RAPORT KWARTALNY

SKONSOLIDOWANY

za okres 01.10.2020 – 31.12.2020

euro-tax.pl

GRUPA KAPITAŁOWA

Spis treści:

1. Informacje ogólne
2. Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu.
3. Charakterystyka istotnych dokonań i niepowodzeń Emitenta w okresie objętym raportem, najważniejsze czynniki i zdarzenia w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na wyniki osiągnięte w okresie, którego dotyczy raport kwartalny.
4. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz finansowych.
5. Informacje o podejmowanych przez Emitenta działaniach i inicjatywach nastawionych na wprowadzanie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie w okresie objętym raportem kwartalnym.
6. Opis Grupy Kapitałowej Emitenta.
7. Struktura Akcjonariatu Emitenta z wykazem Akcjonariuszy posiadających powyżej 5% głosów.
8. Liczba osób zatrudnionych u Emitenta w omawianym kwartale w przeliczeniu na pełne etaty.
9. Oświadczenia Zarządu Emitenta o danych finansowych jednostkowych i skonsolidowanych zawartych w raporcie.

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje podstawowe

Nazwa	Euro-Tax.pl S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	61-626 Poznań, ul. Szelągowska 25/2-3
Telefon:	+48 (61) 828 8102
Fax:	+48 (61) 828 8122
Strona Internetowa:	www.euro-tax-sa.pl
E-mail:	ir@euro-tax.pl
REGON:	300855761
NIP:	972-117-92-58
Numer KRS:	0000311384
Zarząd:	Adam Powiertowski – Prezes Zarządu, Tomasz Jamrozy – Członek Zarządu
Liczba akcji:	5 000 000 akcji serii A

1.2. Podstawowe obszary działalności

Euro-Tax.pl S.A. jest spółką o charakterze holdingowym działającą od połowy 2008 roku, która koncentruje się na nadzorze i zarządzaniu Spółkami Zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl.

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl działa na rynku związanym z emigracją zarobkową Polaków i Rumunów. Usługi skierowane są do ok. 5 milionów osób, które legalnie pracowały w Wielkiej Brytanii, Holandii, Irlandii, Niemczech, Belgii, Austrii, Danii w ciągu ostatnich pięciu lat lub są tam zatrudnione obecnie.

Podstawową działalnością Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl jest pozyskiwanie klientów i podejmowanie w ich imieniu czynności przed zagranicznymi urzędami skarbowymi, mających na celu złożenie wniosków i procedowanie odzyskania nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy, a ponadto oferowanie usług w zakresie pomocy w uzyskiwaniu zasiłków z Niemiec i Holandii.

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl na poziomie operacyjnym generuje przychody ze świadczenia usługi zwrotu nadpłaconego podatku dochodowego przez Polaków pracujących poza granicami kraju oraz świadczenia usług w zakresie pomocy w uzyskiwaniu zasiłków z Niemiec i Holandii

Dodatkowo, spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zajmują się także transgraniczną obsługą kadrową (Euro-Lohn) oraz aplikacjami IT pozwalającymi na rozliczenie PIT przed niemieckim urzędem skarbowym (Taxando).

1.3. Strategia Euro-Tax.pl S.A.

W maju 2019 roku zarząd Euro-tax.pl S.A. przedstawił Radzie Nadzorczej nową, trzyletnią strategię na lata 2019-2021, zgodnie z którą spółka zamierza przede skoncentrować się na wdrożeniu nowych rozwiązań IT (głównie automatyzacji i robotyzacji), które mają na celu efektywniejsze wykorzystanie posiadanych zasobów ludzkich oraz wyższą rentowność finansową, a także podniesienie zadowolenia klientów, dzięki lepiej dopasowanym narzędziom komunikacji.

Ze względu na aktualne trendy emigracyjne, Spółka ma zamiar pogłębiać rozwój na rynku rumuńskim i bułgarskim, poprzez dalszy rozwój produktowy oraz przenoszenie know-how do wskazanych rynków. W tym celu zamierza tworzyć bardziej spójne procesy oraz zasady korporacyjne dot. HR, wzmacniać kadrę zarządzającą oraz skupić się na tworzeniu nowych kanałów dotarcia do klientów. Dodatkowo poprzez inwestycję w projekt Taxando (spółka Taxando GmbH) spółka ma zamiar przygotowywać deklaracje podatkowe klientom niemieckim.

Zmianie uległa również misja oraz wizja firmy:

Misja

Sprawiamy, że rozliczenia podatkowe i świadczenia w Europie są przyjazne i korzystne.

Wizja

Jesteśmy międzynarodowym zespołem ekspertów, który łączy pracowników z urzędami i instytucjami w Europie.

Wykorzystujemy swoją wiedzę i innowacyjność, aby dostarczać Wam przyjazne i korzystne deklaracje podatkowe oraz świadczenia, związane z Waszą pracą za granicą.

Powyższa strategia została formalnie zatwierdzona przez Radę Nadzorczą dnia 18 czerwca 2019 roku.

1.4. Organy jednostki dominującej

W skład Zarządu Euro-Tax.pl S.A. na dzień 15.02.2021 r. wchodzą:

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

W skład Rady Nadzorczej Euro-Tax.pl S.A. na dzień 15.02.2021 r. wchodzą:

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

2. Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe

2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2020

AKTYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe		330	183
Prawa do użytkowania aktywów		366	881
Wartości niematerialne		488	38
Wartość firmy		346	123
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		510	669
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych		94	93
Inwestycje długoterminowe		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		302	180
Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0
Pozostałe należności	9	0	7
Inne aktywa finansowe		13	13
Aktywa trwałe		**2 450**	**2 188**
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy		0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	9	360	370
Pożyczki		0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego		104	96
Inne aktywa finansowe		0	70
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	10 543	11 510
Rozliczenia międzyokresowe czynne	9	38	46
Aktywa obrotowe		**11 045**	**12 093**
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa razem		**13 495**	**14 280**

PASYWA	Nota	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	11	500	500
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej		0	0
Akcje własne		0	0
Zyski zatrzymane		-2 738	-261
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		-3 011	-2 287
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		273	2 026
Pozostałe kapitały		3 834	2 769
Różnice kursowe z przeliczenia		-52	4
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		1 544	3 012
Udziały niedające kontroli		107	68
Razem kapitały własne		**1 652**	**3 079**
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		51	38
Rezerwy długoterminowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego		74	404
Zobowiązania długoterminowe		**124**	**442**
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	10 452	9 303
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		14	27
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego		430	486
Inne zobowiązania finansowe		70	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		342	0
Rezerwy krótkoterminowe		142	519
Rozliczenia międzyokresowe	12	269	424
Zobowiązania krótkoterminowe		**11 719**	**10 759**
Pasywa razem		**13 495**	**14 280**

2.2. SKRÓCONY SKONSOLIDWOANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	2	19 045	19 221
Koszt własny sprzedaży	3	1 778	1 976
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		**17 267**	**17 245**
Koszty sprzedaży	3	4 005	3 788
Koszty ogólnego zarządu	3	12 910	11 115
Pozostałe przychody operacyjne		242	82
Pozostałe koszty operacyjne		273	56
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		**320**	**2 368**
Przychody finansowe	4	183	300
Koszty finansowe	4	74	174
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		**429**	**2 493**
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		**-25**	**-11**
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		**404**	**2 482**
Podatek dochodowy		**92**	**374**
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		**312**	**2 108**
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto za okres obrotowy		**312**	**2 108**
Zysk przypadający udziały niekontrolujące		40	83
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		**273**	**2 026**

2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk netto za okres obrotowy	**312**	**2 108**
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	**0**	**0**
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach	0	0
Przeszacowanie środków trwałych	0	0
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	0	0
Udziały w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nieprzenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	**-114**	**56**
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-114	57
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	0	-1
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Udział w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody	**198**	**2 164**
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	**40**	**83**
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	**159**	**2 082**

2.4. Skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 01.10.2020-31.12.2020

Wyszczególnienie	Nota	od 01.10.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży		6 625	5 941
Koszt własny sprzedaży		567	544
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		**6 058**	**5 396**
Koszty sprzedaży		699	917
Koszty ogólnego zarządu		3 439	2 884
Pozostałe przychody operacyjne		76	99
Pozostałe koszty operacyjne		90	39
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		**1 905**	**1 655**
Przychody finansowe		-8	48
Koszty finansowe		28	60
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		**1 871**	**1 643**
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		**-17**	**-10**
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		**1 889**	**1 653**
Podatek dochodowy		**268**	**239**
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		**1 621**	**1 414**
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto za okres obrotowy		**1 621**	**1 414**
Zysk przypadający udziały niekontrolujące		63	21
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		**1 558**	**1 393**

