

# RAPORT KWARTALNY

## SKONSOLIDOWANY

za okres 01.10.2023 – 31.12.2023

## 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

<b>Nazwa</b>	Euro-Tax.pl S.A.
<b>Forma prawna:</b>	Spółka Akcyjna
<b>Siedziba:</b>	61-626 Poznań, ul. Szelałowska 25/2-3
<b>Telefon:</b>	+48 (61) 828 8102
<b>Fax:</b>	+48 (61) 828 8122
<b>Strona Internetowa:</b>	www.euro-tax-sa.pl
<b>E-mail:</b>	ir@euro-tax.pl
<b>REGON:</b>	300855761
<b>NIP:</b>	972-117-92-58
<b>Numer KRS:</b>	0000311384
<b>Zarząd:</b>	Adam Powiertowski – Prezes Zarządu, Anna Wawrzynkiewicz – Członek Zarządu Krzysztof Kuźnik – Członek Zarządu
<b>Liczba akcji:</b>	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, Rumunów i Bułgarów. 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 listopadzie 2022 zarząd Euro-Tax.pl S.A. przedstawił nową, trzyletnią strategię Grupy Kapitałowej na lata 2023-2025. Zgodnie z jej głównymi założeniami spółka będzie się koncentrować na wdrożeniu nowego modelu sprzedaży opartego o lojalność dotychczasowych klientów, w połączeniu z nowymi możliwościami automatyzacji i robotyzacji procesów i przetwarzania danych oraz nowymi kanałami prezentowania spersonalizowanej oferty (panel klienta).

Ponadto spółka będzie rozwijać nowe usługi w ramach działalności Euro-Lohn a także skupiać się na ekspansji usług Euro-lohn na rynku bułgarskim i rumuńskim oraz budowaniu w ten sposób kanału sprzedaży B2B i uzyskaniu synergii wszystkich głównych produktów w ramach grupy kapitałowej.

Spółka stawia także na rozwój HR w całej grupie ze szczególnym uwzględnieniem wsparcia pracowników kluczowych i budowaniu kompetentnej i stabilnej kadry menadżerskiej w Rumunii i Bułgarii. Ponadto zamierza ukierunkować się na rozwój pracowników IT a także stawia na dalszy rozwój technologiczny (robotyzacja, automatyzacja, rozwój infrastruktury IT).

W nowej strategii zmianie uległa misja i wizja firmy:

#### **Misja**

Rozwijając nasz zespół, sprawiamy, że rozliczenia transgraniczne są łatwe i dostępne.

#### **Wizja**

Dzięki innowacyjności i nabytej wiedzy w zakresie rozliczeń transgranicznych jesteśmy liderem na rynku europejskim, skupiającym się na dostępności usług przez 24/7.

Powyższa strategia została formalnie zatwierdzona przez Radę Nadzorczą 16 listopada 2022.

#### **1.4. Organy jednostki dominującej**

**W skład Zarządu Euro-Tax.pl S.A. na dzień 14.02.2024 r. wchodzi:**

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

**W skład Rady Nadzorczej Euro-Tax.pl S.A. na dzień 14.02.2024 r. wchodzi:**

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

## 2. Skrócone skonsolidowane kwartalne sprawozdanie finansowe

### 2.1. SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2023

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe		245	199
Prawa do użytkowania aktywów		975	842
Wartości niematerialne		314	437
Wartość firmy		828	660
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		474	437
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych		0	0
Inwestycje długoterminowe		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		274	329
Inne rozliczenia międzyokresowe		0	10
Pozostałe należności	9	0	0
Inne aktywa finansowe		26	28
<b>Aktywa trwałe</b>		<b>3 137</b>	<b>2 941</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>			
Zapasy		0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	9	657	786
Pożyczki		0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego		231	8
Inne aktywa finansowe		0	136
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	14 789	12 339
Rozliczenia międzyokresowe czynne	9	81	62
<b>Aktywa obrotowe</b>		<b>15 759</b>	<b>13 330</b>
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
<b>Aktywa razem</b>		<b>18 896</b>	<b>16 272</b>

<b>PASYWA</b>	<b>Nota</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej</b>			
Kapitał podstawowy	11	500	500
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej		0	0
Akcje własne		0	0
Zyski zatrzymane		-382	-1 012
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		-3 405	-3 543
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		3 023	2 531
Pozostałe kapitały		4 519	4 527
Różnice kursowe z przeliczenia		-47	-71
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		4 589	3 943
Udziały niedające kontroli		0	0
<b>Razem kapitały własne</b>		<b>4 589</b>	<b>3 943</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego		45	71
Rezerwy długoterminowe		38	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego		424	292
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		<b>506</b>	<b>363</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	12 350	10 351
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego		129	111
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego		572	572
Inne zobowiązania finansowe		0	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe		0	25
Rezerwy krótkoterminowe		144	289
Rozliczenia międzyokresowe	12	606	617
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>		<b>13 801</b>	<b>11 966</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>18 896</b>	<b>16 272</b>

## 2.2. SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 01.01.2023-31.12.2023

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	2	33 186	28 056
Koszt własny sprzedaży	3	2 444	2 299
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>30 742</b>	<b>25 757</b>
Koszty sprzedaży	3	4 746	4 439
Koszty ogólnego zarządu	3	22 700	19 077
Pozostałe przychody operacyjne		612	795
Pozostałe koszty operacyjne		158	96
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>3 750</b>	<b>2 940</b>
Przychody finansowe	4	570	290
Koszty finansowe	4	664	107
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>		<b>3 656</b>	<b>3 123</b>
<b>Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		<b>41</b>	<b>-7</b>
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>3 697</b>	<b>3 116</b>
Podatek dochodowy		704	579
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		2 993	2 537
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>		<b>2 993</b>	<b>2 537</b>
Zysk przypadający udziału niekontrolujące		-29	6
<b>Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej</b>		<b>3 023</b>	<b>2 531</b>



## Skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 01.10.2023-31.12.2023

Wyszczególnienie	Nota	01.10.2023 do 31.12.2023	01.10.2022 do 31.12.2022
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	2	10 329	9 375
Koszt własny sprzedaży	3	857	719
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>		<b>9 472</b>	<b>8 656</b>
Koszty sprzedaży	3	977	980
Koszty ogólnego zarządu	3	6 457	5 153
Pozostałe przychody operacyjne		294	196
Pozostałe koszty operacyjne		132	92
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>		<b>2 200</b>	<b>2 626</b>
Przychody finansowe	4	99	81
Koszty finansowe	4	460	31
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>		<b>1 839</b>	<b>2 677</b>
<b>Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności</b>		<b>-3</b>	<b>14</b>
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>		<b>1 836</b>	<b>2 692</b>
Podatek dochodowy		379	375
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		1457	2 316
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>		<b>1457</b>	<b>2 316</b>
Zysk przypadający udziały niekontrolujące		-13	19
<b>Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej</b>		<b>1 471</b>	<b>2 297</b>

