



RAPORT ROCZNY ZA 2025 R JEDNOSTKOWY

EURO-TAX.PL S.A.

RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2025 R.

RAPORT ZAWIERA:

Wybrane jednostkowe dane finansowe

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

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE

| WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR) | od 01.01.2025 do 31.12.2025 | od 01.01.2024 do 31.12.2024 | od 01.01.2025 do 31.12.2025 | od 01.01.2024 do 31.12.2024 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| | PLN | PLN | EUR | EUR |
| Przychody ze sprzedaży | 1 148 | 1 051 | 271 | 244 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | -72 | -156 | -17 | -36 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 535 | 1 212 | 362 | 282 |
| Zysk (strata) netto | 1 565 | 1 210 | 369 | 281 |
| Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | -68 | -128 | -16 | -30 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 1 617 | 1 378 | 382 | 322 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 0 | -2 600 | 0 | -608 |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 549 | -1 350 | 366 | -316 |
| Aktywa, razem | 4 071 | 2 500 | 963 | 585 |
| Zobowiązania długoterminowe | 0 | 3 | 0 | 1 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 147 | 138 | 35 | 32 |
| Kapitał własny | 3 924 | 2 359 | 928 | 552 |
| Kapitał podstawowy | 500 | 500 | 118 | 117 |
| Liczba akcji (w szt.) | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 | 5 000 000 |

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2025 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 31.12.2025 r., tj. kurs 4,2267; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2024 r. zostały przeliczone po kursie 4,2730.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025, przyjęto kurs średni euro obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,2372.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024, przyjęto kurs średni euro obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie, ustalonych przez NBP na ten dzień, tj. kurs 4,3042.

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

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych [...], Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Euro-Tax.pl S.A. oraz jej wynik finansowy. Ponadto Zarząd oświadcza, iż roczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Euro-Tax.pl S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń związanych z prowadzoną działalnością.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych, dokonująca badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku została wybrana zgodnie z aktualnymi przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii i raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

**Jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025
roku**

Euro-Tax.pl S.A.

**Roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2025**

Dla akcjonariuszy Euro-Tax.pl S.A.

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

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

Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 wykazujący zysk netto w kwocie 1 565 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 wykazujące całkowity dochód w kwocie 1 565 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2025 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 4 071 tys. złotych.

Sprawozdanie ze zmian w jednostkowym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 565 tys. złotych.

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1 549 tys. złotych.

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

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
za okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025

| Wyszczególnienie | Nota | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---|------|---------------------------|---------------------------|
| Działalność kontynuowana | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 8 | 1 148 | 1 051 |
| Koszt własny sprzedaży | | 0 | 0 |
| Zysk (strata) brutto na sprzedaży | | 1 148 | 1 051 |
| Koszty sprzedaży | 9 | 0 | 0 |
| Koszty ogólnego zarządu | 9 | 1 204 | 1 228 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 11 | 0 | 24 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 12 | 16 | 3 |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej | | -72 | -156 |
| Przychody finansowe | 13 | 1 625 | 1 382 |
| Koszty finansowe | 13 | 18 | 13 |
| Zysk (strata) z działalności gospodarczej | | 1 535 | 1 212 |
| Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności | | 0 | 0 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | | 1 535 | 1 212 |
| Podatek dochodowy | 14 | -30 | 2 |
| Zysk (strata) z działalności kontynuowanej | | 1 565 | 1 210 |
| Wynik na działalności zaniechanej | | 0 | 0 |
| Zysk netto za okres obrotowy | | 1 565 | 1 210 |
| Zysk przypadający udziały niekontrolujące | | 0 | 0 |
| Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej | | 1 565 | 1 210 |

Zysk (strata) na akcje

| Zysk (strata) na akcję | Nota | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-----------|------------|------------|
| Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej | 17 | | |
| Zwykły | | 0,31 | 0,24 |
| Rozwodniony | | 0,31 | 0,24 |
| Zysk na akcje z działalności kontynuowanej | 17 | | |
| Zwykły | | 0,31 | 0,24 |
| Rozwodniony | | 0,31 | 0,24 |

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
Za okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025

| Wyszczególnienie | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Zysk netto za okres obrotowy | 1 565 | 1 210 |
| Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wartości początkowej pozycji zabezpieczanych: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach | 0 | 0 |
| Przeszacowanie środków trwałych | 0 | 0 |
| Inwestycje w instrumenty kapitałowe | 0 | 0 |
| Udziały w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji nieprzenoszonych do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Pozycje przenoszone do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą | 0 | 0 |
| Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Udział w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności | 0 | 0 |
| Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego | 0 | 0 |
| Całkowite dochody | 1 565 | 1 210 |
| Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym | 0 | 0 |
| Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu | 1 565 | 1 210 |

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| AKTYWA | Nota | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------|--------------|--------------|
| AKTYWA TRWAŁE | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 18 | 8 | 11 |
| Prawa do użytkowania aktywów | | 0 | 0 |
| Wartości niematerialne | 20 | 0 | 7 |
| Wartość firmy | | 0 | 0 |
| Inwestycje w jednostkach zależnych | 21 | 1 159 | 1 159 |
| Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych | 22 | 653 | 653 |
| Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych | | 0 | 0 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 14 | 34 | 7 |
| Pozostałe należności | 24 | 0 | 0 |
| Inne rozliczenia międzyokresowe | | 0 | 0 |
| Inne aktywa finansowe | | 0 | 0 |
| Aktywa trwałe | | 1 853 | 1 837 |
| AKTYWA OBROTOWE | | | |
| Zapasy | 25 | 0 | 0 |
| Należności handlowe oraz pozostałe należności | 24 | 151 | 145 |
| Pożyczki | 24 | 0 | 0 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 24 | 0 | 0 |
| Inne aktywa finansowe | | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 26 | 2 056 | 507 |
| Rozliczenia międzyokresowe czynne | 24 | 11 | 11 |
| Aktywa obrotowe | | 2 218 | 663 |
| Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | | 0 | 0 |
| Aktywa razem | | 4 071 | 2 500 |

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| PASYWA | Nota | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------|-------------------|-------------------|
| Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej | | | |
| Kapitał podstawowy | 27 | 500 | 500 |
| Akcje własne | | 0 | 0 |
| Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej | | 0 | 0 |
| Zyski zatrzymane | | 1 565 | 1 210 |
| - Nierozliczony wynik z lat ubiegłych | | 0 | 0 |
| - Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej | | 1 565 | 1 210 |
| Pozostałe kapitały | 28 | 1 859 | 649 |
| Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej | | 3 924 | 2 359 |
| Udziały niedające kontroli | | 0 | 0 |
| Razem kapitały własne | | 3 924 | 2 359 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Pożyczki i kredyty bankowe | | 0 | 0 |
| Obligacje zamienne na akcje | | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 14 | 0 | 3 |
| Rezerwy długoterminowe | 36 | 0 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 32 | 0 | 0 |
| Zobowiązania długoterminowe | | 0 | 3 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania | 33 | 61 | 61 |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego | 14 | 0 | 0 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 33 | 44 | 44 |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego | 32 | 0 | 0 |
| Inne zobowiązania finansowe | | 0 | 2 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | | 0 | 0 |
| Rezerwy krótkoterminowe | 36 | 43 | 30 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | 147 | 138 |
| Pasywa razem | | 4 071 | 2 500 |

Noty stanowią integralną część jednostkowego sprawozdania finansowego

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W JEDNOSTKOWYM KAPITALE WŁASNYM za okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025
2025 rok

| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej | Zyski zatrzymane | Pozostałe kapitały | Różnice kursowe z przeliczenia | Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|--------------------|------------------|---|------------------|--------------------|--------------------------------|---|----------------------------|----------------------|
| Saldo na początek okresu | 500 | 0 | 0 | 1 210 | 649 | 0 | 2 359 | 0 | 2 359 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korekta błędu podstawowego | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo po zmianach | 500 | 0 | 0 | 1 210 | 649 | 0 | 2 359 | 0 | 2 359 |
| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | 0 | 0 | 0 | -1 210 | 1 210 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem transakcje z właścicielami | 500 | 0 | 0 | 0 | 1 859 | 0 | 2 359 | 0 | 2 359 |
| Zysk (strata) netto za okres | 0 | 0 | 0 | 1 565 | 0 | 0 | 1 565 | 0 | 1 565 |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 1 565 | 0 | 0 | 1 565 | 0 | 1 565 |
| Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem zmniejszenia kapitału | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na koniec okresu | 500 | 0 | 0 | 1 565 | 1 859 | 0 | 3 924 | 0 | 3 924 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

2024 rok

| Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym | Kapitał podstawowy | Akcje własne (-) | Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej | Zyski zatrzymane | Pozostałe kapitały | Różnice kursowe z przeliczenia | Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej | Udziały niedające kontroli | Kapitał własny razem |
|--|--------------------|------------------|---|------------------|--------------------|--------------------------------|---|----------------------------|----------------------|
| Saldo na początek okresu | 500 | 0 | 0 | 1 729 | 1 520 | 0 | 3 749 | 0 | 3 749 |
| Zmiany zasad (polityki) rachunkowości | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Korekta błędu podstawowego | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo po zmianach | 500 | 0 | 0 | 1 729 | 1 520 | 0 | 3 749 | 0 | 3 749 |
| 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 | -1 729 | -871 | 0 | -2 600 | 0 | -2 600 |
| Przekazanie wyniku finansowego na kapitał | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem transakcje z właścicielami | 500 | 0 | 0 | 0 | 649 | 0 | 1 149 | 0 | 1 149 |
| Zysk (strata) netto za okres | 0 | 0 | 0 | 1 210 | 0 | 0 | 1 210 | 0 | 1 210 |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem całkowite dochody | 0 | 0 | 0 | 1 210 | 0 | 0 | 1 210 | 0 | 1 210 |
| Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem zmniejszenia kapitału | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Saldo na koniec okresu | 500 | 0 | 0 | 1 210 | 649 | 0 | 2 359 | 0 | 2 359 |