2.5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

2020

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	-261	2 769	3 008	-43	68	3 032
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	1	0	1	0	0	1
Saldo po zmianach	**500**	**0**	**0**	**-260**	**2 769**	**3 009**	**-43**	**68**	**3 033**
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	14	14	0	0	14
Dywidendy	0	0	0	-1 625	0	-1 625	0	0	-1 625
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-1 165	1 165	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	**500**	**0**	**0**	**-3 050**	**3 948**	**1 398**	**-43**	**68**	**1 423**
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	312	0	312	-9	40	343
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	-114	-114	0	0	-114
Razem całkowite dochody	**0**	**0**	**0**	**312**	**-114**	**198**	**-9**	**40**	**229**
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo na koniec okresu	**500**	**0**	**0**	**-2 738**	**3 834**	**1 596**	**-52**	**107**	**1 652**

2019

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	470	2 158	3 128	5	-15	3 118
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	**500**	**0**	**0**	**470**	**2 158**	**3 128**	**5**	**-15**	**3 118**
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	-3	0	-3	0	0	-3
Dywidendy	0	0	0	-2 200	0	-2 200	0	0	-2 200
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-554	554	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	**500**	**0**	**0**	**-2 287**	**2 712**	**925**	**5**	**-15**	**915**
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 026	0	2 026	0	83	2 108
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	57	57	-1	0	56
Razem całkowite dochody	**0**	**0**	**0**	**2 026**	**57**	**2 082**	**-1**	**83**	**2 164**
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo na koniec okresu	**500**	**0**	**0**	**-261**	**2 769**	**3 008**	**4**	**68**	**3 079**

2.6. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**404**	**2 483**
Zmiana w kapitale obrotowym	1 052	496
Korekty razem	332	170
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-255	-379
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**1 533**	**2 771**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-484	-41
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-51	-108
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-536	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0	221
Pożyczki udzielone	0	-91
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	-416
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	11	133
Otrzymane dywidendy	0	0
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	**-1 060**	**-302**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0

Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	0	0
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	345	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	-220
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-327	-458
Odsetki zapłacone	-47	-55
Dywidendy wypłacone	-1 640	-2 200
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	**-1 669**	**-2 934**
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	**-1 195**	**-465**
Środki pieniężne na początek okresu	11 623	12 033
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	115	-58
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**10 543**	**11 510**

2.7. WYBRANE DODATKOWE INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE.

1. Segmenty operacyjne

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

1. Obsługa zwrotu podatków i pozyskiwania zasiłków

W trakcie roku obrotowego nie zaniechano żadnej działalności.

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

Przychody i wyniki segmentów

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

Za okres 01.01.2020 – 31.12.2020

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	24 533	178	0	24 711
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	**24 533**	**178**	**0**	**24 711**
Wynik operacyjny segmentu	-82	-227	0	-309
Pozostałe informacje				
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	364	74	0	438
Amortyzacja	234	4	0	238
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	12 083	1 412	0	13 495

Uzgodnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	24 711	24 969
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	-5 666	-5 748
Przychody ze sprzedaży	19 045	19 221
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	**-280**	**2 404**
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	633	505
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	242	82
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	273	623
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-25	-11
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	**295**	**2 357**
Przychody finansowe	183	300
Koszty finansowe	74	174
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**404**	**2 482**

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

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same, jak polityka rachunkowości Grupy.

Aktywa segmentów

Osoby decyzyjne nadzorują aktywa trwałe, finansowe oraz wartości niematerialne przypadające na poszczególne segmenty celem monitorowania wyników osiąganych w poszczególnych segmentach oraz w celu dokonania właściwej alokacji zasobów.
Aktywa użytkowane wspólnie przez segmenty sprawozdawcze przydziela się na podstawie przychodów generowanych przez poszczególne segmenty sprawozdawcze.

Aktywa segmentów	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	15 377	12 788
Aktywa niealokowane do segmentów	852	3 241
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-2 735	-1 749
Aktywa segmentów	**13 495**	**14 280**

Informacje geograficzne

Grupa działa na dwóch głównych obszarach geograficznych w Polsce: Województwo Wielkopolskie, Województwo Dolnośląskie oraz w Rumunii, Bułgarii, Niemczech i Holandii.
Poniżej przedstawiono przychody Grupy oraz aktywa segmentów (aktywa trwałe, z wyjątkiem inwestycji w jednostki stowarzyszone, pozostałych długoterminowych aktywów finansowych i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego) w rozbiciu na poszczególne obszary geograficzne działalności.

Aktywa trwałe	**od 01.01.2020 do 31.12.2020**	**od 01.01.2019 do 31.12.2019**
Wielkopolskie	2 016	366
Dolnośląskie	230	350
Rumunia	71	264
Niemcy	0	644
Bułgaria	133	369
Holandia	0	195
Razem aktywa trwałe	**2 450**	**2 188**

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2019).

Przychody	**od 01.01.2020 do 31.12.2020**	**od 01.01.2019 do 31.12.2019**
Wielkopolskie	3 839	8 327
Dolnośląskie	9 674	7 331
Rumunia	4 039	3 379
Niemcy	0	0
Bułgaria	1 492	183
Holandia	0	0
Razem przychody	**19 045**	**19 221**

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2019).

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

2. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

Przychody ze sprzedaży	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	19 045	19 185
Pozostałe przychody	0	36
Razem	**19 045**	**19 221**

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

3. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju prezentują się następująco:

Koszty według rodzaju	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	565	531
Zużycie materiałów i energii	329	357
Usługi obce	8 287	8 026
Podatki i opłaty	238	221
Wynagrodzenia	8 302	6 944
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	763	603
Pozostałe koszty rodzajowe	208	0
Pozostałe koszty	**0**	**0**
Razem	**18 693**	**16 878**

4. Przychody i koszty finansowe

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

Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych	**od 01.01.2020 do 31.12.2020**	**od 01.01.2019 do 31.12.2019**
Zysk z realizacji forwardów	97	155
Strata z realizacji forwardów	0	0
Premia opcyjna	0	0
Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów	**97**	**155**
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	0	
Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych	**97**	**155**

Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	**od 01.01.2020 do 31.12.2020**	**od 01.01.2019 do 31.12.2019**
Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:		
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	0
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	1
Pochodne instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe	0	0
Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	**0**	**-1**

Przychody finansowe	**od 01.01.2020 do 31.12.2020**	**od 01.01.2019 do 31.12.2019**
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	19	0
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	6	28
- dywidendy otrzymane	0	0
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	60	118
- inne	0	0
zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	97	154
Razem przychody finansowe	**183**	**300**

Koszty finansowe	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Koszty odsetek	39	83
- kredyty bankowe i pożyczki	6	0
- umowa leasingu	32	48
- inne	1	35
Straty z tytułu różnic kursowych	0	84
Inne koszty finansowe	**35**	**8**
Razem koszty finansowe	**74**	**174**

5. Zyski/straty kursowe netto

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

Zyski (straty) kursowe netto	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Koszt własny sprzedaży	0	0
Przychody finansowe netto	1 725	2 217
Koszty finansowe netto	**0**	**0**
Razem	**1 725**	**2 217**

6. Dywidenda na akcję

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. informuje, iż na mocy uchwały nr 8 z dnia 3 lipca 2020 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za rok obrotowy 2019 r. w wysokości 1 500 000 zł (co stanowi 93,49% osiągniętego zysku netto), co stanowi 0,33 zł na akcję. Uprawnieni do dywidendy byli akcjonariusze posiadający akcje serii A. Pozostałą kwotę w wysokości 104 384,74 zł Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć na kapitał zapasowy.

Dniem dywidendy podczas którego została ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2019 był 14 lipca 2020 r. Wypłata pierwszej części dywidendy w kwocie 1 000 000 zł nastąpiła w dniu 20 lipca 2020 r. Pozostała część dywidendy w kwocie 500 000 zł została wypłacona 30 października 2020r.

7. Inwestycje w jednostkach zależnych

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

Stan na dzień 31.12.2020

Nazwa Spółki	Stopień zależności	Cena nabycia	Odpis aktualizujący	Wartość netto
CUF Sp. z o.o.	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	341	0	341
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	Zależna od CUF Sp. z o.o.	2 030	0	2 030
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	120	0	120
Euro-Tax.nl BV	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	43	0	43
Euro-tax.bg EOOD	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	42	0	42
Euro-Lohn Sp. z o.o.	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	342	0	342
		2 918	**0**	**2 918**

Stan na 31.12.2019

Nazwa Spółki	Stopień zależności	Cena nabycia	Odpis aktualizujący	Wartość netto
CUF Sp. z o.o.	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	342	0	342
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	Zależna od CUF Sp. z o.o.	2 030	0	2 030
Euro-tax.ro SRL	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	119	0	119
Euro-tax.nl BV	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	43	0	43
Euro-tax.bg EOOD	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	42	0	42
		2 576	**0**	**2 576**

7.1. 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%.