### 2.3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Wyszczególnienie	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>	<b>2 993</b>	<b>2 537</b>
<b>Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</b>	<b>-101</b>	<b>62</b>
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	-58	61
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-44	2
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
<b>Całkowite dochody</b>	<b>2 892</b>	<b>2 599</b>
<b>Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym</b>	<b>-29</b>	<b>19</b>
<b>Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu</b>	<b>2 921</b>	<b>2 581</b>

## 2.4. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

2022

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	-2 226	4 715	-51	2 938	0	2 938
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
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 2 226</b>	<b>4 715</b>	<b>-51</b>	<b>2 938</b>	<b>0</b>	<b>2 938</b>
Inne zmiany w grupie	0	0	0	33	0	-22	11	0	11
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	-1 246	-354	0	-1 600	0	-1 600
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-105	105	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 544</b>	<b>4 466</b>	<b>-73</b>	<b>1 350</b>	<b>0</b>	<b>1 350</b>
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 531	0	0	2 531	0	2 531
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	61	2	63	0	63
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 531</b>	<b>61</b>	<b>2</b>	<b>2 594</b>	<b>0</b>	<b>2 594</b>
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
<b>Razem zmniejszenia kapitału</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo na koniec okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 012</b>	<b>4 527</b>	<b>-71</b>	<b>3 944</b>	<b>0</b>	<b>3 944</b>

2023

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Kapitał własny razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	- 1 012	4 527	-71	3 944	0	3 944
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
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>- 1 012</b>	<b>4 527</b>	<b>-71</b>	<b>3 944</b>	<b>0</b>	<b>3 944</b>
Inne zmiany w grupie	0	0	0	-93	0	68	-25	0	-25
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	-1 797	-453	0	-2 250	0	-2 250
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-503	503	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-3 405</b>	<b>4 577</b>	<b>-3</b>	<b>1 669</b>	<b>0</b>	<b>1 669</b>
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	3 023	0	0	3 023	0	3 023
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	-58	-44	-102	0	-102
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 023</b>	<b>-58</b>	<b>-44</b>	<b>2 921</b>	<b>0</b>	<b>2 921</b>
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
<b>Saldo na koniec okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-382</b>	<b>4 519</b>	<b>-47</b>	<b>4 590</b>	<b>0</b>	<b>4 590</b>

## 2.5. SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>3 697</b>	<b>3 116</b>
Zmiana w kapitale obrotowym	1 921	-125
Korekty razem	1 449	882
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-870	-454
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>6 197</b>	<b>3 418</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-220	-142
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-153	-92
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	0	0
Pożyczki udzielone	0	0
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	-2
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	16	1
Otrzymane dywidendy	0	0
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-357	-235
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
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	-25	-50
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-697	-739
Odsetki zapłacone	-150	33
Dywidendy wypłacone	-2 250	-1 600
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-3 122	-2 357
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>2 718</b>	<b>827</b>
<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>12 339</b>	<b>11 472</b>
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-267	39
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>14 789</b>	<b>12 339</b>

## 2.6. 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 01.01.2023 – 31.12.2023**

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	41 798	951	0	42 748
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
<b>Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:</b>	<b>41 798</b>	<b>951</b>	<b>0</b>	<b>42 748</b>
Wynik operacyjny segmentu	3 441	-255	0	3 186
Pozostałe informacje				
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	343	0	0	343
Amortyzacja	348	18	0	366
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	15 840	3 056	0	18 896

<b>Uzgodnienie</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
<b>Przychody segmentów</b>		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	42 748	35 936
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	-9 562	-7 880
Przychody ze sprzedaży	33 186	28 056
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	3 192	1 356
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	104	885
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	612	795
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	158	96
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	41	-7
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>3 792</b>	<b>2 933</b>
Przychody finansowe	570	290
Koszty finansowe	664	107
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>3 697</b>	<b>3 116</b>

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 trwale, 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.

<b>Aktywa segmentów</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	17 034	9 806
Aktywa niealokowane do segmentów	3 885	8 635
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-2 022	-2 169
<b>Aktywa segmentów</b>	<b>18 896</b>	<b>16 272</b>



## 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 w rozbięciu na poszczególne obszary geograficzne działalności.

<b>Aktywa trwałe</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Wielkopolskie	1 424	1 347
Dolnośląskie	264	167
Rumunia	479	556
Niemcy	646	646
Bułgaria	282	183
Holandia	43	43
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>3 137</b>	<b>2 941</b>

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2022).

<b>Przychody</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Wielkopolskie	12 116	11 118
Dolnośląskie	10 503	8 788
Rumunia	5 336	4 356
Niemcy	0	0
Bułgaria	5 231	3 794
Holandia	0	0
<b>Razem przychody</b>	<b>33 186</b>	<b>28 056</b>

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2022).

## 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:

<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	33 186	28 056
Pozostałe przychody	0	0
<b>Razem</b>	<b>33 186</b>	<b>28 056</b>

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:

<b>Koszty według rodzaju</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	894	959
Zużycie materiałów i energii	766	566
Usługi obce	11 078	10 350
Podatki i opłaty	388	297
Wynagrodzenia	14 418	12 134
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 001	1 279
Pozostałe koszty rodzajowe	344	232
Pozostałe koszty	0	0
<b>Razem</b>	<b>29 891</b>	<b>25 817</b>

#### 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.

<b>Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Zysk z realizacji forwardów	519	128
Strata z realizacji forwardów	0	0
Premia opcyjna	0	0
<b>Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów</b>	<b>519</b>	<b>128</b>
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
<b>Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych</b>	<b>519</b>	<b>128</b>
<b>Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:</b>		

<b>Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
<b>Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:</b>		
Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	0	99
Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych:	65	0
Pochodne instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe	0	0
<b>Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej</b>	<b>-65</b>	<b>99</b>

<b>Przychody finansowe</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	0	0
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	51	5
- dywidendy otrzymane	0	0
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	0	61
- inne	0	95
zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	519	128
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>570</b>	<b>290</b>

<b>Koszty finansowe</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Koszty odsetek	314	72
- kredyty bankowe i pożyczki	0	7
- umowa leasingu	94	66
- inne	219	0
Straty z tytułu różnic kursowych	248	0
Inne koszty finansowe	102	34
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>664</b>	<b>107</b>

#### 5. Zyski/straty kursowe netto

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

<b>Zyski (straty) kursowe netto</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
Koszt własny sprzedaży	0	0
Przychody finansowe netto	1 972	1 986
Koszty finansowe netto	0	0
<b>Razem</b>	<b>1 972</b>	<b>1 986</b>

#### 6. Dywidenda na akcję

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. informuje, iż na mocy uchwały nr 8 z dnia 27 czerwca 2023 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć całość wypracowanego zysku za rok obrotowy 2022 r. w wysokości 1 796 661,87 zł oraz kapitał zapasowy Spółki w kwocie 453 338,13 zł na wypłatę dywidendy, co stanowi 0,45 zł na akcję.