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH Za okres od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025

| Wyszczególnienie | 01.01.2025-31.12.2025 | 01.01.2024-31.12.2024 |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 535 | 1 212 |
| Zmiana w kapitale obrotowym | 3 | 19 |
| Korekty razem | -1 606 | -1 360 |
| Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów | 0 | 0 |
| Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej | 0 | 0 |
| Zapłacony podatek dochodowy | 0 | 0 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | -68 | -128 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wydatki na nabycie wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych | 0 | 0 |
| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych trwałych | 0 | 0 |
| Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych | 0 | 0 |
| Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych | 0 | 0 |
| Wydatki netto na nabycie jednostek zależnych | 0 | 0 |
| Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych | 0 | 0 |
| Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych | 400 | 700 |
| Pożyczki udzielone | -400 | -700 |
| 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 | 25 | 53 |
| Otrzymane dywidendy | 1 592 | 1 325 |
| Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej | 1 617 | 1 378 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy netto z tytułu emisji akcji | 0 | 0 |
| Nabycie akcji własnych | 0 | 0 |
| Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli | 0 | 0 |
| Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | 0 | 0 |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek | 0 | 0 |
| Spłata kredytów i pożyczek | 0 | 0 |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 |
| Odsetki zapłacone | 0 | 0 |
| Dywidendy wypłacone | 0 | -2 600 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | 0 | -2 600 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | 1 549 | -1 350 |
| Środki pieniężne na początek okresu | 507 | 1 857 |
| Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 2 056 | 507 |

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE) RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE
NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO za
okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2025**

1. Informacje ogólne

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

Przedmiotem działalności według wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego jest przede wszystkim: działalność holdingów finansowych PKD6420Z.

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

- Adam Powiertowski - Prezes Zarządu,
- Krzysztofa Kuźnika – Członek Zarządu

Euro-Tax.pl S.A. jest spółką o charakterze holdingowym, która koncentruje się na nadzorze i zarządzaniu spółkami zależnymi wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A.

Spółki Grupy Kapitałowej prowadzą działalność związaną z realizacją usługi zwrotu podatku dochodowego za pracę za granicą oraz pomocy w uzyskiwaniu zasiłków z Niemiec i Holandii.

Podstawową działalnością spółek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl S.A. jest pozyskanie Klientów i podjęcie w ich imieniu czynności przed zagranicznymi urzędami skarbowymi, które mają na celu złożenie wniosków o odzyskanie nadpłaconych zaliczek na podatek dochodowy z następujących krajów: Wielka Brytania (UK), Niemcy, Irlandia, Holandia, Belgia, USA, Norwegia. Za wykonaną usługę Klient płaci prowizję od wielkości zwróconego podatku. Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl S.A. jest obecnie niekwestionowanym liderem w odzyskiwaniu nadpłaconych podatków z zagranicznych urzędów skarbowych dla Polaków.

2. Grupa Kapitałowa

W skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl SA na dzień 31 grudnia 2025 r. wchodzi następujące jednostki:

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

Spółki zależne i współzależne wchodzące w skład grupy to:

- CUF Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Szelałowska 25/2-3, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy Poznań Nowe Miasto i Wilda Wydział VIII Gospodarczy KRS pod numerem 0000303597, kapitał zakładowy 337.500,00 zł, NIP nr 972-117-62-02, CUF Sp. z o.o. - spółka wyspecjalizowana w procesie obsługi zwrotów podatków za pracę za granicą bezpośrednio przed urzędami skarbowymi w Unii Europejskiej. Spółka koncentruje się na w pełni z informatyzowanym i zautomatyzowanym procesowaniu zwrotów klientów zgłoszonych przez Euro-tax.pl oraz wielu innych partnerów na terenie Polski.
- Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. z siedzibą we Wrocławiu, ul. Sikorskiego 26, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000480703, numer NIP 108-00-09-959, kapitał zakładowy 100 000 zł, Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. – największa w Polsce firma zajmująca się obsługą klientów zainteresowanych odzyskaniem i rozliczeniem nadpłaconych podatków z tytułu pracy za granicą. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu klientów za pośrednictwem Internetu oraz Call Center.
- SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL z siedzibą w Butimanu, 137075, jud. Dâmbovița, Rumunia wpisana do krajowego rejestru handlowego pod numerem 28964928 prowadzonego przez Sąd w Bukareszcie, Wydział Rejestru Handlowego, posiadająca kapitał zakładowy w wysokości 200 RON. Spółka koncentruje się na pozyskiwaniu i obsłudze klientów w Rumunii – prowadząc działalność zbliżoną do Spółki zależnej Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.
- Euro-Lohn Sp. z o.o. - Utworzenie spółki Euro-Lohn sp. z o.o. jest związane z realizacją planów poszerzenia zakresu usług Grupy Euro-tax.pl SA związanych z emigracją zarobkową w Europie. Zakres usług oferowanych przez nowo powstałą spółkę dotyczyć będzie usług rozliczania płac pracowników delegowanych do pracy w Republice Federalnej Niemiec, głównie przez polskich pracodawców. Wspólnie z niemieckimi Partnerami Emitent zamierza wprowadzić na rynek kompleksowe rozwiązania i usługi związane z transgranicznym rozliczaniem oddelegowanych pracowników na rynek niemiecki. Jednocześnie wprowadzenie tych usług jest komplementarne z dotychczasową główną działalnością Emitenta w zakresie deklaracji rocznych i zwrotu podatku dla pracowników pracujących w Republice Federalnej Niemiec. Spółka została powołana dnia 13 czerwca 2016 roku i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 29 czerwca 2016 roku. 48,97% udziałów jest w posiadaniu Euro-Tax.pl S.A. 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. stała się jedynym udziałowcem spółki Euro-Lohn Sp. z o.o.
- Euro-tax.nl BV – spółka zależna z siedzibą w Holandii. Utworzenie spółki Euro-tax.nl BV jest związane z realizacją planów rozwoju usługi zwrotu podatku z Holandii dzięki zacieśnieniu współpracy z holenderskim urzędem skarbowym Belastingdienst. Potencjalna współpraca ma umożliwić znacznie szybsze procesowanie zwrotów nadpłaconego podatku z Holandii. Ponadto, powołanie nowej spółki ma umożliwić rozwój działań sprzedażowych na rynku holenderskim.

- Taxando GmbH – Dnia 29 września 2018 roku Emitent podpisał umowę inwestycyjną z Taxando GmbH, panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem. Zgodnie z podpisaną umową Emitent zainwestuje 100.000 EUR obejmując 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy, co stanowi 25 % udziału w kapitale zakładowym w spółki Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie, ponadto strony zobowiązały się do powołania spółki Taxando sp. z o.o. z siedzibą w Polsce, gdzie Emitent obejmie 50% udziałów w spółce za kwotę 10.000 zł.
Tego samego dnia Emitent podpisał z panem Maciejem Szewczykiem i panem Maciejem Wawrzyniakiem umowę nabycia udziałów w spółce Taxando GmbH z siedzibą w Berlinie. W wyniku transakcji Emitent nabył 8.500 udziałów o wartości nominalnej 1 EUR każdy po cenie 100.000 EUR, co stanowi 25% udziału w kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH.
Celem zawartej umowy inwestycyjnej i nabycia spółki niemieckiej jest:
1) Rozwój usług Emitenta na rynku niemieckim;
2) Dostęp do nowoczesnego oprogramowania rozliczającego niemieckie deklaracje podatkowe dla osób fizycznych;
3) Stworzenie ośrodka przygotowywania niemieckich deklaracji podatkowych dla osób fizycznych w Polsce.
Dnia 16 grudnia 2019 roku Emitent objął udziały 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym Emitent posiadać będzie 33,33% w podwyższonym kapitale zakładowym spółki. Zmiana stanu posiadania została zarejestrowana przez niemiecki sąd dnia 17 kwietnia 2020.
22 stycznia 2021 podniesiono kapitał spółki z 38.250,00 € o 6.750,00 € na 45.000,00 €.
A. Krzysztof Piotr Borsuk jako nowy wspólnik otrzymał 5400 udziałów po 1 EUR
B. Maciej Szewczyk otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
C. Maciej Wawrzyniak otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
D. EURO-TAX.PL S.A. otrzymał 450 udziałów po 1 EUR
Tym samym Emitent posiada 29,33 % udziałów w spółce.
- Euro-Tax.bg EOOD (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) spółka zależna z siedzibą w Sofii Bułgaria to jeden z najdynamiczniej rozwijających się rynków pracownika. Bardzo interesująca wydaje się ta „świeża” emigracja, gdzie świadomość usługi zwrotu podatku będzie stosunkowo niska, a tradycyjnie używane przez Euro-Tax.pl kanały dotarcia do klientów powinny być skuteczne. Model działania zakłada skopiowanie aktualnie obowiązującego procesu w Rumunii, gdzie marketing online oraz BPO centrum operacyjne prowadzone byłyby w Polsce, natomiast w Bułgarii znajdowałoby się Call Center sprzedaż oraz Dział Obsługi Klientów.
- Taxando Polska Sp z o.o.- Dnia 12.11.2020 spółka Euro-tax.pl S.A. podpisała umowę spółki Taxando Polska Sp z o.o.z kapitałem zakładowym w kwocie 10 000 zł. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 50 udziałów o wartości nominalnej 5 000 złotych co stanowi 50 % wszystkich udziałów. Podstawowym celem spółki Taxando Polska Sp z o.o. jest nadzór, kontrola i opracowanie deklaracji podatkowych dla Partnerów B2B, oraz zlecanych do procesowania przez spółkę Taxando GmbH.