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

Celem transakcji jest dalszy rozwój spółki w połączeniu ze strategia produktową Grupy Euro-tax.pl S.A. Grupa Kapitałowa poprzez spółkę Euro-Lohn Sp. z o.o. zamierza uruchomić nową ofertę produktową dla klientów w Polsce oraz na rynkach zagranicznych.

Euro-Lohn sp. z o.o. w okresie od 01.01.2020 do 30.09.2020r. osiągnął zysk w wysokości 118 tys. zł. Udział w wyniku jednostki konsolidowanej metodą praw własności wyniósł 58 tys. zł.

W okresie od 01.10.2020 do 31.12.2020 spółka osiągnęła zysk w wysokości 59 tys. zł i była konsolidowana metodą pełną.

Euro-Tax.pl S.A. dnia 30.11.2018 roku objął udziały spółki Taxando GmBH za kwotę 8 500 EUR w przeliczeniu na polską walutę 36 897,40 zł; co daje procentowy udział w kapitale spółki w wysokości 25%. Dania 16 grudnia 2019 roku spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym grupa posiada 33,33% w podwyższonym kapitale zakładowym spółki.

Taxando GmbH w okresie od 01.01.2020 do 31.12.2020 r. osiągnął stratę w wysokości 249 tys. zł.

Udział w wyniku jednostki konsolidowanej metodą praw własności wyniósł -83 tys. zł.

8. Pochodne instrumenty finansowe

Stan na dzień 31.12.2020

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

Stan na dzień 31.12.2019

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

Stan na 31.12.2020

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	670	0	67	01.01.2021	31.08.2021	2020/2021
Kontrakt forward GBP-zabezpieczenie sprzedaży	32	0	3	01.01.2021	31.08.2021	2020/2021

Stan na 31.12.2019

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	650	73	0	28.08.2019	31.08.2020	2019/2020
Kontrakt forward GBP-zabezpieczenie sprzedaży	34	0	3	28.08.2019	31.08.2020	2019/2020

9. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Opis	31.12.2020	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	208	150
W tym od jednostek powiązanych	0	4
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	**208**	**150**
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	0	0
Inne należności	207	279
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	89	206
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	**326**	**222**
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	138	189
Przedpłaty i zaliczki	0	41
Pozostałe należności niefinansowe	0	14
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
Należności niefinansowe	**138**	**244**
Należności krótkoterminowe razem	**464**	**466**

Należności handlowe długoterminowe	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Pozostałe należności	0	7
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	0	0
Należności długoterminowe	**0**	**7**

Rozliczenia międzyokresowe czynne	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	38	46
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe	**38**	**46**
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	302	180
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe	**303**	**180**

Pożyczki krótkoterminowe	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
Razem krótkoterminowe pożyczki	**0**	**0**

Pożyczki długoterminowe	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	94	93
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Razem długoterminowe pożyczki	**94**	**93**

Pozostałe należności	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Należności z tytułu podatku dochodowego	104	96
Wypłacone należności do zwrotu	118	174
Nierozliczone wpłaty	0	0
Kaucje długoterminowe	0	11
Należności z tytułu vat	34	36
Razem	**256**	**317**

10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Środki pieniężne w kasie i w banku	10 543	11 510
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	0
Inne	0	0
Razem	**10 543**	**11 510**

11. Kapitał podstawowy

Poniższa tabela prezentuje dane ilościowe dotyczące kapitału podstawowego.

Opis	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	500	500
liczba akcji (w sztukach)	5 000 000	5 000 000
wartość nominalna jednej akcji w PLN	0,10	0,10
Wartość nominalna wszystkich akcji	**500**	**500**

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

12. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

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

Zobowiązania	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Zobowiązania handlowe	879	827
- w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
- w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	269	424
Pozostałe zobowiązania	9 842	8 899
- w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0

Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	14	27
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	503	890
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	342	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	70	0
Razem	**11 650**	**10 644**

Kwota pożyczki w wysokości 342 tys. PLN został przyznana przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. w ramach Tarczy Finansowej.

Rozliczenia międzyokresowe bierne obejmują:

Wyszczególnienie	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizje	128	117
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	53	48
Rezerwa na reklamę	2	6
Rezerwa Dana Lupu	0	0
Rezerwa partnerzy Gewerbe	0	0
Rezerwa na wynagrodzenia	25	227
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	61	26
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe	**269**	**424**
Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe	**0**	**0**

Pozostałe zobowiązania obejmują:

Pozostałe zobowiązania	**31.12.2020**	**31.12.2019**
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	564	452
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	8 779	7 832
Zobowiązania publiczno-prawne	505	462
Pozostałe	7	198
Razem	**9 855**	**8 944**

2.4. Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży	678	696
Koszt własny sprzedaży	0	0
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	**678**	**696**
Koszty sprzedaży	0	44
Koszty ogólnego zarządu	783	600
Pozostałe przychody operacyjne	28	1
Pozostałe koszty operacyjne	47	2
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	**-124**	**51**
Przychody finansowe	1 909	1 595
Koszty finansowe	0	40
Zysk (strata) z działalności gospodarczej	**1 786**	**1 606**
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**1 786**	**1 606**
Podatek dochodowy	-3	2
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej	**1 789**	**1 604**
Wynik na działalności zaniechanej	0	0
Zysk netto za okres obrotowy	**1 789**	**1 604**
Zysk przypadający udziały niekontrolujące	**0**	**0**
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej	**1 789**	**1 604**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk netto za okres obrotowy	**1 789**	**1 604**
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	**0**	**0**
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach	0	0
Przeszacowanie środków trwałych	0	0
Inwestycje w instrumenty kapitałowe	0	0
Udziały w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nieprzenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Pozycje przenoszone do wyniku finansowego	**0**	**0**
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	0	0
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Udział w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody	**1 789**	**1 604**
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	**0**	**0**
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	**1 789**	**1 604**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2020

AKTYWA	31.12.2020	31.12.2019
AKTYWA TRWAŁE		
Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
Prawa do użytkowania aktywów	0	0
Wartości niematerialne	67	0
Wartość firmy	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	895	546
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	644	665
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych	517	459
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13	5
Pozostałe należności	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0
Aktywa trwałe	**2 135**	**1 675**
AKTYWA OBROTOWE		
Zapasy	0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	70	130
Pożyczki	359	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	2	43
Inne aktywa finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 147	1 784
Rozliczenia międzyokresowe czynne	8	8
Aktywa obrotowe	**1 586**	**1 966**
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	0
Aktywa razem	**3 721**	**3 640**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2020 (c.d.)

PASYWA	31.12.2020	31.12.2019
Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej		
Kapitał podstawowy	500	500
Akcje własne	0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	0	0
Zyski zatrzymane	1 789	1 604
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych	0	0
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej	1 789	1 604
Pozostałe kapitały	1 339	1 235
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej	3 628	3 339
Udziały niedające kontroli	0	0
Razem kapitały własne	**3 628**	**3 339**
Zobowiązania długoterminowe		
Pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Obligacje zamienne na akcje	0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6	1
Rezerwy długoterminowe	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	0	0
Zobowiązania długoterminowe	**6**	**1**
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	46	262
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	25	21
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	16	18
Zobowiązania krótkoterminowe	**87**	**300**
Pasywa razem	**3 721**	**3 640**

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM za okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 oraz w okresie porównawczym

Spółka Euro-tax.pl S.A. będąca spółką dominującą w Grupie Kapitałowej Euro-tax.pl S.A. jest spółką holdingową, osiągająca przychody z tytułu dywidend od spółek zależnych oraz usług o zarządzanie (w wysokości 55 tys. miesięcznie)

Na dzień 31.12.2020

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	1 604	1 235	3 339	0	0	3 339
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	**500**	**0**	**0**	**1 604**	**1 235**	**3 339**	**0**	**0**	**3 339**
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Dywidendy	0	0	0	-1 500	0	-1 500	0	0	-1 500
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-104	104	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	**500**	**0**	**0**	**0**	**1 339**	**1 839**	**0**	**0**	**1 839**
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 789	0	1 789	0	0	1 789
Razem całkowite dochody	**0**	**0**	**0**	**1 789**	**0**	**1 789**	**0**	**0**	**1 789**
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo na koniec okresu	**500**	**0**	**0**	**1 789**	**1 339**	**3 628**	**0**	**0**	**3 628**

Na dzień 31.12.2019

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Różnice kursowe z przeliczenia	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	2 754	681	3 935	0	0	3 935
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	**500**	**0**	**0**	**2 754**	**681**	**3 935**	**0**	**0**	**3 935**
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-2 200	0	-2 200	0	0	-2 200
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-554	554	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	**500**	**0**	**0**	**0**	**1 235**	**1 735**	**0**	**0**	**1 735**
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 604	0	1 604	0	0	1 604
Razem całkowite dochody	**0**	**0**	**0**	**1 604**	**0**	**1 604**	**0**	**0**	**1 604**

Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Saldo na koniec okresu	**500**	**0**	**0**	**1 604**	**1 235**	**3 339**	**0**	**0**	**3 339**

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	**1 786**	**1 606**
Zmiana w kapitale obrotowym	**81**	**3**
Korekty razem	**-1 907**	**-1 568**
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-3	9
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	**-43**	**50**
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-74	0
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	0
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	-536	-86
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0	168
Pożyczki udzielone	-350	-469
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	-416
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	2	90
Otrzymane dywidendy	1 862	1 573
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	**905**	**860**
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	0	0
Nabycie akcji własnych	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	0	0
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	0

Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	0
Spłata kredytów i pożyczek	0	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	0	0
Odsetki zapłacone	0	0
Dywidendy wypłacone	-1 500	-2 200
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	**-1 500**	**-2 200**
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	**-638**	**-1 291**
Środki pieniężne na początek okresu	**1 784**	**3 075**
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	**1 147**	**1 784**

2.5. Istotne zastosowane pominięcia lub zniekształcenia pozycji skonsolidowanych

Nie dotyczy

2.6. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu raportu

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

Podstawa prawna sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki dominującej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust 1b i 1c ustawy o rachunkowości. Dnia 7 czerwca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie MSR/MSSF. Jednostką dominującą 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 była na dzień podjęcia uchwały spółka prawa cypryjskiego Rorison Investments Limited.

Dane porównywalne

Do danych porównywalnych zaprezentowanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowano zasady rachunkowości identyczne jak przyjęte do informacji na dzień 31 grudnia 2019 i za okres od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019.

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

Zasady kontynuacji działalności

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności przez spółki z Grupy kapitałowej.

Status zatwierdzenia Standardów w UE

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF"), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 oraz MSSF zatwierdzonymi przez UE. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnicy między standardami MSSF, które weszły w życie, a standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR") oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF").

Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

Zasady prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

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

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

Dane finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych, o ile nie podano inaczej.

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Ważne oszacowania i osądy księgowe

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF/MSR wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Wszystkie osądy, założenia, a także oszacowania, jakie zostały dokonane na potrzeby niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są prezentowane w notach do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, które stanowią jego integralną część. Oszacowania i osądy poddawane są nieustannej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji są zasadne.
Przyjęte szacunki i założenia odzwierciedlają najlepszą wiedzę kierownictwa 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,
- wielkości odpisów z tytułu aktualizacji wartości firmy,
- wysokości rezerw na świadczenia pracownicze oraz inne rezerwy, w tym z tytułu toczących się postępowań sądowych
- odroczonego podatku dochodowego.

Stosowane zasady rachunkowości

Zasada zakazu kompensat

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

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

Przychody z tytułu dywidend są ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo 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.

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.

Leasing

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

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

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

Waluty obce

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w rachunek zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione.

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

Dotacje

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Podatki

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

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

nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu oraz włączeniem przychodów i kosztów do opodatkowania z lat poprzednich. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

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

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

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

Podatek 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 kapitały 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.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

Utrata wartości

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości netto składników majątku trwałego w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty ich wartości. W przypadku, gdy stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna

danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależnymi od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów.

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

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

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

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

Aktywa 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 wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne. Rozchód środków pieniężnych w walutach obcych ustala się metodą FIFO (pierwsze przyszło – pierwsze wyszło)., za wyjątkiem środków pieniężnych w drodze klientów w walucie EUR, gdzie rozchód ustala się metodą szczegółowej identyfikacji.

Aktywa i zobowiązania finansowe

Instrumenty finansowe inne niż instrumenty pochodne ujmuje się jak składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w sprawozdaniu z sytuacji finansowej wtedy i tylko wtedy, gdy staje się związana postanowieniami umowy instrumentu.
Aktywa finansowe zakupione lub sprzedane w drodze standaryzowanej transakcji kupna lub sprzedaży odpowiednio ujmuje się lub zaprzestaje ich ujmowania na dzień zawarcia transakcji albo na dzień jej rozliczenia.
Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub do momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są

przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.
Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych również w przypadku istotnej modyfikacji składnika aktywów finansowych, m.in. w przypadku, gdy aneks do umowy aktywa finansowego spowoduje konieczność zmiany właściwej dla tego aktywa kategorii księgowej.
Aktywa i zobowiązania kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych i zamierza rozliczyć daną transakcję w wartościach netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować a zobowiązania finansowe rozliczyć.
Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne aktywa finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.
Klasyfikacja aktywów finansowych określana jest w momencie początkowego ujęcia, w zależności od charakteru i przeznaczenia aktywów finansowych. Zaliczenie aktywa finansowego do jednej z kategorii odbywa się na podstawie analizy dwóch równorzędnych kryteriów
: − modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz
− charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie to aktywa finansowe spełniające oba poniższe warunki:
− składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel zakłada utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy oraz
− warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.
Aktywa tej kategorii rozpoznaje się jako aktywa trwałe, pod warunkiem, że ich termin realizacji przekracza 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego. Takie aktywa początkowo ujmuje się w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu wycenia się je według zamortyzowanego kosztu po pomniejszeniu o odpisy z tytułu utraty wartości.
Sprzedaż aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie może się odbyć pod warunkiem spełnienia określonych przez Spółkę zasad zgodności sprzedaży z kryteriami modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy.
W przypadku usunięcia z bilansu aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, Spółka ujawnia analizę zysków lub strat ujętych w sprawozdaniu z całkowitych dochodów i wynikających z zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych oraz informacje dotyczące przyczyn zaprzestania ujmowania tych aktywów finansowych.
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite to aktywa finansowe spełniające oba poniższe warunki:
− składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych oraz
− warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.
Po początkowym ujęciu aktywa finansowe tej kategorii są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące

instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży, są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym. Na dzień wyłączenia składników aktywów finansowych z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.
Na moment początkowego ujęcia inwestycji w instrumenty kapitałowe nieprzeznaczonych do obrotu, Grupa Kapitałowa może skorzystać z możliwości odnoszenia zmian ich wartości godziwej na kapitały własne, przy czym wybór ten jest nieodwołalny i dokonywany jest na poziomie pojedynczej inwestycji w instrument kapitałowy.
W przypadku wyznaczenia przez Spółkę instrumentów kapitałowych do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite wszystkie zyski i straty z tytułu danego instrumentu, w tym zyski i straty z tytułu różnic kursowych (oprócz dochodów z dywidendy, które rozpoznawane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów), ujmowane są w innych całkowitych dochodach i Spółka nie ma możliwości ich reklasyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów.

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

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

Modyfikacje aktywów finansowych
W przypadku modyfikacji składnika aktywów niewycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy nieskutkującej wyłączeniem tego składnika aktywów z bilansu, Spółka ustala nową wartość bilansową brutto tego składnika po modyfikacji oraz odnosi zmianę tej wartości w stosunku do wartości bilansowej brutto sprzed modyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów, jako wynik z tytułu modyfikacji aktywów finansowych.
MSSF 9 Instrumenty Finansowe - standard wprowadza: nowy model utraty wartości aktywów finansowych oparty na koncepcji „straty oczekiwanej", zmiany w zakresie zasad klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (w szczególności aktywów finansowych) oraz wprowadza nowe podejście do rachunkowości zabezpieczeń. Spółka wdrożyła nowy standard, angażując aktywnie jednostki organizacyjne odpowiedzialne głównie za obszar rachunkowości i sprawozdawczości finansowej oraz zarządzanie ryzykiem. Początkowa wycena
W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w jego wartości godziwej, którą w przypadku aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych niewycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy powiększa się lub pomniejsza o koszty transakcyjne, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub emisji tych aktywów finansowych lub zobowiązań finansowych.
W momencie początkowego ujęcia Spółka wycenia należności z tytułu dostaw i usług, które nie mają istotnego komponentu finansowania (ustalonego zgodnie z MSSF 15), w ich cenie transakcyjnej (zgodnie z definicją w MSSF 15).
Utrata wartości
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Przesłankami wskazującymi, że należności handlowe utraciły wartość są: poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub będzie podmiotem finansowej reorganizacji, opóźnienia w spłatach. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością księgową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych

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

Na każdy dzień sprawozdawczy Spółka wycenia odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentu finansowego w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia, jeżeli ryzyko kredytowe związane z danym instrumentem finansowym znacznie wzrosło od momentu początkowego ujęcia. Celem wymogów w zakresie utraty wartości jest ujęcie oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia wszystkich instrumentów finansowych, w odniesieniu do których odnotowano znaczny wzrost ryzyka kredytowego od momentu początkowego ujęcia - niezależnie od tego, czy oceniane one były indywidualnie czy zbiorowo - biorąc pod uwagę wszystkie racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, włączając w to dane dotyczące przyszłości.
Spółka wycenia oczekiwane straty kredytowe z tytułu instrumentów finansowych w sposób uwzględniający:
− nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników,
− wartość pieniądza w czasie oraz –
racjonalne i możliwe do udokumentowania informacje, które są dostępne bez nadmiernych kosztów lub starań na dzień sprawozdawczy, dotyczące przeszłych zdarzeń, obecnych warunków i prognoz dotyczących przyszłych warunków gospodarczych.
Wartość księgową składnika aktywów ustala się za pomocą konta odpisów, a wysokość straty ujmuje się w wyniku finansowym w kosztach sprzedaży. W przypadku nieściągalności należności handlowych dokonuje się jej odpisu. Późniejsze spłaty uprzednio odpisanych należności uznaje się w pozycji kosztów sprzedaży w wyniku finansowym.