Dniem dywidendy podczas którego została ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2022 był 5 lipca 2023 r. Wypłata dywidendy nastąpiła w dniu 12 lipca 2023 roku.

## 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 31.12.2023

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.	433	0	433
Euro-Tax.nl BV	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	43	0	43
Euro-tax.bg OOD	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
<b>RAZEM</b>		<b>3 232</b>	<b>0</b>	<b>3 232</b>

### Stan na dzień 31.12.2022

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.	433	0	433
Euro-Tax.nl BV	Zależna od Euro-Tax.pl S.A.	43	0	43
Euro-tax.bg OOD	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
<b>RAZEM</b>		<b>3 232</b>	<b>0</b>	<b>3 232</b>

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

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

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

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

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

### **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 strategią 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. od 01.10.2020 spółka jest 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%. Dnia 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. W styczniu 2021 nastąpiło podwyższenie kapitału

zakładowego spółki Taxando GmbH do kwoty 45.000 EUR. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 450 udziałów w podwyższonym kapitale za kwotę 450 EUR i tym samym jej udział w kapitale wynosi 29,33 %.

Spółka Taxando GmbH w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. osiągnęła zysk w wysokości 86 tys. zł.

Udział w wyniku jednostki konsolidowanej metodą praw własności wyniósł 25 tys. zł.

Udział w wyniku spółki Taxando Polska Sp. z o.o. wyniósł 16 tys. zł.

## 8. Pochodne instrumenty finansowe

### Stan na dzień 31.12.2023

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania	Razem
Forwardy	0	0	0
Opcje	0	0	0
Inne	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Cześć długoterminowa	0	0	0
<b>Cześć krótkoterminowa</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Stan na dzień 31.12.2022

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania	Razem
Forwardy	136	0	136
Opcje	0	0	0
Inne	0	0	0
<b>Razem</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>136</b>
Cześć długoterminowa	0	0	0
<b>Cześć krótkoterminowa</b>	<b>136</b>	<b>0</b>	<b>136</b>

**Stan na 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Brak	0	0	0	-	-	-

**Stan na 31.12.2022**

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	820	138	0	31.01.2023	30.09.2023	2023



**9. Należności handlowe oraz pozostałe należności**

Opis	31.12.2023	31.12.2022
Należności z tytułu dostaw i usług	361	508
W tym od jednostek powiązanych	0	21
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	0	0
<b>Należności z tytułu dostaw i usług netto</b>	<b>361</b>	<b>508</b>
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	123	134
Inne należności	141	123
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	44	41
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
<b>Należności finansowe</b>	<b>581</b>	<b>724</b>
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	307	70
Przedpłaty i zaliczki	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
<b>Należności niefinansowe</b>	<b>307</b>	<b>70</b>
<b>Należności krótkoterminowe razem</b>	<b>888</b>	<b>793</b>

<b>Należności handlowe długoterminowe</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Pozostałe należności	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności (-)	0	0
<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Rozliczenia międzyokresowe czynne</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	81	62
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe</b>	<b>81</b>	<b>62</b>
Czynsze najmu	0	0
Inne koszty opłacone z góry	0	10
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	274	329
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe</b>	<b>275</b>	<b>339</b>

<b>Pożyczki krótkoterminowe</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
<b>Razem krótkoterminowe pożyczki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Pożyczki długoterminowe</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
<b>Razem długoterminowe pożyczki</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>Pozostałe należności</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Należności z tytułu podatku dochodowego	231	10
Wyplacone należności do zwrotu	60	69
Nierozliczone wpłaty	0	0
Kaucje długoterminowe	123	134
Należności z tytułu vat	47	36
Inne pozostałe należności	66	37
<b>Razem</b>	<b>527</b>	<b>285</b>

## 10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Środki pieniężne w kasie i w banku	14 339	11 839
Krótkoterminowe depozyty bankowe	450	500
Inne	0	0
<b>Razem</b>	<b>14 789</b>	<b>12 339</b>

## 11. Kapitał podstawowy

Poniższa tabela prezentuje dane ilościowe dotyczące kapitału podstawowego.

<b>Opis</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
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
<b>Wartość nominalna wszystkich akcji</b>	<b>500</b>	<b>500</b>

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.

<b>Zobowiązania</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zobowiązania handlowe	2 418	2 096
- w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
- w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	606	617
Pozostałe zobowiązania	10 538	8 873
- w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	129	111
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	996	864
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	25
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	0	0
<b>Razem</b>	<b>14 081</b>	<b>11 968</b>

Rozliczenia międzyokresowe bierne obejmują:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizje	199	221
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	91	88
Rezerwa na reklamę	0	0
Rezerwa na wynagrodzenia	293	169
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	0	139
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe</b>	<b>606</b>	<b>617</b>

Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
<b>Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Pozostałe zobowiązania obejmują:

<b>Pozostałe zobowiązania</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	885	793
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	8 624	7 155
Zobowiązania publiczno-prawne	1 155	900
Pozostałe	2	24
Zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy	1	0
<b>Razem</b>	<b>10 667</b>	<b>8 873</b>

**2.7. Skrócone kwartalne sprawozdanie finansowe jednostki dominującej za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023**

**JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
<b>Działalność kontynuowana</b>		
Przychody ze sprzedaży	951	836
Koszt własny sprzedaży	0	0
<b>Zysk (strata) brutto na sprzedaży</b>	<b>951</b>	<b>836</b>
Koszty sprzedaży	0	0
Koszty ogólnego zarządu	1 206	843
Pozostałe przychody operacyjne	2	1
Pozostałe koszty operacyjne	11	0
<b>Zysk (strata) na działalności operacyjnej</b>	<b>-264</b>	<b>-6</b>
Przychody finansowe	2 278	1 808
Koszty finansowe	227	0
<b>Zysk (strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>1 787</b>	<b>1 802</b>
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności	0	0
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>1 787</b>	<b>1 802</b>
Podatek dochodowy	15	5
<b>Zysk (strata) z działalności kontynuowanej</b>	<b>1 772</b>	<b>1 797</b>
Wynik na działalności zaniechanej	0	0
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>	<b>1 772</b>	<b>1 797</b>
Zysk przypadający udziały niekontrolujące	0	0
<b>Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej</b>	<b>1 772</b>	<b>1 797</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>01.01.2023 do 31.12.2023</b>	<b>01.01.2022 do 31.12.2022</b>
<b>Zysk netto za okres obrotowy</b>	<b>1 772</b>	<b>1 797</b>
<b>Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Pozycje przenoszone do wyniku finansowego</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>Całkowite dochody</b>	<b>1 772</b>	<b>1 797</b>
<b>Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu</b>	<b>1 772</b>	<b>1 797</b>

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**

<b>AKTYWA</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		
Rzeczowe aktywa trwałe	15	19
Prawa do użytkowania aktywów	0	0
Wartości niematerialne	22	37
Wartość firmy	0	0
Inwestycje w jednostkach zależnych	1 202	1 202
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	653	653
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych	0	204
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	24
Pozostałe należności	0	0
Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
Inne aktywa finansowe	0	0
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>1 900</b>	<b>2 138</b>
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		
Zapasy	0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	170	101
Pożyczki	0	0
Należności z tytułu podatku dochodowego	2	0
Inne aktywa finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 857	2 156
Rozliczenia międzyokresowe czynne	11	10
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 040</b>	<b>2 266</b>
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	0	0
<b>Aktywa razem</b>	<b>3 940</b>	<b>4 404</b>



## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>
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	1 772	1 797
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych	0	0
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej	1 772	1 797
Pozostałe kapitały	1 520	1 973
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej	3 792	4 270
Udziały niedające kontroli	0	0
<b>Razem kapitały własne</b>	<b>3 792</b>	<b>4 270</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>		
Pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Obligacje zamienne na akcje	0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3	3
Rezerwy długoterminowe	0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	0	0
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>3</b>	<b>3</b>
Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	53	46
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	0	0
Rozliczenia międzyokresowe	42	40
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	0	0
Rezerwy krótkoterminowe	50	45
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>145</b>	<b>131</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>3 940</b>	<b>4 404</b>



Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Dywidendy	0	0	0	-1 246	-354	-1 600	0	0	-1 600
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 973</b>	<b>2 473</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 473</b>
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 797	0	1 797	0	0	1 797
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 797</b>	<b>0</b>	<b>1 797</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 797</b>
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
<b>Razem zmniejszenia kapitału</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo na koniec okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 797</b>	<b>1 973</b>	<b>4 270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 270</b>

**Na dzień 31.12.2023**

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	1 797	1 973	4 270	0	0	4 270
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
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 797</b>	<b>1 973</b>	<b>4 270</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 270</b>
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	-1 797	-453	-2 250	0	0	-2 250
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 520</b>	<b>2 020</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 020</b>
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	1 772	0	1 772	0	0	1 772
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 772</b>	<b>0</b>	<b>1 772</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 772</b>

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
<b>Razem zmniejszenia kapitału</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Saldo na koniec okresu</b>	<b>500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 772</b>	<b>1 520</b>	<b>3 792</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 792</b>

## JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
<b>Zysk (strata) przed opodatkowaniem</b>	<b>1 787</b>	<b>1 802</b>
<b>Zmiana w kapitale obrotowym</b>	<b>138</b>	<b>-2</b>
<b>Korekty razem</b>	<b>-2 211</b>	<b>-1 794</b>
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	0	0
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>-287</b>	<b>6</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	0	-20
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych	0	0
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	0	0
Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych	0	0
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	500	164
Pożyczki udzielone	-500	-17
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	5	23
Otrzymane dywidendy	2 233	1 790
<b>Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>	<b>2 238</b>	<b>1 940</b>
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
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	-2 250	-1 600
<b>Środki pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>-2 250</b>	<b>-1 600</b>
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
<b>Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>	<b>-299</b>	<b>346</b>
Środki pieniężne na początek okresu	2 156	1 810
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	0	0
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu</b>	<b>1 857</b>	<b>2 156</b>

## 2.8. Istotne zastosowane pominięcia lub zniekształcenia pozycji skonsolidowanych

Nie dotyczy

## 2.9. 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 takie jak przyjęte do informacji na dzień 31 grudnia 2022 i za okres od 1 stycznia 2022 do 30 grudnia 2022.

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



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

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

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 rezydującym 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 świadczone usługi, w oparciu o stopień zaawansowania konkretnej transakcji, określony na podstawie stanu faktycznego wykonanych prac do całości usług do wykonania.

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

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

## **Koszty**

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

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

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. Powstałe 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

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

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

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

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

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

#### Podatek od towarów i usług

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

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

#### Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

### **Wartości niematerialne**

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

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

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

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

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

### **Nieruchomości inwestycyjne**

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

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

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

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

### **Utrata wartości**

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

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

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

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

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

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

### **Aktywa trwale przeznaczone do zbycia**

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

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

### **Środki pieniężne**

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

Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub do momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są

przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie.

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

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

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

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

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

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

#### **Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie**

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

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

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

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

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

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite**

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

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

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe tej kategorii są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej, inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące

instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży, są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym. Na dzień wyłączenia składników aktywów finansowych z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

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

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

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

### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy**

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

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

### **Modyfikacje aktywów finansowych**

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

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

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

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

### **Utrata wartości**

Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych tworzy się, gdy istnieją obiektywne dowody na to, że Spółka nie będzie w stanie otrzymać wszystkich należnych kwot wynikających z pierwotnych warunków należności. Przesłankami wskazującymi, że należności handlowe utraciły wartość są: poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub będzie podmiotem finansowej reorganizacji, opóźnienia w spłatach. Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością księgową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych



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

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

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

- nieobciążoną i ważoną prawdopodobieństwem kwotę, którą ustala się, oceniając szereg możliwych wyników,

- wartość pieniądza w czasie oraz –

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

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

### **Zobowiązania finansowe**

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

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

### **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 wykorzystaniem urlopów przez pracowników, a stanem jaki wynikałby z wykorzystania proporcjonalnego do upływu czasu.