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2025 wchodził:

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

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień podpisania sprawozdania finansowego wchodził:

- Adam Fularski – Członek Zarządu
- Łukasz Tkacz – Członek Zarządu

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 17.07.2025 wchodził:

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

W dniu 8 lipca 2025 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Euro-Tax.pl S.A. powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki VII kadencji następujące osoby:

- Pan Andrzej Jasieniecki
- Pan Jędrzej Powiertowski
- Pan Piotr Smagała

W związku z zatwierdzeniem przez Walne Zgromadzenie sprawozdań finansowych Spółki za rok 2024 w dniu 17 lipca 2025 roku, rozpoczęcie VII kadencji Rady Nadzorczej nastąpiło w dniu 18 lipca 2025 roku.

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2025 wchodził:

- Aleksander Blumski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Tomasz Czuczoz – Członek Rady Nadzorczej
- Jędrzej Powiertowski - Członek Rady Nadzorczej
- Andrzej Jasieniecki – Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Smagała – Członek Rady Nadzorczej

3. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

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

Podstawa prawna sporządzania sprawozdania finansowego

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

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2025 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2024, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2026 roku. W 2025 roku Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2025.

Zastosowanie nowych standardów, zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki i grupy za 2025 rok

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

- **Zmiana do MSR 21** Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – Brak wymienialności

Zmiany wprowadzają wymóg ujawnienia informacji pozwalającej na zrozumienie przez użytkowników sprawozdań finansowych skutków braku wymienialności walut oraz wyjaśniają w jaki sposób należy dokonać oceny wymienialności walut.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2025 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Następujące standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej na dzień bilansowy 31-12-2025 roku, nie weszły jeszcze w życie:

- zmiany w **MSSF-9** Instrumenty finansowe oraz **MSSF-7** Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji „Zmiany klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych”
Zmiany te doprecyzowują zasady klasyfikacji aktywów finansowych z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego (ESG) i podobnych cech, powiązanych z danym aktywem. Zmiany dotyczą również rozliczania zobowiązań za pośrednictwem elektronicznych systemów płatności – doprecyzowują dzień, w którym składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe zostają wyłączone z bilansu. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub później.
- **MSSF 18** Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych. Dotyczą ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych
Nowy standard zastąpi MSR 1 i będzie mieć zastosowanie po raz pierwszy do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Nowy standard jest wynikiem tzw. projektu podstawowych sprawozdań finansowych i ma na celu poprawę sposobu, w jaki jednostki przekazują informacje w swoich sprawozdaniach finansowych.
Główne zmiany w nowym standardzie w porównaniu z poprzednimi wymogami MSR 1 obejmują:
 - Wprowadzenie kategorii i zdefiniowanych podsum / wierszy w rachunku zysków i strat (sprawozdanie z całkowitych dochodów), które mają na celu uzyskanie dodatkowych istotnych informacji i zapewnienie struktury

rachunku zysków i strat, która jest bardziej porównywalna między jednostkami. W szczególności wymaga się, aby pozycje przychodów i kosztów były klasyfikowane do jednej z poniższych kategorii w rachunku zysków lub strat: Działalność operacyjna, Działalność inwestycyjna, Działalność finansowa, Podatek dochodowy i Działalność zaniechana. Jednostki będą też zobowiązane do prezentowania następujących sum cząstkowych: zysk lub strata z działalności operacyjnej, zysk lub strata przed odsetkami i podatkiem dochodowym (EBIT), zysk lub strata.

- Wprowadzenie wymogów mających na celu poprawę agregacji i dezagregacji, które mają na celu uzyskanie dodatkowych istotnych informacji i zapewnienie, że istotne informacje nie zostaną zaciemnione. W szczególności MSSF 18 zawiera wytyczne dotyczące tego, czy informacje powinny znajdować się w podstawowym sprawozdaniu finansowym (którego rolą jest dostarczenie użytecznego ustrukturyzowanego podsumowania), czy w informacji dodatkowej. Jednostki będą zobowiązane do identyfikacji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów i kosztów, które wynikają z poszczególnych transakcji lub innych zdarzeń, oraz do ich klasyfikacji na grupy w oparciu o wspólne cechy, co skutkuje ujęciem zgrupowanej pozycji w podstawowym sprawozdaniu finansowym, które mają co najmniej jedną wspólną cechę. Grupy te będą następnie rozdzielane w oparciu o dalsze odmienne cechy, co skutkuje oddzielnym ujawnieniem istotnych pozycji w informacji dodatkowej. Może zaistnieć potrzeba zagregowania nieistotnych pozycji o odmiennych cechach, aby uniknąć zaciemnienia istotnych informacji. Jednostki powinny stosować stosowne nagłówki z opisem lub, jeśli nie jest to możliwe, podawać w informacji dodatkowej informacje o składzie takich zagregowanych pozycji.
- W nowym standardzie wprowadzono bardziej rygorystyczne wytyczne dotyczące tego, czy analiza kosztów operacyjnych ma być oparta o ich rodzaj czy funkcję/miejsce powstawania. Prezentacja powinna odbywać się w sposób zapewniający najbardziej użyteczne ustrukturyzowane podsumowanie kosztów operacyjnych poprzez uwzględnienie kilku czynników.
- **MSSF 19** „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”

Nowy standard MSSF 19 "Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego: Ujawnianie informacji", który zezwala jednostkom zależnym na ograniczone ujawnianie informacji przy stosowaniu MSSF w swoich sprawozdaniach finansowych. MSSF 19 jest opcjonalny dla kwalifikujących się jednostek zależnych i określa wymogi dotyczące ujawniania informacji dla jednostek zależnych, które zdecydują się go zastosować. Nowy standard obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później, przy czym dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard został opublikowany w dniu 9 maja 2024 roku, a UE nie rozpoczęła jeszcze formalnego procesu zatwierdzenia tego standardu.

- **Zmiana do MSR 21** Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – Skutki zmian kursów wymiany walut: Przeliczanie na walutę prezentacji w warunkach hiperinflacji

Zmiany mają na celu ujednoczenie zasad przeliczania sprawozdań finansowych na walutę prezentacji w warunkach hiperinflacji. Dotyczą one sytuacji, w których występuje różnica pomiędzy walutą prezentacji a walutą funkcjonalną, gdzie jedna z nich należy do gospodarki hiperinflacyjnej. Zmiany poprawiają użyteczność informacji, eliminują różnorodność praktyk i zwiększają porównywalność sprawozdań w walutach hiperinflacyjnych. Nowy standard obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie.

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

Założenie kontynuacji działalności gospodarczej i porównywalność sprawozdań finansowych

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2025 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2025 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Zasady prezentacji danych w jednostkowym sprawozdaniu finansowym

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

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

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

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

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

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

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

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

Wielkości szacunkowe dotyczą głównie:

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

Stosowane zasady rachunkowości

Zasada zakazu kompensat

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

Koszty

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

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

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

Waluty obce

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Podatki

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

- sytuacji, gdy podatek od towarów i usług zapłacony przy zakupie aktywów lub usług nie jest możliwy do odzyskania od organów podatkowych - wtedy jest on ujmowany odpowiednio jako część kosztów nabycia składnika aktywów lub jako koszt,
- należności i zobowiązań, które są wykazywane z uwzględnieniem kwoty podatku od towarów i usług.

Kwota netto podatku od towarów i usług możliwa do odzyskania lub wymagająca zapłaty na rzecz organów podatkowych jest ujęta w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako część należności lub zobowiązań.

Utrata wartości

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

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

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

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

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

Aktywa trwale przeznaczone do zbycia

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

Aktywa trwałe i grupy aktywów netto klasyfikowane są jako przeznaczone do zbycia, jeżeli ich wartość bilansowa będzie odzyskana przede wszystkim w wyniku transakcji sprzedaży a nie w wyniku ich dalszego ciągłego

użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa aktywów netto przeznaczonych do zbycia) jest dostępny w swoim obecnym stanie do natychmiastowej sprzedaży. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa spółki do zakończenia transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Środki pieniężne

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

: – modelu biznesowego Spółki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz

– charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych składnika aktywów finansowych.

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- zostały wyznaczone do tej kategorii decyzją Spółki w momencie początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do innych kategorii (tj. są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy), jeżeli:
- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel nie zakłada utrzymywania aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy (w szczególności, gdy składnik aktywów finansowych ujmowany jest przez Spółkę w celu generowania zysku z tytułu

jego odsprzedaży lub jest instrumentem kapitałowym, którego Spółka nie wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite), lub

– warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Modyfikacje aktywów finansowych

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

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

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

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

Utrata wartości

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

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Kapitał własny

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

4. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

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

6. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Nie dotyczy.