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

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

Instrumenty pochodne
Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub stratę ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany instrument pochodny pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Grupa definiuje określone instrumenty pochodne jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazanych aktywów i zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia wartości godziwej), zabezpieczenia wysoce prawdopodobnych transakcji prognozowanych, zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) lub też jako zabezpieczenia inwestycji netto w jednostki działające za granicą.
Instrumenty prezentuje się jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa obrotowe lub zobowiązania krótkoterminowe.

Wbudowane instrumenty pochodne

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

Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze statutem Spółki 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.
powstaje również z podziału zysku netto.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w przypadku, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający z przeszłych zdarzeń, jest prawdopodobne, że wypełnienie obowiązku spowoduje zmniejszenie zasobów ucieleśniających korzyści ekonomiczne 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.

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

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

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

Połączenia jednostek gospodarczych

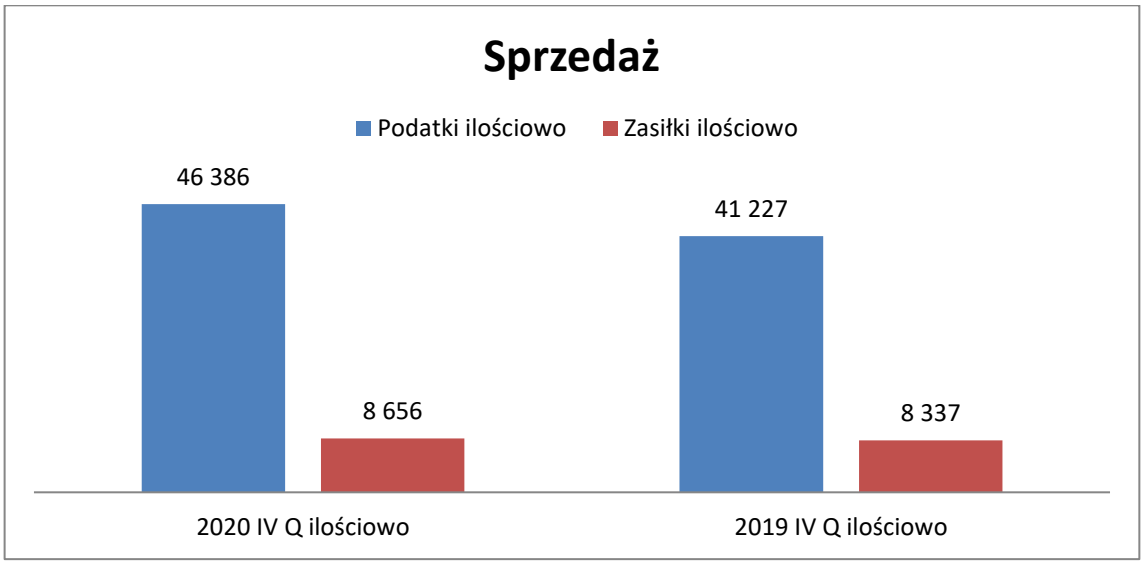
Zagadnienia związane z połączeniami jednostek gospodarczych reguluje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych". Standard ten nakazuje rozliczenie każdego połączenia za pomocą metody nabycia, polegającej na ustaleniu podmiotu przejmującego i przejmowanego, ustaleniu wartości godziwej przejmowanych aktywów,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

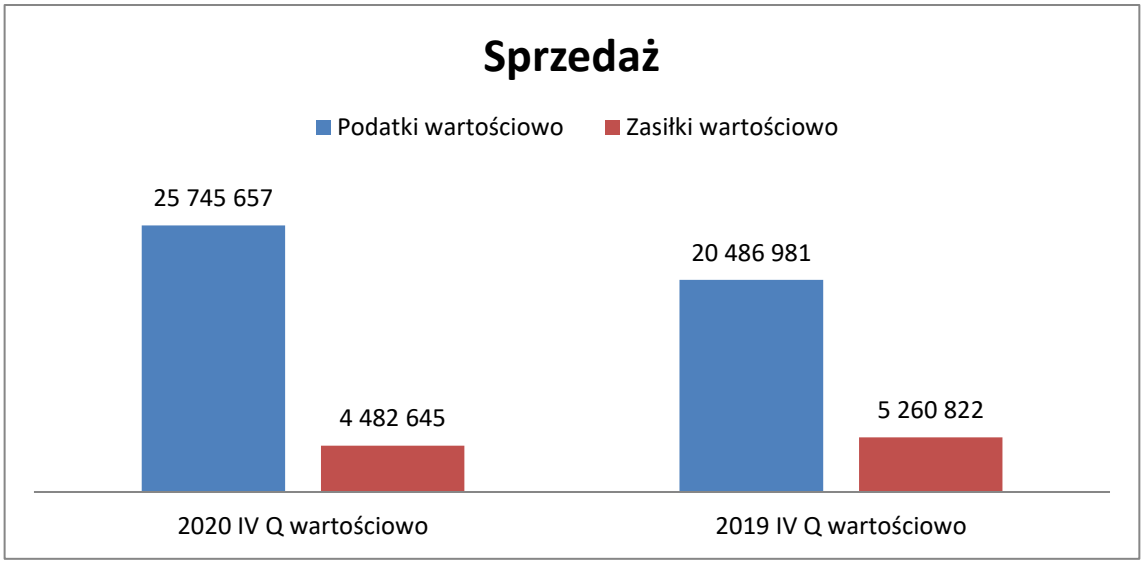
pozostającymi pod wspólną kontrolą (MSSF 3.2 c). W tym wypadku Spółka zastosowałaby metodę, skutkującą ujęciem powstającej całkowitej różnicy pomiędzy kapitałami własnymi podmiotów przejmowanych, a cenami przejęcia jako korekty kapitału własnego w pozycji nierozliczony wynik z lat ubiegłych.

3. Charakterystyka istotnych dokonań i niepowodzeń Emitenta w okresie objętym raportem, najważniejsze czynniki i zdarzenia w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na wyniki osiągnięte w okresie którego dotyczy raport kwartalny

Sprzedaż

W IV kw. 2020 roku Grupa Kapitałowa pozyskała 6,9 tys. nowych klientów na zwrot podatku z zagranicy i 0,7 tys. nowych klientów na usługę pozyskania zasiłku (głównie holenderski zasiłek zorgtoeslag i zasiłek niemiecki Kindergeld). Grupa Kapitałowa pozyskała 0,8 tys. więcej umów na zwrot podatku zza granicy w IV kw. 2020 roku w stosunku do analogicznego okresu zeszłego roku i taką samą ilość umów na pozyskanie zasiłków w stosunku do IV kw. 2019 roku. Łącznie w 2020 roku Grupa Kapitałowa pozyskała 46 tys. umów na zwrot podatku zza granicy i 8,7 tys. umów na pozyskanie zasiłków, w roku 2019 było to odpowiednio 41,2 tys. umów i 8,3 tys. umów.