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

- Wynagrodzenie – wartość wynagrodzenia poszczególnych pracowników; wskaźnik wzrostu płac oraz zaszerogowanie 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**

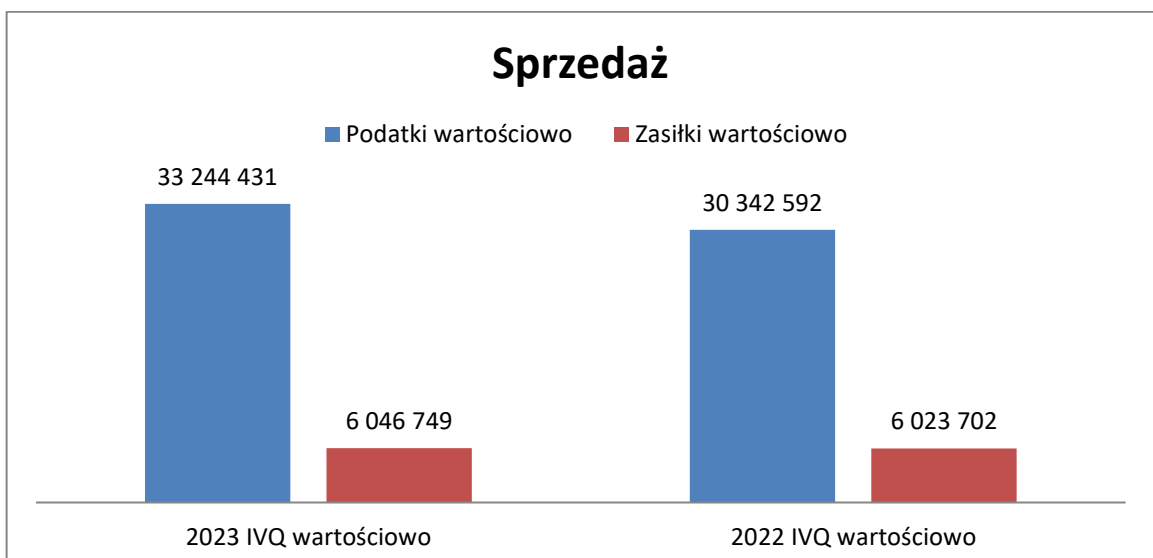
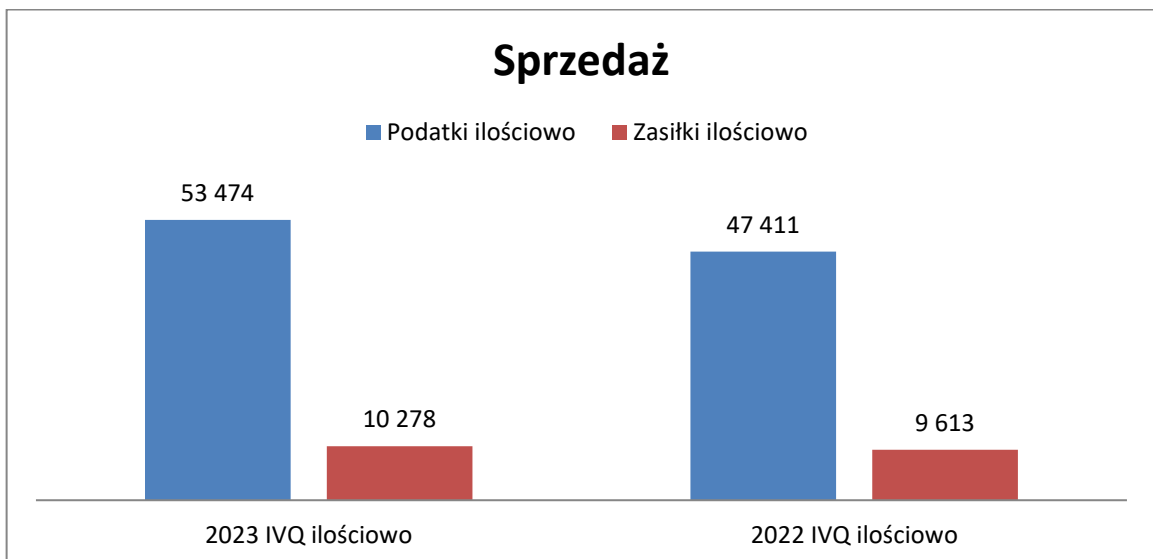
Zagadnienia związane z połączeniami jednostek gospodarczych reguluje MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych”. Standard ten nakazuje rozliczenie każdego połączenia za pomocą metody nabycia, polegającej na ustaleniu podmiotu przejmującego i przejmowanego, ustaleniu wartości godziwej przejmowanych aktywów, 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.

## 2. 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

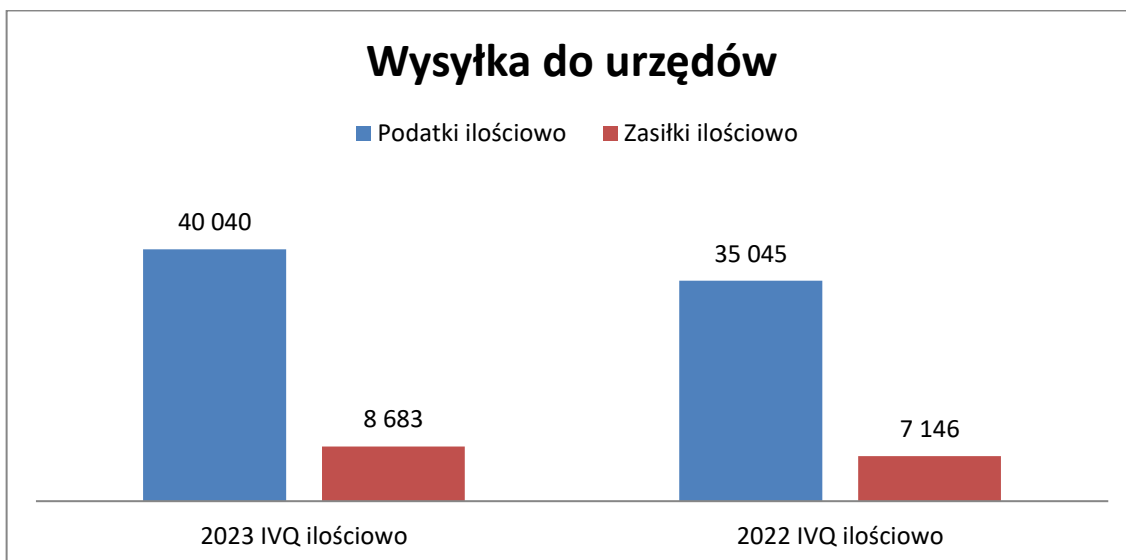
### Sprzedaż

W IV kw. 2023 roku Grupa Kapitałowa pozyskała 6,3 tys. nowych klientów na zwrot podatku z zagranicy i 1,2 tys. nowych klientów na usługę pozyskania zasiłku (głównie holenderski zasiłek zorgtoeslag i zasiłek niemiecki Kindergeld). Grupa Kapitałowa pozyskała 1,8 tys. mniej umów na zwrot podatku zza granicy w IV kw. 2023 roku w stosunku do analogicznego okresu zeszłego roku i 0,2 tys. mniej umów na pozyskanie zasiłków w stosunku do III kw. 2023 roku. Łącznie w 2023 roku Grupa Kapitałowa pozyskała 6,7 tys. umów więcej niż w roku 2022.