7. Segmenty operacyjne

Segmenty Spółki objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

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

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

Przychody i wyniki segmentów

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

2025 rok

| Przychody i wyniki segmentu | Obsługa zwrotu podatków | Usługi zarządcze | Inna działalność finansowa | Razem |
|---|-------------------------|------------------|----------------------------|--------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 0 | 1 148 | 0 | 1 148 |
| Przychody od innych segmentów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym: | 0 | 1 148 | 0 | 1 148 |
| Wynik operacyjny segmentu | 0 | -56 | 0 | -56 |
| Pozostałe informacje | | | | |
| Amortyzacja | 0 | 11 | 0 | 11 |
| Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 0 | 4 071 | 0 | 4 071 |
| Nakłady na aktywa trwale segmentu operacyjnego | 0 | 0 | 0 | 0 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

2024 rok

| Przychody i wyniki segmentu | Obsługa zwrotu podatków | Usługi zarządcze | Inna działalność finansowa | Razem |
|---|-------------------------|------------------|----------------------------|-------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 0 | 1 051 | 0 | 1 051 |
| Przychody od innych segmentów | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym: | 0 | 1 051 | 0 | 1 051 |
| Wynik operacyjny segmentu | 0 | -177 | 0 | -177 |
| Pozostałe informacje | | | | |
| Amortyzacja | 0 | 18 | 0 | 18 |
| Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Aktywa segmentu operacyjnego | 0 | 2 500 | 0 | 2 500 |
| Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego | 0 | 0 | 0 | 0 |

| Uzgodnienie | 01.01.2025-31.12.2025 | 01.01.2024-31.12.2024 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Przychody segmentów | | |
| Łączne przychody segmentów operacyjnych | 1 148 | 1 051 |
| Przychody nieprzypisane do segmentów | 0 | 0 |
| Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami | 0 | 0 |
| Przychody ze sprzedaży | 1 148 | 1 051 |
| Wynik segmentów | | |
| Wynik operacyjny segmentów | -56 | -177 |
| Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami | 0 | 0 |
| Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów | 0 | 24 |
| Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-) | 16 | 3 |
| Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-) | 0 | 0 |
| Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej | 0 | 0 |
| Zysk (strata) z działalności operacyjnej | -72 | -156 |
| Przychody finansowe | 1 625 | 1 382 |
| Koszty finansowe | 18 | 13 |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 535 | 1 212 |

Powyższe przychody stanowią przychody od podmiotów z grupy kapitałowej. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2024). Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same, jak polityka rachunkowości Spółki opisane w nocie nr 3 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Aktywa segmentów

| Aktywa segmentów | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---|---------------------------|---------------------------|
| Łączne aktywa segmentów operacyjnych | 2 260 | 688 |
| Aktywa niealokowane do segmentów | 1 811 | 1 811 |
| Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami | 0 | 0 |
| Aktywa segmentów | 4 071 | 2 500 |

Informacje geograficzne

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

| Przychody | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Wielkopolskie | 757 | 708 |
| Dolnośląskie | 391 | 343 |
| Rumunia | 0 | 0 |
| Niemcy | 0 | 0 |
| Bułgaria | 0 | 0 |
| Holandia | 0 | 0 |
| Razem przychody | 1 148 | 1 051 |

| Aktywa trwałe | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Wielkopolskie | 731 | 716 |
| Dolnośląskie | 0 | 0 |
| Rumunia | 433 | 433 |
| Niemcy | 646 | 646 |
| Bułgaria | 42 | 42 |
| Holandia | 0 | 0 |
| Razem aktywa trwałe | 1 853 | 1 837 |

Powyższe przychody stanowią przychody od podmiotów z grupy kapitałowej Euro – Tax.pl S.A. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie jak w trakcie roku 2024).

Informacje o wiodących klientach

W przychodach segmentu usługi zarządzania w wysokości 1 140 tys. zł (w 2024 roku: 1 018 tys. zł) uwzględniono przychody:

- w kwocie 690 tys. zł z tytułu sprzedaży do największego klienta Spółki – CUF Sp. z o.o.
- w kwocie 390 tys. zł

Euro-Tax.pl S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

z tytułu sprzedaży do klienta Spółki – Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.
- w kwocie 60 tys. zł z tytułu sprzedaży do klienta Spółki – Euro-Lohn Sp. z o.o.

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

8. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Spółki prezentują się następująco:

| Przychody ze sprzedaży | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży towarów | 0 | 0 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 1 140 | 1 018 |
| Pozostałe przychody – refaktury | 8 | 34 |
| Razem | 1 148 | 1 051 |

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

9. Koszty według rodzaju

| Koszty według rodzaju | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości | 11 | 18 |
| Zużycie materiałów i energii | 7 | 8 |
| Usługi obce | 469 | 326 |
| Podatki i opłaty, w tym: | 1 | 0 |
| - podatek akcyzowy | 0 | 0 |
| Wynagrodzenia | 575 | 655 |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 110 | 124 |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 31 | 97 |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty | 0 | 0 |
| Razem | 1 204 | 1 228 |

10. Koszty prac badawczych i rozwojowych

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

11. **Pozostałe przychody operacyjne**

| Pozostałe przychody operacyjne | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Środki otrzymane z Funduszy Europejskich dla Nowoczesnej Gospodarki | 0 | 0 |
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Rozwiązanie rezerwy na koszty ubezpieczeń społecznych | 0 | 0 |
| Rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenia | 0 | 0 |
| Opłata za wypłaty | 0 | 0 |
| Wpłata odszkodowania | 0 | 0 |
| Refaktury | 0 | 3 |
| Rozwiązanie rezerw na partnerów | 0 | 1 |
| Rozwiązanie odpisu na należności | 0 | 0 |
| Spisanie przeterminowanych zobowiązań | 0 | 0 |
| Rozwiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe | 0 | 20 |
| Pozostałe przychody | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 24 |

12. **Pozostałe koszty operacyjne**

| Pozostałe koszty operacyjne | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Fakury Google refakturowane na pozostałe spółki | 0 | 0 |
| Zawiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe | 12 | 0 |
| Rozwiązanie rezerw partnerów | 0 | 0 |
| Odpisy na należności | 0 | 0 |
| spisanie należności na rozrachunkach publiczno-prawnych z tytułu podatku od dochodu | 0 | 0 |
| Spisanie należności pozostałych | 1 | 0 |
| Reklamacja | 0 | 0 |
| Pozostałe koszty | 3 | 3 |
| Razem | 16 | 3 |

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych

| Opis | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Odpis należności | 0 | 0 |
| Odpisy na środki trwałe | 0 | 0 |
| Odpisy na wartości niematerialne | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

13. Przychody i koszty finansowe

| Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych: | | |
| - Zysk z realizacji forwardów | 0 | 0 |
| - Strata z realizacji forwardów | 0 | 0 |
| - Premia opcyjna | 0 | 0 |
| Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów | 0 | 0 |
| Przychody z tytułu udzielonych pożyczek | 0 | 0 |
| Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych | 0 | 0 |

| Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zyski (straty) z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych: | | |
| Zyski z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych: | 0 | 0 |
| Straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych: | 0 | 0 |
| Pozostałe | 0 | 0 |
| Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej | 0 | 0 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| Koszty finansowe | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Straty z tytułu różnic kursowych | 13 | 10 |
| Koszty odsetek | 0 | 0 |
| - kredyty bankowe i pożyczki | 0 | 0 |
| - umowa leasingu | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 0 |
| - jakaś nowa pozycja | 0 | 0 |
| Inne koszty finansowe | 4 | 3 |
| Razem koszty finansowe | 18 | 13 |

| Przychody finansowe | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|---|-----------------------------------|-----------------------------------|
| - przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych | 6 | 0 |
| - odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek | 24 | 59 |
| - dywidendy otrzymane | 1 594 | 1 322 |
| - zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej | 0 | 0 |
| - inne | 0 | 0 |
| - zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych | 0 | 0 |
| Razem przychody finansowe | 1 625 | 1 382 |

14. **Podatek dochodowy**

| Podatek dochodowy | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Podatek bieżący | 0 | 0 |
| Podatek odroczony | -30 | 2 |
| Razem | -30 | 2 |

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

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| Uzgodnienie podstawy opodatkowania | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem | 1 535 | 1 212 |
| Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej | 292 | 230 |
| Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu: | | |
| Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-) | -153 | -121 |
| Przychody niepodlegające opodatkowaniu | 144 | 201 |
| Przychody doliczone podlegające opodatkowaniu | 0 | 0 |
| Koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP) | 6 | 24 |
| Koszty doliczone i koszty z lat poprzednich stanowiące koszty podatkowe w roku obrotowym | 4 | 4 |
| Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy | 0 | 0 |
| Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych | 0 | 0 |
| Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych | 0 | 0 |
| Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych | -26 | 74 |
| Podatek dochodowy | -30 | 2 |
| Efektywna stopa opodatkowania | -1,96 | 0,15 |

| Podatek odroczony | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy | 34 | 7 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy | 0 | 0 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 34 | 7 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy | 0 | 3 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 0 | 3 |
| Razem podatek odroczony | 34 | 4 |

Zmiany stanu brutto odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Zmiana stanu OPD

| Opis | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Zmiana stanu podatku odroczonego w okresie | -30 | 2 |
| Przejęcie jednostki zależnej | 0 | 0 |
| Uznanie wyniku finansowego | -30 | 2 |
| Odniesienie na kapitał własny | 0 | 0 |

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2025

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2024

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2025

| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Obciążenie/u znanie wyniku finansowego | Wpływ na kapitał własny | Przyjęcie jednostki zależnej | Razem |
|---|---|-------------------------------|------------------------------------|-----------|
| Rezerwa na świadczenia pracownicze | 4 | 0 | 0 | 4 |
| ZUS i wynagrodzenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne | 4 | 0 | 0 | 4 |
| Odpisy aktualizujące | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice w amortyzacji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odsetki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wycena forward | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Strata podatkowa | 26 | 0 | 0 | 26 |
| Stan na koniec okresu | 34 | 0 | 0 | 34 |

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego 2024

| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | Obciążenie/u znanie wyniku finansowego | Wpływ na kapitał własny | Przyjęcie jednostki zależnej | Razem |
|---|---|-------------------------------|------------------------------------|----------|
| Rezerwa na świadczenia pracownicze | 3 | 0 | 0 | 3 |
| ZUS i wynagrodzenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne | 4 | 0 | 0 | 4 |
| Odpisy aktualizujące | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice w amortyzacji | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Odsetki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wycena forward | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Różnice kursowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Strata podatkowa | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 7 | 0 | 0 | 7 |

15. Zyski/straty kursowe netto

| Opis | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Przychody ze sprzedaży | 0 | 0 |

16. Dywidenda na akcje

Na mocy uchwały nr 19 z dnia 17 lipca 2025 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło przeznaczyć całość wypracowanego zysku za rok obrotowy 2024 r. w wysokości 1 210 099,33 na kapitał zapasowy.