Wysyłka umów do zagranicznych urzędów

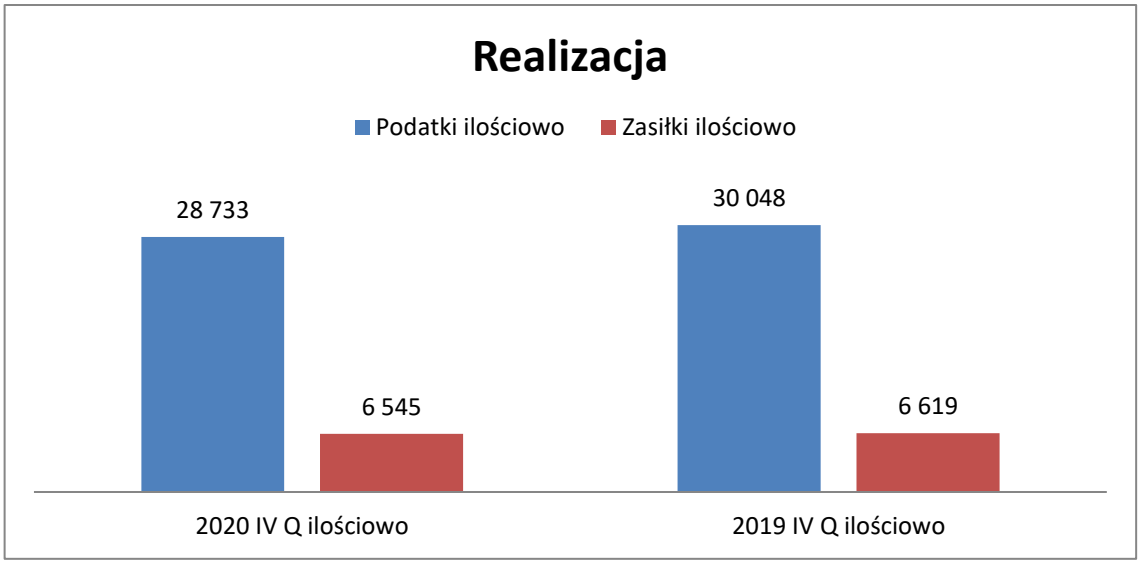
W IV kw. 2020 r. Emitent wysłał do zagranicznych urzędów o 2 tys. umów więcej niż w analogicznym okresie 2019 roku (1,5 tys. umów więcej na zwrot podatku zza granicy i 0,5 tys. więcej na pozyskanie zasiłku). Łącznie w 2020 roku Emitent wysłał 0,8 tys. umów więcej niż w roku 2019. Półprocentowy wzrost wysyłki pomimo wzrostu sprzedaży o 11% jest związany z faktem, iż znaczący spadek sprzedaży odnotował kanał B2B, pozyskujący najszybciej rotujące i najbardziej kompletne sprawy. Największy wzrost sprzedaży odnotowano natomiast w Bułgarii i Rumunii, gdzie sprawy rotują wolniej oraz konwersja umów wysłanych do sprzedanych jest często kilkanaście a nawet kilkadziesiąt punktów procentowych niższa niż w Polsce. Emitent podejmuje obecnie intensywne działania, aby podnieść konwersję umów wysłanych do sprzedanych w krajach ekspansji Ponadto, wzrost sprzedaży przypadł głównie na późniejsze miesiące w stosunku do zeszłego roku.

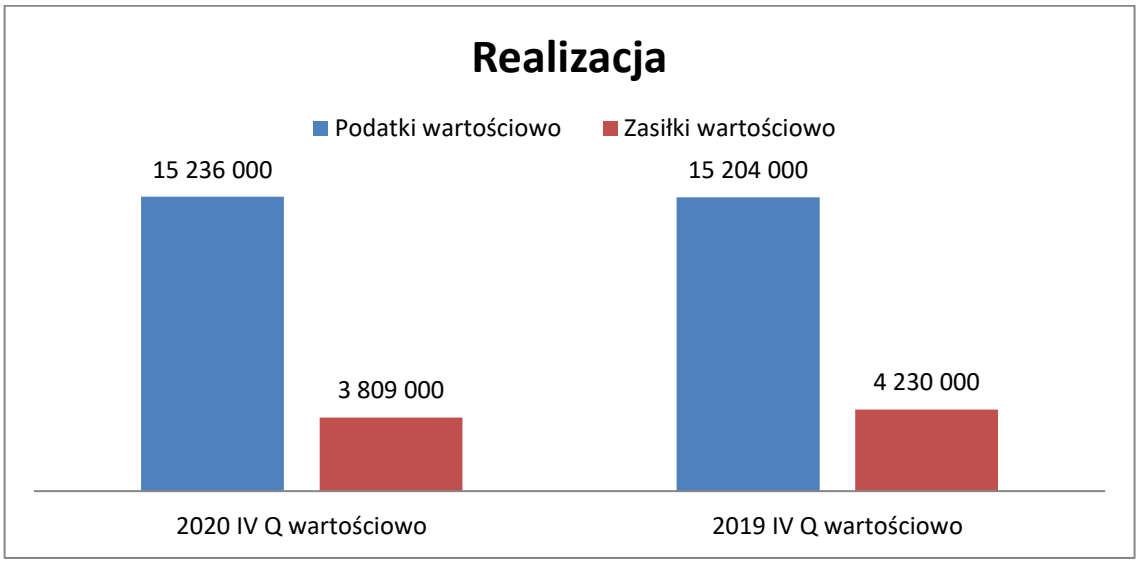
Realizacja zwrotu podatku i umów na pozyskanie zasiłków.

Dominujące źródło przychodów stanowiły wpływy ze świadczenia usługi zwrotu nadpłaconego podatku dochodowego oraz uzyskiwania zasiłków osobom, które podejmowały legalne zatrudnienie w wybranych krajach Europy Zachodniej. Przychody te generowane są jako prowizja od zrealizowanych zwrotów. W tym zakresie Grupa Kapitałowa jest uzależniona od procedur stosowanych w zagranicznych urzędach skarbowych.

WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE KWARTALNE W TYS. PLN	IV KW. 2020 r.	IV KW. 2019 r.
Przychody netto ze sprzedaży	6 625	5 941
Zysk (strata) netto	1 558	1 393

W IV kw. 2020 roku zostało zrealizowanych ok. 30 mln PLN zwrotów podatków i zasiłków dla 9,3 tys. klientów (35% na zwrot podatku z Niemiec, 27% na zwrot podatku z Holandii, 21% na zasiłek zorgtoeslag, 8% na zasiłek Kindergeld, 4% na zwrot podatku z Anglii, 3% na zwrot podatku z Belgii, pozostałe 2% na zwrot podatku, Irlandii, Austrii, Danii oraz zasiłki z Holandii i Belgii). W IV kw. 2020 r. Grupa Kapitałowa zrealizowała ok. 1,2 tys. umów więcej niż w analogicznym okresie 2019 roku i zanotowała przychody o 11,5 % wyższe w porównywaniu do analogicznego okresu rok wcześniej.

