całkowitych dochodów		-	-
- utworzenie dodatkowych rezerw	0	3	3
- rozwiązanie niewykorzystanych rezerw			
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	-1	0	-1
Stan na 31 grudnia 2018	<u>11</u>	<u>15</u>	<u>26</u>

Struktura łącznej kwoty rezerw:

	31.12.2018 000' PLN	31.12.2017 000' PLN
Długoterminowe	26	24
Krótkoterminowe		
	<u>26</u>	<u>24</u>

43. Sprzedaż spółek zależnych

Nie dotyczy

44. Nabycie spółki zależnej

Nie dotyczy

45. Objaśnienie do różnicy pomiędzy zmianami bilansowymi, a wartościami wykazanymi w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Nie dotyczy

46. Zobowiązania warunkowe

Nie dotyczy

47. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Nie dotyczy

48. Umowy leasingu operacyjnego (należy uwzględnić umowy wynajmu)

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

49. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Transakcje handlowe

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

	okres do 31.12.2018	okres do 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	693	694
- w tym od jednostek zależnych	693	694
- w tym od jednostek stowarzyszonych		
Zakupy towarów i usług	52	51
- w tym od jednostek zależnych	52	51
- w tym od jednostek stowarzyszonych		

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

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

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

	stan na dzień	stan na dzień
	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Należności handlowe od podmiotów powiązanych		
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	23	36
Cuf sp. z o.o.	49	49
	<hr/>	<hr/>
	72	85

	stan na dzień	stan na dzień
	31.12.2018	31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych		
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A..	-	-
Cuf sp. z o.o.	2	4
	2	4

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych		
Pożyczka	<u>247</u>	<u>248</u>

Cuf sp. z o.o.		
Euro-Tax ro	247	227
Euro-Lohn sp. o. o.	0	21

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

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

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Członkowie Zarządu		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	52	48
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Inne świadczenia długoterminowe		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Wyплаты w formie opcji na akcje		
Płatności w formie akcji		
	<u>52</u>	<u>48</u>
Członkowie pozostałej kadry kierowniczej		
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	131	155
Świadczenia po okresie zatrudnienia		
Inne świadczenia długoterminowe		
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy		
Wyплаты w formie opcji na akcje		
	<u>131</u>	<u>155</u>
	<u>183</u>	<u>203</u>

	stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	stan na dzień 31.12.2017 000' PLN
Pożyczki udzielone członkom zarządu i innym kluczowym członkom kadry kierowniczej:		
Stan na początek okresu		
Spłata udzielonych pożyczek		
Odsetki naliczone		
Odsetki otrzymane		
stan na koniec okresu	<u>-</u>	<u>-</u>
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim:		
Stan na początek okresu	248	253
Wypłata udzielonych pożyczek	0	0
Spłata udzielonych pożyczek	-20	0
Różnice kursowe od wyceny	5	-14
Odsetki naliczone	14	9
Odsetki otrzymane	0	0
Stan na koniec okresu	<u>247</u>	<u>248</u>

50. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko kredytowe.

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

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

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

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

	stan na dzień 31.12.2018	stan na dzień 31.12.2017
	000' PLN	000' PLN
Pożyczki	247	248
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	164	138
Pochodne instrumenty finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 075	3 099
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń		
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	<u><u>3 486</u></u>	<u><u>3 485</u></u>

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko związane z płynnością

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności rozumiane jako ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządu znaczna wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności należy ocenić jako nieznaczne. Analiza umownych terminów wymagalności niezdyktowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2018 roku nie dotyczy

Ryzyko walutowe

Spółka bezpośrednio nie jest narażona na ryzyko zmiany kursów walut.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka nie posiada instrumentów finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej.

51. Instrumenty finansowe

Spółka nie posiada instrumentów finansowych po stronie pasywów opartych na zmiennej stopie procentowej. Spółka posiada instrumenty finansowe po stronie aktywów oparte na zmiennej stopie procentowej. Są to środki pieniężne, a dokładnie depozyty bankowe oraz udzielone pożyczki.

Oprocentowanie stałe

	< 1 rok 000' PLN	1-5 lat 000' PLN	>5 lat 000' PLN	Razem 000' PLN
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu				0
Obligacje%				0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe				0
	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Oprocentowanie zmienne

	< 1 rok 000' PLN	1-5 lat 000' PLN	>5 lat 000' PLN	Razem 000' PLN
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	3 075			3 075
Kredyty w rachunku bieżącym				0
Kredyt bankowy na kwotę.....				0
Kredyt bankowy na kwotę.....				0
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie				0
	<u>3 075</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>3 075</u>

Poniżej przedstawiono analiza wrażliwości aktywów na zmianę oprocentowania.

	Wrażliwość na ryzyko stóp procentowych		
	Stan na dzień 31.12.2018 000' PLN	Wzrost oprocentowani a o 1% 000' PLN	Spadek oprocentowani a o 1% 000' PLN
Oprocentowanie zmienne aktywów finansowych na dzień 31.12.2018			
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych (nota 13)	0	0	0
RAZEM	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>

Oprocentowanie zmienne aktywów finansowych na dzień 31.12.2017	Wrażliwość na ryzyko stóp procentowych		
	Stan na dzień 31.12.2017 000' PLN	Wzrost oprocentowani a o 1% 000' PLN	Spadek oprocentowani a o 1% 000' PLN
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych (nota 13)	0	0	0
RAZEM	0		

52. 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 MSSF 9 na dzień 31.12.2018