17. Zysk przypadający na jedną akcję

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

| Podstawowy zysk na akcję | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------|-------------|
| Liczba akcji | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Podstawowy zysk (strata) na 1 akcję | 0,31 | 0,24 |

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| Rozwodniony zysk na akcję | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zysk netto na akcję | 1 565 | 1 210 |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warraty subskrypcyjne | 0 | 0 |
| Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje | 0 | 0 |
| Rozwodniony zysk na akcję | 0,31 | 0,24 |

| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje | 0 | 0 |
| Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warraty subskrypcyjne | 0 | 0 |
| Średnia ważona liczba akcji zwykłych | 5 000 000 | 5 000 000 |
| Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie | 5 000 000 | 5 000 000 |

18. **Rzeczowe aktywa trwałe**

| Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów | 2025 |
|---|-------------|
| Grunty | 0 |
| Budynki i budowle | 0 |
| Prawa do użytkowania aktywów | 0 |
| Urządzenia techniczne i maszyny | 0 |
| Środki transportu | 8 |
| Inne środki trwałe | 0 |
| Razem środki trwałe | 8 |
| Środki trwałe w budowie | 0 |
| RAZEM | 8 |
| Koszty finansowe zewnętrznego aktywowane w okresie | 0 |
| Poniesione nakłady na środki trwałe w okresie | 0 |
| Planowane nakłady na środki trwałe w trakcie budowy | 0 |
| Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu | 0 |
| Wartość środków trwałych netto, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności | 0 |
| Środki trwałe netto stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań | 0 |
| Kwota zobowiązań umownych zaciągniętych w związku z nabyciem środków trwałych - leasing | 0 |

| Struktura własności środków trwałych | 2025 |
|---|-------------|
| Środki trwałe własne | 8 |
| Środki trwałe na podstawie umowy leasingu, najmu, dzierżawy | 0 |
| Razem | 8 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

2025 rok

| Zmiany w wartościach środków trwałych | Urządzenia techniczne i maszyny | Budynki i budowle | Inne środki trwałe | Razem |
|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------|
| Wartość księgowa netto na początek roku | 0 | 0 | 11 | 11 |
| Nabycie podmiotów powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja | 0 | 0 | 4 | 4 |
| Opisy z tytułu utraty wartości | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość księgowa netto na koniec roku | 0 | 0 | 8 | 8 |

2024 rok

| Zmiany w wartościach środków trwałych | Urządzenia techniczne i maszyny | Budynki i budowle | Inne środki trwałe | Razem |
|---|---------------------------------|-------------------|--------------------|-------|
| Wartość księgowa netto na początek roku | 0 | 0 | 15 | 15 |
| Nabycie podmiotów powiązanych | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zwiększenia | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zbycie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Amortyzacja | 0 | 0 | 4 | 4 |
| Opisy z tytułu utraty wartości | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Wartość księgowa netto na koniec roku | 0 | 0 | 11 | 11 |

19. Nieruchomości inwestycyjne

Spółka nie posiada nieruchomości.

20. Wartości niematerialne

| Wartości bilansowe wartości niematerialnych | 2025 |
|---|----------|
| Koszty zakończonych prac rozwojowych | 0 |
| Patenty, licencje, oprogramowanie | 0 |
| Inne wartości niematerialne | 0 |
| Razem | 0 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

2025 rok

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

2024 rok

| Zmiana w okresie wartości niematerialnych | Oprogramowanie i licencje komputerowe |
|--|---------------------------------------|
| Wartość księgową netto na początek roku | 22 |
| Przejęcie jednostek zależnych | 0 |
| Zwiększenia | 0 |
| Amortyzacja | 15 |
| Spisanie | 0 |
| Odpis z tytułu utraty wartości | 0 |
| Wartość księgową netto na koniec roku | 7 |

21. **Inwestycje w jednostkach zależnych**

Inwestycje w jednostkach zależnych obejmują:

| Nazwa spółki | Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł) | Procent posiadanych udziałów | Procent posiadanych głosów | Metoda konsolidacji | Wartość aktywów | Wartość zobowiązań | Wartość przychodów | Zysk (strata) netto |
|----------------------|--|------------------------------|----------------------------|---------------------|-----------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| CUF Sp. z o.o. | 341 | 100 % | 100 % | Pełna | 11 268 | 9 112 | 17 169 | 1 549 |
| Euro-tax.ro SRL | 433 | 100 % | 100 % | pełna | 3 732 | 2 618 | 7 146 | 933 |
| Euro-tax.bg OOD | 42 | 95 % | 95 % | Pełna | 1 929 | 1 807 | 4 704 | 166 |
| Euro-Lohn Sp. z o.o. | 342 | 100% | 100% | Pełna | 841 | 210 | 1 955 | 312 |
| Euro-tax.nl BV | 0 | 100% | 100% | Pełna | 36 | 490 | 38 | -29 |
| Razem | 1 158 | | | | 17 806 | 12 430 | 31 012 | 2 931 |

Spółka dokonała w 2023 roku odpisu aktualizującego na udziały w spółce Euro- tax.nl B.V. w kwocie 43 tys. złotych.

W dniu 27 kwietnia 2026 Bułgarski Rejestr Handlowy zarejestrował nabycie przez Spółkę 5% udziałów w spółce Euro-Tax.bg OOD od pani Renaty Kociuby-Ganchev. Kwota transakcji nabycia udziałów wyniosła 11 000 EUR. Po zarejestrowaniu, Euro-Tax.pl S.A. stał się jedynym udziałowcem spółki Euro-Tax.bg OOD.

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

Wszystkie transakcje z jednostkami powiązаныmi zawarte są na warunkach rynkowych.

Zmiany w inwestycjach w jednostkach zależnych pokazuje poniższa tabela:

| Zmiany w inwestycjach | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| w tym: | | |
| część krótkoterminowa | 1 159 | 1 159 |
| część długoterminowa | 0 | 0 |
| Razem | 1 159 | 1 159 |
| Stan na początek roku obrotowego | 1 159 | 1 159 |
| Zakupy (w wartości początkowej) | 0 | 0 |
| Zbycia | 0 | 0 |
| Przekwalifikowanie do należności | 0 | 0 |
| Różnice kursowe | 0 | 0 |
| Stan na koniec roku obrotowego | 1 159 | 1 159 |

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.

Sąd rejestrowy w Bułgarii dnia 9 stycznia 2025 roku zarejestrował zmianę w zarządzie spółki bułgarskiej, pani Renata Kociuba-Ganchev od tego dnia nie jest już członkiem zarządu spółki bułgarskiej, pozostaje jednak nadal mniejszościowym udziałowcem tej spółki.

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

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

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

Papiery wartościowe notowane na giełdzie:

Nie dotyczy

Papiery wartościowe nienotowane na giełdzie:

Nie dotyczy

Inwestycje w jednostkach zależnych są wyrażone w następujących walutach:

| Waluta | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--------------|---------------------------|---------------------------|
| PLN | 461 | 461 |
| Inne | 698 | 698 |
| Razem | 1 159 | 1 159 |

Na dzień 31 grudnia 2025 roku przeprowadzono zgodnie z MSR 36 test na utratę wartości aktywów dla wszystkich zidentyfikowanych ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne (CGU – ang. Cash Generating Unit) dla których wystąpiły przesłanki wskazujące możliwość utraty wartości. Zarząd uznał, iż przesłanki występują w przypadku spółki rumuńskiej Euro-tax.ro, bułgarskiej Euro-tax.BG, niemieckiej Taxando GmbH, oraz poznańskiej Euro-Lohn Sp z o.o. W przypadku pozostałych spółek nie było przesłanek do wykonywania takich testów.

Założenia do testów na utratę wartości

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

Euro-tax.ro SRL

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL mierzona metodą DCF wynosi 6 253 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 433 tys. złotych.

| Okres prognozy | Stopa dyskontowa (%) | Stopa wzrostu po okresie prognozy (%) | Wzrost przychodów rok do roku (%) | Spadek wartości (%) |
|----------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 2026 | 20,91 % | 1,00 % | 12,9 % | nd |
| 2027 | 20,91 % | 1,00 % | 10,8 % | nd |
| 2028 | 20,91 % | 1,00 % | 1,8 % | nd |
| 2029 | 20,91 % | 1,00 % | 1,8 % | nd |
| 2030 | 20,91 % | 1,00 % | 1,8 % | nd |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

Euro-tax.bg EOOD

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.bg mierzona metodą DCF wynosi 3 427 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 42 tys. złotych.

| Okres prognozy | Stopa dyskontowa (%) | Stopa wzrostu po okresie prognozy (%) | Wzrost przychodów rok do roku (%) | Spadek wartości (%) |
|----------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 2026 | 13,65 % | 1,00 % | 22,1 % | nd |
| 2027 | 13,65 % | 1,00 % | 7,8 % | nd |
| 2028 | 13,65 % | 1,00 % | 2,7 % | nd |
| 2029 | 13,65 % | 1,00 % | 2,7 % | nd |
| 2030 | 13,65 % | 1,00 % | 2,7 % | nd |

Taxando GmbH

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Taxando mierzona metodą DCF wynosi 1 830 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 646 tys. złotych.

| Okres prognozy | Stopa dyskontowa (%) | Stopa wzrostu po okresie prognozy (%) | Wzrost przychodów rok do roku (%) | Spadek wartości (%) |
|----------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 2026 | 11,16 % | 0,5 % | 38,3 % | nd |
| 2027 | 11,16 % | 0,5 % | 13,1 % | nd |
| 2028 | 11,16 % | 0,5 % | 13,4 % | nd |
| 2029 | 11,16 % | 0,5 % | 11,4 % | nd |
| 2030 | 11,16 % | 0,5 % | 8,6 % | nd |

Euro-Lohn Sp. z o.o.