## Wysyłka umów do zagranicznych urzędów

W IV kw. 2023 r. Emitent wysłał do zagranicznych urzędów o 0,1tys. umów więcej niż w analogicznym okresie 2022 roku. Łącznie w 2023 roku Grupa Kapitałowa wysłała do zagranicznych urzędów 6,5 tys. umów więcej niż w roku 2022.



## 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.

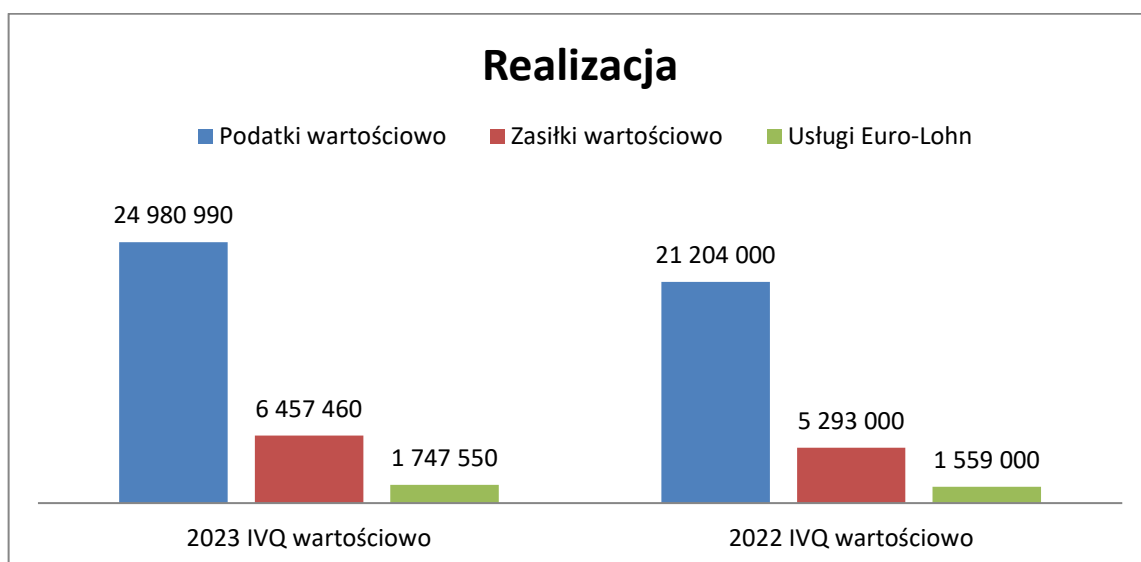
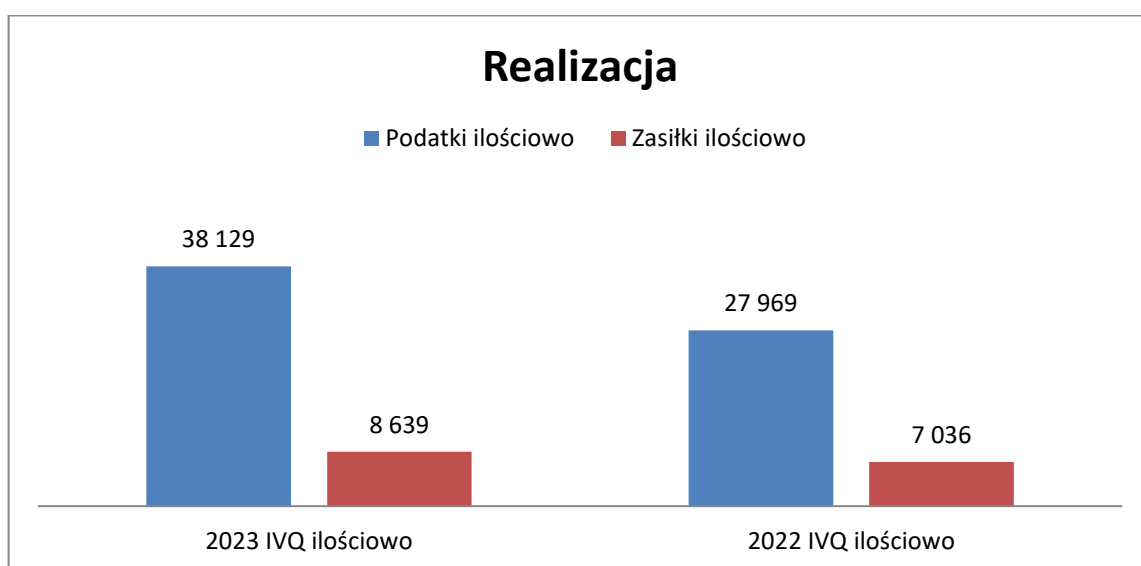
**WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE KWARTALNE W TYS. PLN**

IV KW. 2023 r.

IV KW. 2022 r.

Przychody netto ze sprzedaży	10 329	9 375
Zysk (strata) netto	1 471	2 297

W IV kw. 2023 roku Grupa Kapitałowa zrealizowała 0,8 tys. umów więcej niż w analogicznym okresie zeszłego roku, przełożyło się to na przychody wyższe o 10%. Łącznie w roku 2023 Grupa Kapitałowa zrealizowała 11,7 tys. Umów więcej niż w roku 2022.