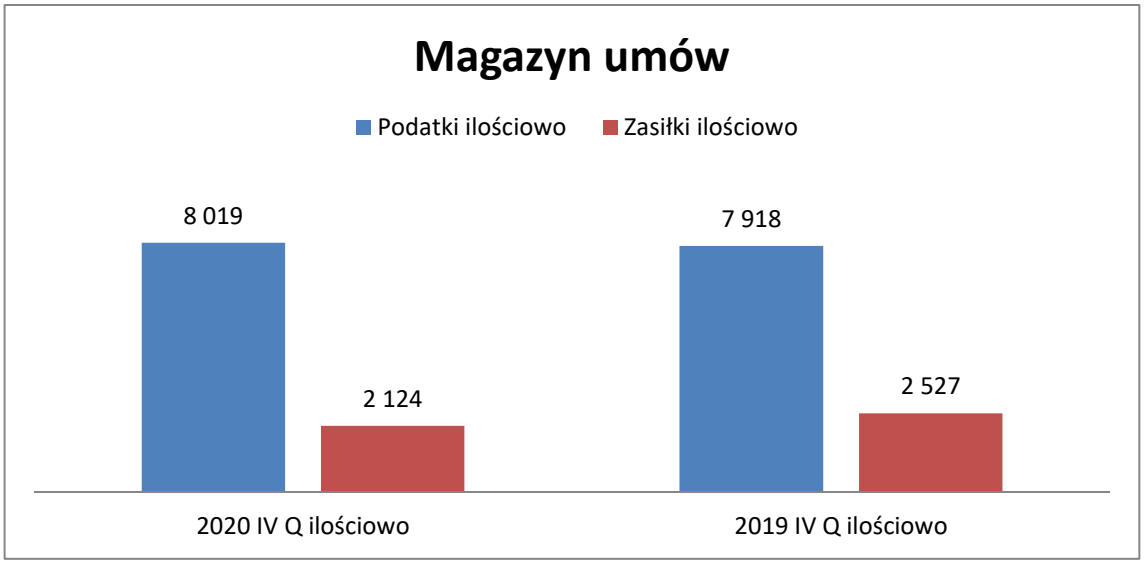


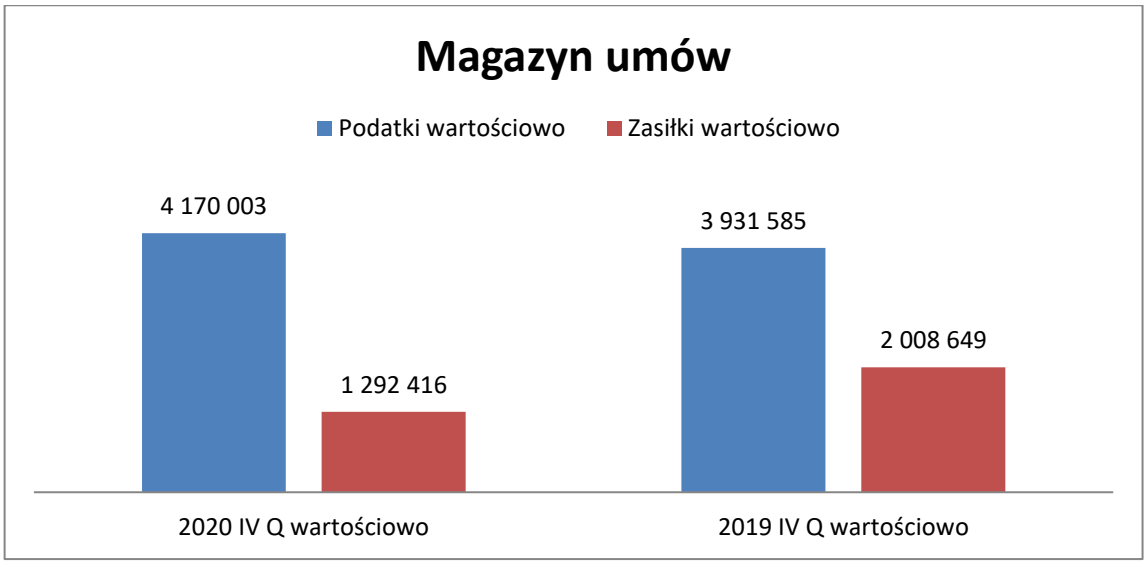


Zysk netto Grupy Kapitałowej był wyższy o 0,17 mln zł w IV kw. 2020 r. w stosunku do analogicznego okresu w 2019 r. Jest to związane przede wszystkim z faktem, iż Grupa Kapitałowa uzyskała o 0,7 mln zł więcej przychodów w IV kwartale 2020 w stosunku do analogicznego okresu 2019 roku. Negatywny wpływ na wynik miał również wzrost kosztów o 0,5 mln zł związany w głównej mierze z rozwojem działalności w spółce bułgarskiej.

Portfel umów

Szacowana wycena magazynu (portfela) umów znajdujących się na koniec 2020 roku w zagranicznych urzędach skarbowych jest niższa o 0,48 mln zł w stosunku do wyceny magazynu na koniec 2019 roku.





Sezonowość.

Działalność Grupy Kapitałowej emitenta charakteryzuje się wysoką sezonowością. Pierwsza połowa roku jest związana z pozyskiwaniem klientów, a tym samym ponoszeniem wysokich kosztów sprzedaży. Najwyższy poziom wysyłki do zagranicznych urzędów skarbowych Emitent osiąga w drugiej połowie roku. Realizacja umów przypada głównie na drugą połowę roku i kolejny rok.

Kurs walutowy.

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

Około 96% zwrotów podatku i pozyskanych zasiłków dla klientów Grupy Kapitałowej w IV kw. 2020 roku było realizowanych z Holandii, Niemiec i Belgii - nominowane w EUR

(euro), ok. 4% zwrotów podatku dla klientów Grupy Kapitałowej było realizowane z Wielkiej Brytanii i nominowane w GBP (funt szterling).

Relatywne umacnianie się złotego w relacji do EUR w IV kw. 2020 r. przyczyniło się do zmniejszenia średniej prowizji realizowanej na jednym kliencie w porównaniu do III kw. 2020 roku.

Relatywne umacnianie się złotego w relacji do GBP w IV kw. 2020 r. przyczyniło się do zwiększenia średniej prowizji realizowanej na jednym kliencie w porównaniu do III kw. 2020 roku.

W zakresie zabezpieczenia i minimalizacji skutków wahań kursu walutowego Spółka stosuje politykę zabezpieczeń zakładającą częściowe zabezpieczenie w formie kontraktów terminowych dla prowizji od środków będących w procesie postępowania w urzędach skarbowych. Zabezpieczany jest kurs złotego w stosunku do przyjętego budżetu. Ekspozycja w kontraktach terminowych jest zawsze skorelowana z rzeczywistą prowizją. W ramach realizacji polityki zabezpieczeń walutowych Spółka Zależna Emitenta CUF Sp. z o.o., w której są akumulowane zwroty podatków (spółka CUF Sp. z o.o. kontroluje przepływ gotówki z tyt. zwrotu podatków), współpracuje z Domem Maklerskim AFS Sp. z o.o. (wiodącą firmą doradztwa finansowego specjalizująca się głównie w kwestiach zarządzania ryzykiem finansowym).

Na dzień 31.12.2020 Grupa Kapitałowa posiadała na okres do 31 sierpnia 2021 roku zabezpieczenia wolumenu prowizji w następującej wysokości:

- 32 tys. GBP po średnim kursie PLN/GBP 5,0273
- 670 tys. EUR po średnim kursie PLN/EUR 4,5268

Na dzień publikacji raportu Grupa Kapitałowa posiadała na okres do 31 grudnia 2021 roku zabezpieczenia wolumenu prowizji w następującej wysokości:

- 48 tys. GBP po średnim kursie PLN/GBP 5,0506
- 1 050 tys. EUR po średnim kursie PLN/EUR 4,5349

W IV kw. 2020 r. Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk z tytułu realizacji kontraktów terminowych w wysokości 16 tys. PLN.

4. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz finansowych

Spółka Euro-Tax.pl S.A. nie publikowała prognoz finansowych na koniec 2020 roku ani poszczególne kwartały 2020 roku.

5. Informacje o podejmowanych przez Emitenta działaniach i inicjatywach nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie w okresie objętym raportem kwartalnym

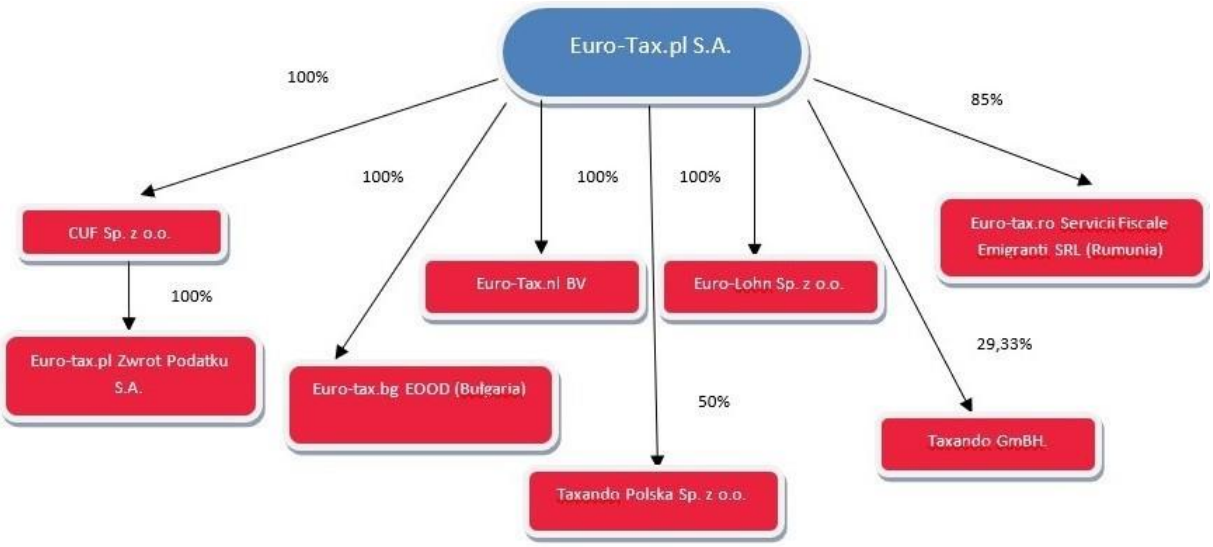
Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl od 2008 r. kontynuuje realizację programu inwestycji, który ma na celu usprawnienie procesów niezbędnych do realizacji e-usługi zwrotu podatku, zasiłków, a obecnie również i transgranicznej obsługi kadrowej.

Inwestycje były związane z realizacją takich zamierzeń jak:

- zwiększenie nakładów na marketing internetowy,
- pozyskanie wykwalifikowanych pracowników,
- działania mające na celu zdywersyfikowanie źródeł pozyskiwania klientów (znaczna intensyfikacja działań w zakresie pozyskiwania klientów na umowy dot. zasiłków).
- powołanie spółki rumuńskiej, spółki bułgarskiej i spółki doradztwa podatkowego (a w roku 2020 podpisanie umowy z Niecko Rechtsanwalts UG, niemiecką spółką doradztwa podatkowego)
- powołanie spółki Euro-Lohn Sp. z o.o.
- inwestycja w Taxando GmbH.
- usprawnienie wewnętrznych systemów informatycznych, zmiana organizacji i procesów (wdrożenie Activity Based Costing).
- wdrożenie jednolitego procesu elektronicznego obiegu dokumentów.