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-Lohn Sp z o.o. mierzona metodą DCF wynosi 3 989 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 342 tys. złotych.

| Okres prognozy | Stopa dyskontowa (%) | Stopa wzrostu po okresie prognozy (%) | Wzrost przychodów rok do roku (%) | Spadek wartości (%) |
|----------------|----------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| 2026 | 16,09 % | 1,5 % | 19,5 % | nd |
| 2027 | 16,09 % | 1,5 % | 2,5 % | nd |
| 2028 | 16,09 % | 1,5 % | 2,5 % | nd |
| 2029 | 16,09 % | 1,5 % | 2,5 % | nd |
| 2030 | 16,09 % | 1,5 % | 2,5 % | nd |

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej:

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

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

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

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

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

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

Wrażliwość na zmiany założeń

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

22. Inwestycje w jednostki stowarzyszonych

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

Dnia 16 grudnia 2019 roku spółka objęła 4 250 udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym spółka posiada 33,33% w podwyższonym kapitale

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

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

W styczniu 2021 nastąpiło podwyższenie kapitału zakładowego spółki Taxando GmbH do kwoty 45.000 EUR. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 450 udziałów w podwyższonym kapitale za kwotę 450 EUR i tym samym jej udział w kapitale wynosi 29,33 %.

Dnia 12.11.2020 Spółka podpisała umowę spółki Taxando Polska Sp z o.o.. Kapitał zakładowy spółki Taxando Polska Sp z o.o. wynosi 10 000 złotych. Spółka Euro-Tax.pl S.A. objęła 50 udziałów o wartości nominalnej 5 000 złotych co stanowi 50 % wszystkich udziałów.

| Nazwa spółki | Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł) | Procent posiadanych udziałów | Procent posiadanych głosów | Wartość aktywów | Wartość zobowiązań | Wartość przychodów | Zysk (strata) netto |
|---------------------------|--|------------------------------|----------------------------|-----------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Taxando GmbH | 646 | 29,33% | 29,33% | 738 | 66 | 892 | 40 |
| Taxando Polska Sp. z o.o. | 7 | 50,00% | 50,00% | 40 | 52 | 153 | 9 |
| | 653 | | | | | | |

| Waluta | 01.01.2025-31.12.2025 | 01.01.2024-31.12.2024 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|
| PLN | 7 | 7 |
| EUR | 646 | 646 |
| Inne | 0 | 0 |
| Razem | 653 | 653 |

23. Pochodne instrumenty finansowe

Spółka nie posiada instrumentów pochodnych.

24. Pożyczki i należności handlowe oraz pozostałe należności

| Należności handlowe krótkoterminowe | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług | 135 | 142 |
| W tym od jednostek powiązanych | 117 | 125 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-) | 0 | 0 |
| Należności z tytułu dostaw i usług netto | 135 | 142 |
| Należności ze sprzedaży aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów | 0 | 0 |
| Kaucje wpłacone z innych tytułów | 4 | 0 |
| Inne należności | 0 | 1 |
| Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych (-) | 0 | 0 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| | | |
|--|------------|------------|
| Pozostałe należności finansowe netto | 0 | 0 |
| Należności finansowe | 139 | 143 |
| Należności z tytułu podatków i innych świadczeń | 12 | 1 |
| Przedpłaty i zaliczki | 0 | 0 |
| Pozostałe należności niefinansowe | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-) | 0 | 0 |
| Należności niefinansowe | 12 | 1 |
| Należności krótkoterminowe razem | 151 | 145 |

| Należności handlowe długoterminowe | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów | 0 | 0 |
| Pozostałe należności | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące wartość należności (-) | 0 | 0 |
| Należności długoterminowe | 0 | 0 |

Rozliczenia międzyokresowe czynne

| Rozliczenia międzyokresowe czynne | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Czynsze najmu | 0 | 0 |
| Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy | 0 | 0 |
| Inne koszty opłacone z góry | 11 | 11 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe | 11 | 11 |
| Czynsze najmu | 0 | 0 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 34 | 7 |
| Inne koszty opłacone z góry | 0 | 0 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe | 34 | 7 |

Pożyczki krótkoterminowe

| Pożyczki krótkoterminowe | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym | 0 | 0 |
| Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom | 0 | 0 |
| Razem krótkoterminowe pożyczki | 0 | 0 |

Pożyczki długoterminowe

| Pożyczki długoterminowe | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym | 0 | 0 |
| Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom | 0 | 0 |
| Razem długoterminowe pożyczki | 0 | 0 |

Spółka dokonała w 2023 roku pierwszego odpisu aktualizującego na całość pożyczki udzielonej spółce powiązanej Euro-tax.nl B.V. w wysokości 196 tys złotych. Odpis został utworzony w ciężar kosztów finansowych. W 2025 roku spółka zaktualizowała odpis do kwoty 204 tys.

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

Pozostałe należności

| Opis | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| Należności z tytułu podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Wypłacone należności do zwrotu | 0 | 0 |
| Nierozliczone wpłaty | 0 | 0 |
| Kaucje długoterminowe | 4 | 0 |
| Należności z tytułu vat | 12 | 1 |
| Inne pozostałe należności | 0 | 1 |
| Razem | 17 | 3 |

Struktura czasowa pożyczek i należności

| Struktura czasowa pożyczek | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| do 3 miesięcy | 0 | 0 |
| od 3 do 6 miesięcy | 0 | 0 |
| ponad 6 miesięcy | 0 | 0 |
| ponad 12 miesięcy | 0 | 0 |
| Razem struktura czasowa pożyczek | 0 | 0 |

Struktura wiekowa należności handlowych

| Opis | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|------------|------------|
| Należności terminowe | 135 | 142 |
| do 1 miesiąca | 135 | 136 |
| odpis aktualizujący | 0 | 0 |
| powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy | 0 | 6 |
| odpis aktualizujący | 0 | 0 |
| powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 0 | 0 |
| odpis aktualizujący | 0 | 0 |
| powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy | 0 | 0 |
| odpis aktualizujący | 0 | 0 |
| powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| odpis aktualizujący | 0 | 0 |
| Należności przeterminowane | 0 | 0 |
| do 1 miesiąca | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| powyżej 1 miesięcy do 3 miesięcy | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| Należności handlowe brutto razem | 135 | 142 |
| Odpisy aktualizujące | 0 | 0 |
| Należności handlowe razem (netto) | 135 | 142 |

Zmiana stanu odpisów aktualizujących

| Opis | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stan na dzień 1 stycznia | 0 | 0 |
| Należności odpisane w trakcie roku obrotowego jako nieściągalne (nota 11) | 0 | 0 |
| Odwrocenie kwot niewykorzystanych (nota 10) | 0 | 0 |
| Wykorzystanie odpisów | 0 | 0 |
| Wycena odpisów | 0 | 0 |
| Stan na dzień 31 grudnia | 0 | 0 |

Wartości bilansowe pożyczek i należności w walutach

| Wartości bilansowe pożyczek i należności | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Należności PLN | 135 | 145 |
| Należności RON | 0 | 0 |
| Należności BGN | 0 | 0 |
| Należności EUR | 0 | 0 |
| Razem | 135 | 145 |

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

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

Spółka posiada pożyczki długoterminowe udzielone spółce holenderskiej Euro-tax.nl B.V..

Spółka dokonała w 2023 roku pierwszego odpisu aktualizującego na całość pożyczki udzielonej spółce powiązanej Euro-tax.nl B.V. w wysokości 196 tys złotych. Odpis został utworzony w ciężar kosztów finansowych.

W roku 2025 odpis został zaktualizowany do kwoty 204 tys. złotych.

Efektywne stopy procentowe pożyczek długoterminowych wynosiły:

| Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym | Rok bieżący (w %) | Rok poprzedni (w %) |
|--|------------------------------|--------------------------------|
| Euro-tax.nl B.V | 4 % | 4 % |

25. Zapasy

Pozycja w sprawozdaniu nie występuje.

Euro-Tax.pl S.A.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

26. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|------------------------------------|--------------|------------|
| Środki pieniężne w kasie i w banku | 256 | 507 |
| Krótkoterminowe depozyty bankowe | 1 800 | 0 |
| Razem | 2 056 | 507 |

27. Kapitał podstawowy

| Kapitał podstawowy emitenta | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony: | 500 | 500 |
| liczba akcji (w sztukach) | 5 000 000 | 5 000 000 |
| wartość nominalna jednej akcji w PLN | 0,10 | 0,10 |
| Wartość nominalna wszystkich akcji | 500 | 500 |

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

| Akcjonariusz | Seria | Liczba akcji | Liczba głosów | Udział w ogólnej liczbie akcji (w %) | Udział w ogólnej liczbie głosów (w %) |
|--|----------|------------------|------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| Rorison Investments Limited | A | 2 056 787 | 2 056 787 | 41,14 % | 41,14 % |
| Mezzo Capital Sp. z o.o. | A | 909 133 | 909 133 | 18,18 % | 18,18 % |
| Meltham Holdings Ltd. (zależny od 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 | 966 367 | 966 367 | 19,33 % | 19,33 % |
| Razem | A | 5 000 000 | 5 000 000 | 100 % | 100 % |

Dnia 27 października 2025 roku wpłynęło do Spółki zawiadomienie w trybie art. 69 ustawy o ofercie publicznej od akcjonariusza Mezzo Capital Sp. z o.o., który zawiadamia, iż w wyniku zawarcia w dniu 24 października 2025 roku transakcji sprzedaży poza rynkiem regulowanym 164 048 akcji, uległ zmniejszeniu jego udział w kapitale zakładowym oraz w głosach na walnym zgromadzeniu spółki Euro-Tax S.A..