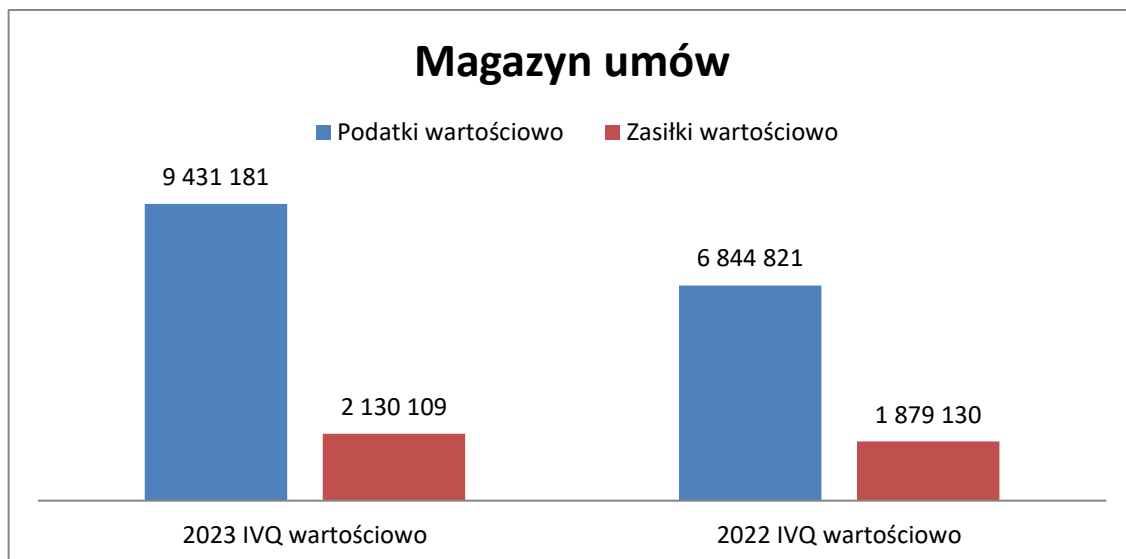
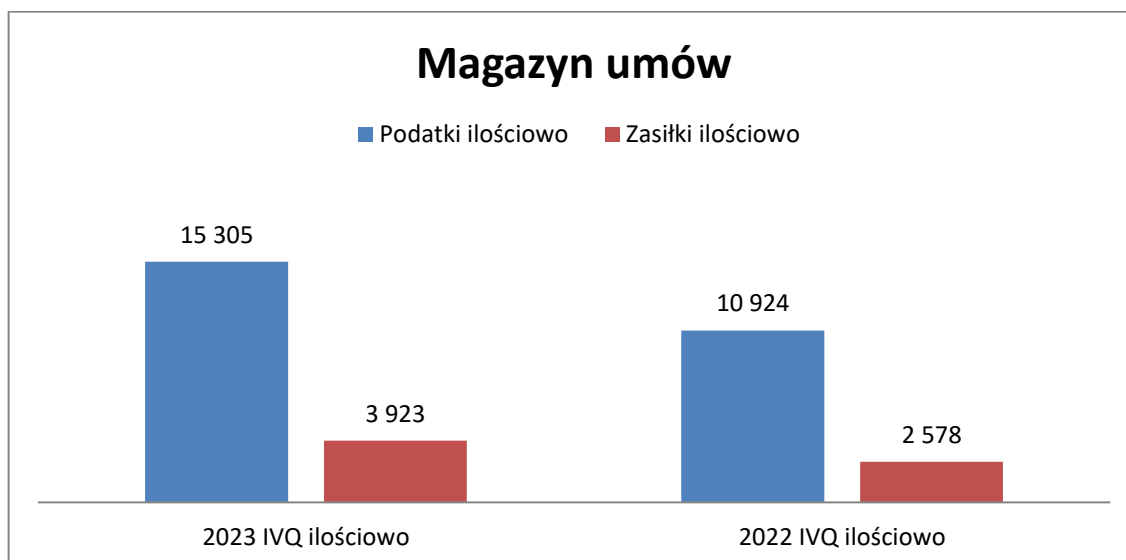


Zysk netto Grupy Kapitałowej był niższy o 0,8 mln zł w IV kw. 2023 r. w stosunku do analogicznego okresu w 2022 r. pomimo uzyskania przychodów wyższych o niespełna 1 mln zł. Negatywny wpływ na wynik miał wzrost kosztów o 1,4 mln zł związany w głównej mierze z wzrostem kosztów wynagrodzeń o 1,3 mln zł, gdzie 0,5 mln zł wynika z kosztów

ZUS związanych z kontrolą, która odbyła się w 2023 roku a 0,13 mln zł wynika z wyższych kosztów rezerw na wynagrodzenia.

### Portfel umów

Szacowana wycena magazynu (portfela) umów znajdujących się na koniec 2023 roku w zagranicznych urzędach skarbowych jest o niespełna 3 mln zł wyższa niż na koniec roku 2022.



### 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.

Okolo 99% zwrotów podatku i pozyskanych zasiłków dla klientów Grupy Kapitałowej w IV kw. 2023 roku było realizowanych z Holandii, Niemiec i Belgii - nominowane w EUR (euro), ok. 1% 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. 2023 r. przyczyniło się do zmniejszenia średniej prowizji realizowanej na jednym kliencie w porównaniu do III kw. 2023 roku.

Relatywne umacnianie się złotego w relacji do GBP w IV kw. 2023 r. przyczyniło się do zmniejszenia średniej prowizji realizowanej na jednym kliencie w porównaniu do III kw. 2023 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 31.12.2023 Grupa Kapitałowa nie posiadała zabezpieczenia wolumenu prowizji

Na dzień publikacji raportu Grupa Kapitałowa posiadała na okres do 31 maja 2024 roku zabezpieczenia wolumenu prowizji w następującej wysokości:

- 490 tys. EUR po średnim kursie PLN/EUR 4,3578

W IV kw. 2023 r. Grupa Kapitałowa osiągnęła zysk z tytułu realizacji kontraktów terminowych w wysokości 90 tys. PLN.



### **3. Stanowisko odnośnie do możliwości zrealizowania publikowanych prognoz finansowych**

---

Spółka Euro-Tax.pl S.A. nie publikowała prognoz finansowych na koniec 2023 roku ani poszczególne kwartały 2023 roku.

## **4. 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.
- Wdrożenie nowego CRM w roku 2020 i rozwiązań w zakresie RPA (Robot Processing Automation)

Dnia 21 grudnia 2023 roku, spółka zależna od Euro-Tax.pl S.A. - CUF Sp. z o.o. podpisała z Polską Agencją Rozwoju Przedsiębiorczości umowę o dofinansowanie w ramach programu FUNDUSZE EUROPEJSKIE DLA NOWOCZESNEJ GOSPODARKI 2021-2027 FENG. Tytuł dofinansowanego projektu to: Opracowanie innowacyjnego procesu biznesowego poprzez stworzenie zrobotyzowanych algorytmów oraz środowiska wspierającego działanie łańcuchów procesów zrobotyzowanych w celu zautomatyzowanego generowania deklaracji podatkowych.