6. Opis Grupy Kapitałowej Emitenta

Euro-Tax.pl S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do pięciu Spółek Zależnych, współkontrolującą wobec spółki Euro-Lohn Sp. z o.o. oraz stowarzyszoną z Taxando GmbH, wraz z którymi tworzy on Grupę Kapitałową Euro-Tax.pl. Spółkami zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi są następujące podmioty:



- Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. – największa w Polsce spółka zajmująca się obsługą klientów zainteresowanych odzyskaniem i rozliczeniem nadpłaconego podatku z tytułu pracy za granicą. Świadczy usługę e-commerce: spółka koncentruje się na pozyskiwaniu klientów za pośrednictwem Internetu oraz poprzez call center, działa w kanale B2C;
- CUF Sp. z o.o. – spółka wyspecjalizowana w procedowaniu i obsłudze zwrotów nadpłaconego podatku za pracę za granicą bezpośrednio przed tamtejszymi urzędami skarbowymi. Działalność CUF Sp. z o.o. oparta jest o procedowanie zwrotów nadpłaconego podatku przez klientów zgłoszonych przez Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. oraz innych partnerów na terenie Polski. CUF Sp. z o.o. działa przede wszystkim w kanale B2B;
- Euro-Lohn Sp. z o.o. - Utworzenie spółki Euro-Lohn sp. z o.o. jest związanie 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 główna 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;

  Dnia 16 września 2020 roku spółka Euro-tax.pl S.A. podpisała ze spółką AR Beteiligung GmbH umowę nabycia 449 udziałów o wartości nominalnej 22 450 zł w spółce Euro-Lohn Sp. z o.o.

W wyniku transakcji spółka Euro-tax.pl S.A. stała się jedynym udziałowcem spółki Euro-Lohn Sp. z o.o. dotychczasowy udział w kapitale zakładowym wynosił 48,97%. Cena nabycia udziałów wyniosła 71 391 EUR.

Celem transakcji jest dalszy rozwój spółki w połączeniu ze strategia produktową Grupy Euro-tax.pl S.A. Grupa Kapitałowa poprzez spółkę Euro-Lohn Sp. z o.o. zamierza uruchomić nową ofertę produktową dla klientów w Polsce oraz na rynkach zagranicznych.

- Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - Spółka Zależna w Rumunii, która koncentruje się na pozyskiwaniu i obsłudze rumuńskojęzycznych klientów zainteresowanych zwrotem nadpłaconych zaliczek na podatek za pracę na terenie wybranych krajów Unii Europejskiej. Wejście Emitenta na rynek rumuński jest elementem realizacji strategii Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl związanej z ekspansją usług zwrotu podatku za pracę za granicą skierowanych do obywateli krajów Europy Środkowo Wschodniej (CEE).
- Euro-tax BV – spółka zależna z siedzibą w Holandii. Utworzenie spółki Euro-tax.nl BV jest związane z realizacją planów rozwoju usługi zwrotu podatku z Holandii dzięki zacieśnieniu współpracy z holenderskim urzędem skarbowym Belastingdienst. Potencjalna współpraca ma umożliwić znacznie szybsze procesowanie zwrotów nadpłaconego podatku z Holandii. Ponadto, powołanie nowej spółki ma umożliwić rozwój działań sprzedażowych na rynku holenderskim.
- Taxando GmbH - Dnia 29 września 2018 roku Emitent podpisał umowę inwestycyjną z Taxando GmbH, panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem. Zgodnie z podpisaną umową Emitent zainwestuje 100.000 EUR obejmując 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy, co stanowi 25 % udziału w kapitale zakładowym w spółki Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie, ponadto strony zobowiązały się do powołania spółki Taxando sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, gdzie Emitent obejmie 50% udziałów w spółce za kwotę 10.000 zł.
  Tego samego dnia Emitent podpisał z panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem umowę nabycia udziałów w spółce Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie. W wyniku transakcji Emitent nabył 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy po cenie 100.000 EUR, co stanowi 25% udziału w kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH.
  Celem zawartej umowy inwestycyjnej i nabycia spółki niemieckiej jest:
  1) Rozwój usług Emitenta na rynku niemieckim;

  2) Dostęp do nowoczesnego oprogramowania rozliczającego niemieckie deklaracje podatkowe dla osób fizycznych;

  3) Stworzenie ośrodka przygotowywania niemieckich deklaracji podatkowych dla osób fizycznych w Polsce.

  Dnia 16 grudnia 2019 roku Emitent objął 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym

Emitent posiadać będzie 33,33% w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Dnia 17 kwietnia 2020 została zarejestrowana przez niemiecki sąd rejestrowy.

22 stycznia 2021 podniesiono kapitał spółki z 38.250,00 € o 6.750,00 € na 45.000,00 €.

A. Krzysztof Piotr Borsuk jako nowy wspólnik otrzymał 5400 udziałów po 1 EUR
B. Maciej Szewczyk otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
C. Maciej Wawrzyniak otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
D. EURO-TAX.PL S.A. otrzymał 450 udziałów po 1 EUR

Tym samym Emitent posiada 29,33 % udziałów w spółce.

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

- Taxando Polska Sp. z o.o. - zgodnie z podpisaną dnia 29 listopada 2018 umową inwestycyjną, Emitent podpisał dnia 12.11.2020 umowę spółki Taxando Polska Sp. z o.o. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10 000 zł i dzieli się na 100 udziałów, o wartości nominalnej 100,00 zł każdy. Wspólnik Euro-tax.pl S.A. objął 50 udziałów, o wartości nominalnej po 100,00 zł i łącznej wartości 5 000 zł, wspólnik Maciej Szewczyk objął 25 udziałów, o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy i łącznej wartości 2 500 zł, wspólnik Maciej Wawrzyniak objął 25 udziałów, o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy i łącznej wartości 2 500 zł.

  Podstawowym celem Spółki jest nadzór, kontrola i opracowanie niemieckich deklaracji podatkowych dla Partnerów B2B, oraz zlecanych do procesowanie przez spółkę Taxando GmbH.

Wszystkie spółki, poza Taxando GmbH i Taxando Polska Sp. z o.o., są objęte w sprawozdaniu skonsolidowanym konsolidacją przeprowadzoną metodą pełną. Spółka Taxando Polska Sp. z o.o. i Taxando GmbH są objęte konsolidacją metodą praw własności.

7. Struktura Akcjonariatu Emitenta z wykazem Akcjonariuszy posiadających powyżej 5% głosów

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 15.02.2021 r.)

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji (w %)	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)
Rorison Investments Limited	A	2 056 787	2 056 787	41,14 %	41,14 %
Formonar Invesments Limited	A	1 250 500	1 250 500	25,01 %	25,01 %
TCC Sp. z o.o.	A	648 213	648 213	12,96 %	12,96 %
Bigrista Holdings Limited	A	419 500	419 500	8,39 %	8,39 %
OPTI TFI SA	A	253 237	253 237	5,44 %	5,44 %
Pozostali akcjonariusze	A	371 763	371 763	7,06 %	7,06 %
Razem	**A**	**5 000 000**	**5 000 000**	**100 %**	**100 %**

8. Liczba osób zatrudnionych u Emitenta w omawianym kwartale w przeliczeniu na pełne etaty oraz świadczenia pracownicze.

Świadczenia pracownicze
Na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na dzień bilansowy składają się:

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Świadczenie z tytułu zaległych urlopów	120	88
Świadczenia z tytułu wynagrodzeń	564	452
Razem	**684**	**540**

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

Wyszczególnienie	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Zarząd	2	2
Pracownicy umysłowi	131	132
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	**133**	**134**

Świadczenia pracownicze	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2019 do 31.12.2019
Koszty bieżącego zatrudnienia	8 302	6 936
Koszty ubezpieczeń społecznych	763	603
Zyski i straty z korekty zobowiązania z tytułu świadczeń z tytułu odpraw emerytalnych oraz nagród jubileuszowych	0	0
Opcje na akcje przyznane członkom Zarządu i pracownikom	0	0
Akcje przyznane członkom Zarządu i pracownikom	0	0
Inne świadczenia na rzecz pracowników	0	0
Razem	**9 065**	**7 539**

9. Oświadczenia Zarządu Emitenta o danych finansowych jednostkowych i skonsolidowanych zawartych w raporcie

Zarząd Spółki Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy, przedstawione skrócone sprawozdanie finansowe jednostkowe i skonsolidowane za IV kwartał 2020 roku oraz dane porównywalne za analogiczny kwartał poprzedniego roku obrotowego, a także dane finansowe narastająco, sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Spółkę, oraz że pozostałe niefinansowe informacje dotyczące działalności Spółki oraz Grupy Kapitałowej w okresie objętym raportem przedstawiają prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Spółki oraz Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A.

Adam Powiertowski – Prezes Zarządu

Tomasz Jamrozy – Członek Zarządu