Przed realizacją powyższej transakcji Mezzo Capital Sp. z o.o. posiadał 1 073 181 sztuk akcji Spółki, stanowiących 21,46 % udziału w kapitale zakładowym i dających 21,46 % głosów na walnym zgromadzeniu spółki Euro-Tax S.A.

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

Po zawarciu ww. transakcji Mezzo Capital Sp. z o.o. posiada 909 133 sztuk akcji Spółki, stanowiących 18,18 % udziału w kapitale zakładowym i dających 18,18 % głosów na walnym zgromadzeniu spółki Euro-Tax S.A.

28. Pozostałe kapitały

| Pozostałe kapitały | Kapitał zapasowy | Kapitał rezerwowy | Razem |
|--|-------------------------|--------------------------|--------------|
| Stan na początek okresu | 649 | 0 | 649 |
| Podział wyniku finansowego w roku ubiegłym | 0 | 0 | 0 |
| Nadwyżka ceny emisyjnej nad ceną nominalną akcji | 0 | 0 | 0 |
| Wypłata dywidendy | 0 | 0 | 0 |
| Pokrycie strat | 0 | 0 | 0 |
| Sprzedaż akcji własnych (Agio) | 0 | 0 | 0 |
| Przebiegowanie wyniku z roku poprzedniego | 1 210 | 0 | 1 210 |
| Stan na koniec okresu | 1 859 | 0 | 1 859 |

29. Kapitał z aktualizacji wyceny

| Kapitał | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny w ramach kapitału własnego | 0 | 0 |
| Grunty i budynki | 0 | 0 |
| Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny 2025

| Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny | Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji | Razem |
|---|---|--------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 |
| Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli | 0 | 0 |
| Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Efekt zmiany stawki podatkowej | 0 | 0 |
| Wycofanie wyceny instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu spadku wartości instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Korekta kapitału z aktualizacji wyceny | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 |

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny 2024

| Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny | Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji | Razem |
|---|--|----------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 |
| Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli | 0 | 0 |
| Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Efekt zmiany stawki podatkowej | 0 | 0 |
| Wycofanie wyceny instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu spadku wartości instrumentów zabezpieczających | 0 | 0 |
| Korekta kapitału z aktualizacji wyceny | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 |

30. Udziały (akcje) własne

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz na dzień 31.12.2024 roku Spółka nie posiada akcji własnych.

31. Obligacje zamienne na akcje

Brak.

32. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|------------|------------|
| jednego roku do dwóch lat | 0 | 0 |
| dwóch do pięciu lat | 0 | 0 |
| powyżej pięciu lat | 0 | 0 |
| Pomniejszone o przyszłe odsetki: | 0 | 0 |
| Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań | 0 | 0 |
| Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych) | 0 | 0 |
| Zobowiązanie wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy | 0 | 0 |
| Razem | 0 | 0 |

33. **Zobowiązania krótkoterminowe**

| Zobowiązania | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania handlowe | 82 | 62 |
| w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych | 1 | 2 |
| w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne) | 44 | 44 |
| Pozostałe zobowiązania | 22 | 46 |
| w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 0 | 0 |
| w tym od podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego | 0 | 0 |
| Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe | 0 | 0 |
| w tym od podmiotów powiązanych | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe - forwardy | 0 | 0 |
| Razem | 105 | 107 |

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

| Wyszczególnienie | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Dotacja | 0 | 0 |
| Rezerwa na prowizje | 0 | 0 |
| Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego | 44 | 44 |
| Rezerwa na reklamę | 0 | 0 |
| Rozliczenia z tytułu ulgi na złe długi | 0 | 0 |
| Rezerwa partnerzy Gewerbe | 0 | 0 |
| Rezerwa na wynagrodzenia | 0 | 0 |
| Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko | 0 | 0 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe | 44 | 44 |
| Dotacje otrzymane długoterminowe | 0 | 0 |
| Przychody przyszłych okresów | 0 | 0 |
| Inne rozliczenia | 0 | 0 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe | 0 | 0 |

Pozostałe zobowiązania

| Wyszczególnienie | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń | 0 | 0 |
| Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów | 0 | 0 |
| Zobowiązania publiczno-prawne | 19 | 42 |
| Pozostałe | 3 | 4 |
| Zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy | 0 | 0 |
| Razem | 22 | 46 |

Pozostałe zobowiązania – waluta

| Pozostałe zobowiązania - waluta | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązanie denominowane w PLN | 22 | 46 |
| Zobowiązania denominowane w BGN | 0 | 0 |
| Zobowiązanie denominowane w RON | 0 | 0 |
| Zobowiązania denominowane w EUR | 0 | 0 |
| Zobowiązania denominowane w NOK | 0 | 0 |
| Zobowiązania denominowane w GBP | 0 | 0 |

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

34. Świadczenia pracownicze

W spółce nie występują zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.

| Świadczenia pracownicze | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Koszty bieżącego zatrudnienia | 575 | 655 |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | 108 | 123 |
| 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 | 3 | 1 |
| Razem | 685 | 779 |

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

| Wyszczególnienie | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|
| Zarząd | 2 | 3 |
| Pracownicy umysłowi | 3 | 8 |
| Pracownicy fizyczni | 0 | 0 |
| Razem | 5 | 11 |

35. **Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych.**

Brak.

36. **Rezerwy**

2025 rok

| Zmiana stanu rezerw | Odroczony podatek dochodowy | Koszty | Razem |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| Stan na początek okresu | 3 | 30 | 33 |
| Utworzenie dodatkowych rezerw | 0 | 12 | 12 |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | -3 | 0 | -3 |
| Rezerwy wykorzystane w trakcie roku | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 43 | 43 |

2024 rok

| Zmiana stanu rezerw | Odroczony podatek dochodowy | Koszty | Razem |
|--------------------------------------|-----------------------------|-----------|-----------|
| Stan na początek okresu | 3 | 50 | 53 |
| Utworzenie dodatkowych rezerw | 0 | 0 | 0 |
| Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw | 0 | -20 | -20 |
| Rezerwy wykorzystane w trakcie roku | 0 | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 3 | 30 | 33 |

Stan rezerw na koszty wynika z oszacowanych rezerw na zaległe urlopy. W roku 2024 wyniosła 30 tys. złotych, a w roku 2025 kwota rezerw wzrosła do kwoty 43 tys. zł.

| Struktura rezerw | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|----------------------|------------|------------|
| Długoterminowe | 0 | 3 |
| Krótkoterminowe | 43 | 30 |
| Rezerwy razem | 43 | 33 |

37. **Sprzedaż spółek zależnych**

Nie dotyczy.

38. **Nabycie spółki zależnej**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

40. **Zobowiązania warunkowe**

Nie dotyczy.

41. **Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Nie dotyczy.

42. **Umowy leasingu operacyjnego (należy uwzględnić umowy wynajmu)**

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

43. **Transakcje z podmiotami powiązanymi**

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

Transakcje handlowe

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

| Przychody ze sprzedaży | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Przychody ze sprzedaży towarów i usług | 1 148 | 1 051 |
| - w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu | 1 148 | 1 051 |
| - w tym od jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |

| Zakupy towarów i usług | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zakupy towarów i usług | 75 | 68 |
| - w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu | 75 | 68 |
| - w tym od jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |

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

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

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

| Należności handlowe od podmiotów powiązanych | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Należności handlowe od podmiotów powiązanych | 117 | 125 |
| Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. | 40 | 40 |
| Cuf sp. z o.o. | 71 | 72 |
| Euro-Lohn | 6 | 13 |
| Taxando GmbH | 0 | 0 |
| Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL | 0 | 0 |
| Euro-Tax NL BV | 0 | 0 |
| Euro-Tax BG EOOD | 0 | 0 |
| Euro Tax S.A. | 0 | 0 |

| Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych | 1 | 2 |
| Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. | 0 | 0 |
| Cuf sp. z o.o. | 1 | 2 |
| Taxando Polska | 0 | 0 |
| Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL | 0 | 0 |
| Euro-Lohn Sp. z o.o. | 0 | 0 |
| Euro-Tax BG EOOD | 0 | 0 |
| Euro-Tax NL BV | 0 | 0 |
| Euro Tax S.A. | 0 | 0 |

| Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka | 204 | 200 |
| Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A. | 0 | 0 |
| Cuf sp. z o.o. | 0 | 0 |
| Taxando GmbH | 0 | 0 |
| Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL | 0 | 0 |
| Euro-Lohn sp. z o.o. | 0 | 0 |
| Euro-Tax BG EOOD | 0 | 0 |
| Euro-Tax NL BV | 204 | 200 |
| Euro Tax S.A. | 0 | 0 |

Spółka dokonała w 2023 roku odpisu aktualizującego na całość pożyczki udzielonej spółce powiązanej Euro-tax.nl B.V. w wysokości 196 tys złotych. Odpis został utworzony w ciężar kosztów finansowych w roku 2023. Kwota odpisu w roku 2025 została zaktualizowana do kwoty 204 tys. złotych.