Całkowity koszt realizacji Projektu wynosi 2 750 684,53 zł

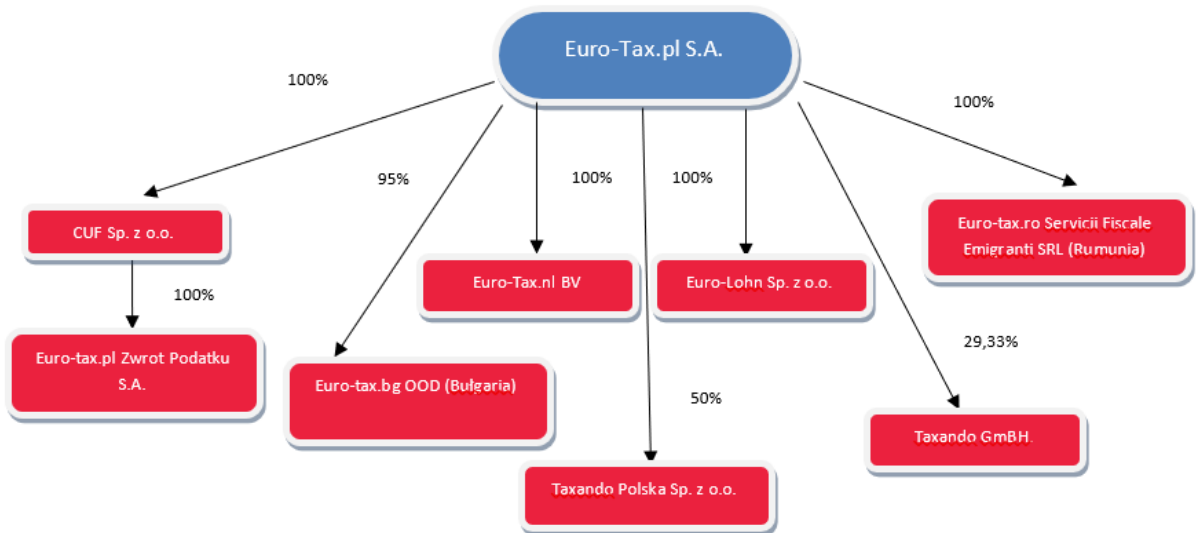
Całkowita kwota wydatków kwalifikowalnych wynosi 2 750 684,53 zł

Całkowita kwota dofinansowania wynosi 1 862 442,70 zł

Okres realizacji projektu: 01.01.2024 do 31.12.2025.

## 5. Opis Grupy Kapitałowej Emitenta

Euro-Tax.pl S.A. jest jednostką dominującą w stosunku do sześciu Spółek Zależnych, współkontrolującą wobec spółki Taxando Polska 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 związane z realizacją planów poszerzenia zakresu usług Grupy Euro-tax.pl SA związanych z emigracją zarobkową w Europie. Zakres usług oferowanych przez nowo powstałą spółkę dotyczyć będzie usług rozliczania płac pracowników delegowanych do pracy w Republice Federalnej Niemiec, głównie przez polskich pracodawców. Wspólnie z niemieckimi Partnerami Emitent zamierza wprowadzić na rynek kompleksowe rozwiązania i usługi związane z transgranicznym rozliczaniem oddelegowanych pracowników na rynek niemiecki. Jednocześnie wprowadzenie tych usług jest komplementarne z dotychczasową główną działalnością Emitenta w zakresie deklaracji rocznych i zwrotu podatku dla pracowników pracujących w Republice Federalnej Niemiec. Spółka została powołana dnia 13 czerwca 2016 roku i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 29 czerwca 2016 roku;

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

## 6. 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 14.02.2024 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 Investments Limited	A	840 000	840 000	16,80 %	16,80 %
TCC Sp. z o.o.	A	648 213	648 213	12,96 %	12,96 %
AJ Ventures Sp. z o.o.	A	419 500	419 500	8,39 %	8,39 %
Pozostali akcjonariusze	A	1 035 500	1 035 500	20,71 %	20,71 %
<b>Razem</b>	<b>A</b>	<b>5 000 000</b>	<b>5 000 000</b>	<b>100,00 %</b>	<b>100,00 %</b>

## 7. 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	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
Świadczenie z tytułu zaległych urlopów	187	289
Świadczenia z tytułu wynagrodzeń	885	793
<b>Razem</b>	<b>1 072</b>	<b>1 082</b>

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

Wyszczególnienie	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
Zarząd	3	2
Pracownicy umysłowi	165	157
Pracownicy fizyczni	0	0
<b>Razem</b>	<b>168</b>	<b>159</b>

Świadczenia pracownicze	01.01.2023 do 31.12.2023	01.01.2022 do 31.12.2022
Koszty bieżącego zatrudnienia	14 418	12 134
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 741	1 061
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	260	218
<b>Razem</b>	<b>16 420</b>	<b>13 413</b>

Dnia 12 grudnia 2023 roku spółka zależna od Euro-Tax.pl S.A. - CUF Sp. z o.o. otrzymała protokół kontroli Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, dotyczącej roku 2020 i grudnia 2019 w

którym organ uznał, iż w przypadku 60 pracowników spółki CUF Sp. z o.o. będących jednocześnie zleceniobiorcami spółki Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. spełnione są przesłanki z art. 8 ust 2 a ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, a więc zleceniobiorcy Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. świadczą w ramach umowy zlecenie pracę na rzecz pracodawcy.

Tym samym ZUS naliczył składki emerytalno-rentowe oraz na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych pracownikom spółki CUF Sp. z o.o. w kwocie 568 tys. zł i jednocześnie odpisał składki zdrowotne zleceniobiorcom spółki Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A. w kwocie 107 tys. zł. Po skompensowaniu dwóch kwot, oznacza to negatywny wpływ na wynik netto w kwocie 461 tys. zł bez uwzględnienia odsetek. Z uwzględnieniem kwoty odsetek, negatywny wpływ na wynik netto wyniesie na 31.12.2023 niespełna 700 tysięcy złotych.

Jednocześnie Zarząd podkreśla, o czym już pisał w komunikacie 8/2020, począwszy od roku 2021 spółki z Grupy Kapitałowej, aż do końca roku 2022 zmodyfikowały model zatrudnienia aby nie budził zastrzeżeń Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.



## **8. 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 2023 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

Anna Wawrzyńkiewicz – Członek Zarządu

Krzysztof Kuźnik – Członek Zarządu