		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	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Aktywa i zobowiązanie finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
	Nota							
1. Aktywa finansowe trwałe:		0	0	247	0	0	912	1 159
Należności długoterminowe	28	0	0	247	0	0		247
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	22,23	0	0		0	0	912	912
2. Aktywa finansowe obrotowe:		0	0	3 247	0	0	0	3 247
Należności z tytułu dostaw i usług	28	0	0	172	0	0	0	172
Należności pozostałe		0	0		0	0	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		0	0	3 075	0	0	0	3 075

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

3. Zobowiązania finansowe długoterminowe:	0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0	0	0	0
4. Zobowiązania krótkoterminowe:	0	0	0	453	0	0	453
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	0	0	0	453	0	0	453
Pozostałe zobowiązania	0	0	0		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0	0	0	0
Suma	0	0	3 494	453	0	912	4 859

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9 na dzień 01.01.2018

		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	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Aktywa i zobowiązanie finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
	Nota							
1. Aktywa finansowe trwałe:		0	0	0	0	0	482	482
Należności długoterminowe	28	0	0	0	0	0		0
Udziały i akcje w jednostkach zależnych	22,23	0	0		0	0	482	482
2. Aktywa finansowe obrotowe:		0	0	3 494	0	0	0	3 494
Należności z tytułu dostaw i usług	28	0	0	147	0	0	0	147
Należności pozostałe	28	0	0	248	0	0	0	248
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	30	0	0	3099	0	0	0	3 099
3. Zobowiązania finansowe długoterminowe:		0	0	0	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania		0	0	0	0	0	0	0

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0	0	0	0
4. Zobowiązania krótkoterminowe:	0	0	0	206	0	0	206
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39	0	0	206	0	0	206
Pozostałe zobowiązania	0	0	0		0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	0	0	0		0
Suma	0	0	3 494	206	0	482	4 182

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

**Pozycje przychodów, kosztów,
zysków i strat (w tym
przychody i koszty odsetkowe)
na dzień 31.12.2018**

	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	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązanie finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 (leasing)	Razem
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	0	0	49		0		
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	4		0		
(Utworzenie)/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0		0		
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0		0		
Ogółem zysk/(strata) netto	0	0	53	0	0	0	53

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat (w tym przychody i koszty odsetkowe) na dzień 01.01.2018	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	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 (leasing)	Razem
Przychody/ (koszty) z tytułu odsetek	0	0	49		0		
Zyski/(straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	-16		0		
(Utworzenie)/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0			0		
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych		0			0		
Ogółem zysk/(strata) netto	0	0	33	0	0	0	33

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

Nie dotyczy

54. 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 spółki na temat bieżącej działalności i przyszłych zdarzeń, to i tak mogą się one różnić od rzeczywiście uzyskanych wyników. Spółka podczas sporządzania sprawozdania finansowego dokonuje pewnych szacunków i przyjmuje założenia, które bezpośrednio mają wpływ zarówno na sprawozdanie finansowe, jak i na ujętą w nim informację uzupełniającą. Szacunki i założenia, które przyjmuje Spółka do wykazywania wartości aktywów i zobowiązań oraz przychodów i kosztów dokonywane są przy wykorzystaniu danych historycznych oraz innych czynników, które są dostępne oraz uznawane za właściwe w danych okolicznościach.

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

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

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

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

Klasyfikacja umów leasingu, w których spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka nie występuje jako strona umów leasingu.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2018 wynosiła 8 tys. zł (na 31.12.2017 była to wartość 35 tys. zł), rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2018 roku wynosiła 11tys. zł a na 31.12.2017 odpowiednio 12 tys. zł. Aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości brutt tj. rezerwa odrębnie od aktywa.

55. Niepewność co do kontynuacji działalności

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

56. Zmiana kwalifikacji/prezentacji danych porównawczych

Nie dotyczy.

57. Odstępstwa od wymogów MSSF

Nie dotyczy.

58. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

59. Wartości szacunkowe

Nie dotyczy

60. Błędy poprzednich okresów

Brak.

61. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy

62. Objasnienia do przeplywów pieniężnych.

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Środki pieniężne w bilansie	3 075	3 099
Różnice kursowe z wyceny bilansowej		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty ogółem wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	3 075	3 099

Wyszczególnienie	31.12.2018	31.12.2017
Amortyzacja:		
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:	-2 468	-3 074
odsetki od pożyczek	-16	-9
Dywidendy otrzymane	-2 418	-3 026
odsetki otrzymane od pożyczek	0	0
odsetki naliczone od lokat		
odsetki otrzymane od środków pieniężnych	-34	-39
odsetki zapłacone	0	0
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:	0	0

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2018

aktualizacja wartości posiadanych udziałów		
Inne		
Zmiana stanu rezerw wyniku z następujących pozycji:	3	0
bilansowa zmiana stanu rezerw	3	0
zmiana stanu rezerw na podatek odroczony	0	0
Zmiana stanu zapasów wyniku z następujących pozycji:	0	0
Zmiana należności wyniku z następujących pozycji:	-13	3
zmiana stanu należności krótkoterminowych wynikająca z bilansu	-26	-19
korekta o zmianę stanu należności z tytułu podatku dochodowego	13	22
korekta o zmianę stanu należności z tytułu likwidowanych spółek	0	0
wartość należności przejęta w wyniku połączenia jednostki		
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych, wynika z następujących pozycji:	378	-1
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	378	-1
korekta o zmianę stanu zobowiązań z tytułu podatku dochodowego		
Na wartość pozycji "inne korekty" składają się:	0	0
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-131	64
bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych	-104	50
rozliczenia międzyokresowe dotyczące zmiany stanu podatku odroczonego	-27	14

63. Objaśnienia dotyczące przekształcenia na MSSF

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