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

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

Wynagrodzenia kluczowych członków zarządu

| Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Członkowie Zarządu | 112 | 156 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracowniczych | 112 | 156 |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | 0 | 0 |
| Inne świadczenia długoterminowe | 0 | 0 |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 0 | 0 |
| Wypłaty w formie opcji na akcje | 0 | 0 |
| Płatności w formie akcji | 0 | 0 |
| Członkowie pozostałej kadry kierowniczej | 380 | 482 |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 380 | 482 |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia | 0 | 0 |
| Inne świadczenia długoterminowe | 0 | 0 |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 0 | 0 |
| Wypłaty w formie opcji na akcje | 0 | 0 |
| Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej | 492 | 638 |

Pożyczki udzielone członkom zarządu i innym kluczowym członkom kadry kierowniczej:

| Pożyczki udzielone członkom zarządu i innym kluczowym członkom kadry kierowniczej | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 0 | 0 |
| Splata udzielonych pożyczek | 0 | 0 |
| Odsetki naliczone | 0 | 0 |
| Odsetki otrzymane | 0 | 0 |
| Stan na koniec okresu | 0 | 0 |

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym:

| Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Stan na początek okresu | 200 | 196 |
| Wypłata udzielonych pożyczek | 400 | 700 |
| Splata udzielonych pożyczek | -418 | -727 |
| Różnice kursowe od wyceny | -2 | -3 |
| Odsetki naliczone | 6 | 6 |
| Odsetki otrzymane | 18 | 27 |
| Stan na koniec okresu | 204 | 200 |

Spółka posiada pożyczki długoterminowe udzielone spółce holenderskiej Euro-tax.nl B.V..
 Spółka dokonała w 2023 roku odpisu aktualizującego na całość pożyczki udzielonej spółce powiązanej Euro-tax.nl B.V. w wysokości 196 tys złotych. Odpis został utworzony w ciężar kosztów finansowych. Kwota odpisu w roku 2025 została zaktualizowana do kwoty 204 tys. złotych.

44. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie jednostkowego sprawozdania finansowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2025 i za rok 2024 wynosiło 44 tys. zł. Nie było innych usług świadczonych przez biegłego rewidenta na rzecz Spółki 2025 roku.

45. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Ryzyko kredytowe.

Spółka prowadzi politykę kredytowania swoich odbiorców poprzez stosowanie standardowych terminów płatności za sprzedane usługi. Ze względu na fakt, że sprzedaż usług odbywa się w ramach Grupy Kapitałowej ryzyko należności jest ograniczone poprzez sprawowanie kontroli nad spółkami zależnymi. Obszary, w których powstaje ekspozycja na ryzyko kredytowe, mające odmienną charakterystykę ryzyka kredytowego, to:

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

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

| Wyszczególnienie | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Pożyczki | 0 | 0 |
| Należności krótkoterminowe razem | 151 | 145 |
| Pochodne instrumenty finansowe | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 2 056 | 507 |
| Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń | 0 | 0 |
| Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem | 2 207 | 651 |

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko związane z płynnością

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

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

2025

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

2024

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

Ryzyko walutowe

Spółka bezpośrednio nie jest narażona na ryzyko zmiany kursów walut.

Ryzyko stopy procentowej

Spółka posiada instrumentów finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej.

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

2025 rok

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

2024 rok

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

2025 rok

| Oprocentowanie zmienne | <1 rok | 1-5 lat | >5 lat | Razem |
|--|------------------|----------------|------------------|--------------|
| Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych | 2 056 | 0 | 0 | 2 056 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyt bankowy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem oprocentowanie zamienne | 2 056 | 0 | 0 | 2 056 |

2024 rok

| Oprocentowanie zmienne | <1 rok | 1-5 lat | >5 lat | Razem |
|--|------------------|----------------|------------------|--------------|
| Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych | 507 | 0 | 0 | 507 |
| Kredyty w rachunku bieżącym | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyt bankowy | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem oprocentowanie zamienne | 507 | 0 | 0 | 507 |

2025 rok

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

2024 rok

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

46. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

2025 rok

| Klasyfikacja instrumentów finansowych - aktywa | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF | Razem |
|--|--|---|--|---|--------------|
| Aktywa finansowe trwałe | 0 | 0 | 0 | 1 811 | 1 811 |
| Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych | 0 | 0 | 0 | 1 811 | 1 811 |
| Aktywa finansowe obrotowe | 0 | 0 | 2 207 | 0 | 2 207 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 0 | 0 | 135 | 0 | 135 |
| Należności pozostałe | 0 | 0 | 17 | 0 | 17 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 0 | 0 | 2 056 | 0 | 2 056 |
| Aktywa finansowe razem | 0 | 0 | 2 207 | 1 811 | 4 018 |

Na należności długoterminowe składają się wyłącznie pożyczki długoterminowe.

2024 rok

| Klasyfikacja instrumentów finansowych - aktywa | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF | Razem |
|--|--|---|--|---|--------------|
| Aktywa finansowe trwałe | 0 | 0 | 0 | 1 811 | 1 811 |
| Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych | 0 | 0 | 0 | 1 811 | 1 811 |
| Aktywa finansowe obrotowe | 0 | 0 | 651 | 0 | 651 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 0 | 0 | 142 | 0 | 142 |
| Należności pozostałe | 0 | 0 | 3 | 0 | 3 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 0 | 0 | 507 | 0 | 507 |
| Aktywa finansowe razem | 0 | 0 | 651 | 1 811 | 2 463 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

2025 rok

| Klasyfikacja instrumentów finansowych - pasywa | Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Instrumenty zabezpieczające | Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 | Razem |
|--|--|-----------------------------|---|------------|
| Zobowiązania finansowe długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 105 | 0 | 0 | 105 |
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 59 | 0 | 0 | 59 |
| Pozostałe zobowiązania | 46 | 0 | 0 | 46 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem zobowiązania finansowe | 105 | 0 | 0 | 105 |

2024 rok

| Klasyfikacja instrumentów finansowych - pasywa | Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Instrumenty zabezpieczające | Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 | Razem |
|--|--|-----------------------------|---|------------|
| Zobowiązania finansowe długoterminowe | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pozostałe zobowiązania | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania finansowe krótkoterminowe | 107 | 0 | 0 | 107 |
| Kredyty i pożyczki | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 62 | 0 | 0 | 62 |
| Pozostałe zobowiązania | 46 | 0 | 0 | 46 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Razem zobowiązania finansowe | 107 | 0 | 0 | 107 |

2025 rok

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF | Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Instrumenty zabezpieczające | Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 | Razem |
|---|--|---|--|---|--|-----------------------------|---|-----------|
| Przychody (koszty) z tytułu odsetek | 31 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 31 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 4 |
| Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ogółem zysk/(strata) netto | 31 | 0 | 0 | 0 | 4 | 0 | 0 | 35 |

2024 rok

| Pozycje przychodów, kosztów, zysków i strat | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy | Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF | Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu | Instrumenty zabezpieczające | Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9 | Razem |
|---|--|---|--|---|--|-----------------------------|---|-----------|
| Przychody (koszty) z tytułu odsetek | 59 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 59 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 3 |
| Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Ogółem zysk/(strata) netto | 59 | 0 | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 63 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej 2025

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

Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej 2024

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

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

Nie dotyczy.

48. **Ważne oszacowania i osądy księgowe**

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

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

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

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

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

Klasyfikacja umów leasingu, w których spółka występuje jako leasingobiorca

Spółka występuje jako strona umów leasingu jako najemca powierzchni biurowej od spółki powiązanej CUF sp. z o.o.. Wysokość opłat za najem wynosi 442,80 zł netto miesięcznie. W związku z faktem, iż umowa najmu podpisana jest na czas nieoznaczony i kwota najmu nie przekracza 5.000 USD, spółka nie dokonała reklasyfikacji umowy najmu i prezentuje jej jako leasing w roku 2025 roku.

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

obowiązywały prawnie lub faktycznie na koniec okresu sprawozdawczego. Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2025 wynosiła 34 tys. zł (na 31.12.2024 była to wartość 7 tys. zł), rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2025 roku wynosiła 0 tys. zł (na 31.12.2024 odpowiednio 3 tys. zł). Aktywo i rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w wartości brutto tj. rezerwa odrębnie od aktywa.

49. Niepewność co do kontynuacji działalności

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

50. Zmiana kwalifikacji/prezentacji danych porównawczych

Nie dotyczy.

51. Odstępstwa od wymogów MSSF

Nie dotyczy.

52. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

53. Błędy poprzednich okresów

Brak.

54. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy.

55. Objasnienia do przepływów pieniężnych

| Środki pieniężne w bilansie | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 2 056 | 507 |
| Różnice kursowe z wyceny bilansowej | 0 | 0 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazane w rachunku przepływów pieniężnych | 2 056 | 507 |

Euro-Tax.pl S.A.
Jednostkowe sprawozdanie finansowe na 31.12.2025

| Opis | 01.01.2025- 31.12.2025 | 01.01.2024- 31.12.2024 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Korekty: | | |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe | 4 | 4 |
| Amortyzacja i odpisy aktualizujące wartości niematerialne | 7 | 15 |
| Zmiana wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnych | 0 | 0 |
| Zysk (strata) z aktywów (zobowiązań) finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik | 0 | 0 |
| Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych przeniesione z kapitału | 0 | 0 |
| Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości aktywów finansowych | 0 | 3 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych | 0 | 0 |
| Zysk (strata) ze sprzedaży aktywów finansowych (innych niż instrumenty pochodne) | 0 | 0 |
| Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 4 | 0 |
| Koszty odsetek | 0 | 0 |
| Przychody z odsetek i dywidend | -1 625 | -1 381 |
| Koszty płatności w formie akcji (programy motywacyjne) | 0 | 0 |
| Udział w zyskach (stratach) jednostek stowarzyszonych | 0 | 0 |
| Inne korekty | 4 | 0 |
| Korekty razem | -1 606 | -1 360 |
| Zmiana stanu zapasów | 0 | 0 |
| Zmiana stanu należności | -7 | 28 |
| Zmiana stanu zobowiązań | -3 | 10 |
| Zmiana stanu rezerw i rozliczeń międzyokresowych | 13 | -19 |
| Zmiana stanu aktywów i zobowiązań z tytułu umowy | 0 | 0 |
| Zmiana w kapitale obrotowym | 3 | 19 |

56. **Objaśnienia dotyczące przekształcenia na MSSF**

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