

RAPORT ROCZNY ZA 2021 R
SKONSOLIDOWANY

GRUPA KAPITAŁOWA EURO-TAX.PL

SKONSOLIDOWANY RAPORT ROCZNY ZA ROK OBROTOWY

OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 R.

RAPORT ZAWIERA:

Wybrane skonsolidowane dane finansowe

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

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Sprawozdanie Zarządu z działalności Euro-Tax.pl S.A. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. przygotowane przez Zarząd Euro-Tax.pl S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE (tys. PLN i tys. EUR)	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020	od 01.01.2021 do 31.12.2021	od 01.01.2020 do 31.12.2020
	PLN	PLN	EUR	EUR
Przychody ze sprzedaży	23 141	19 034	5 055	4 254
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	2 603	223	569	50
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 507	300	548	67
Zysk (strata) netto	2 074	212	453	47
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 811	1 595	614	356
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-390	-899	-85	-201
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	-1 466	- 1 890	-320	-422
Zwiększenie / (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	954	-1 194	208	-267
Aktywa, razem	14 728	13 518	3 202	2 929
Zobowiązania długoterminowe	267	124	58	27
Zobowiązania krótkoterminowe	10 457	10 930	2 274	2 368
Kapitał własny	2 938	1 595	639	346
Kapitał podstawowy	500	500	109	108
Liczba akcji (w szt.)	5 000 000	5 000 000	5 000 000	5 000 000

Do przeliczenia danych bilansowych na dzień 31.12.2021 przyjęto kurs euro ustalony przez NBP na dzień 31.12.2021 r., tj. kurs 4,5994; natomiast dane bilansowe na dzień 31.12.2020 r. zostały przeliczone po kursie 4,6148.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021, 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 4,5775.

Do przeliczenia danych rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020, 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 4,4742.

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, niniejsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Euro-Tax.pl S.A. oraz jej wynik finansowy. Ponadto Zarząd oświadcza, iż roczne sprawozdanie zarządu zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Euro-Tax.pl S.A., w tym opis podstawowych ryzyk i zagrożeń związanych z prowadzoną działalnością.

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Tomasz Jamrozy

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

Zarząd Euro-Tax.pl S.A. oświadcza, firma audytorska, dokonujący badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres obrotowy od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku został wybrany zgodnie z aktualnymi przepisami prawa oraz że podmiot ten i biegli rewidenci dokonujący tego badania spełniali warunki do wydania bezstronnej i niezależnej opinii i raportu z badania, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Tomasz Jamrozy

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl

**Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku**

Grupa Kapitałowa Euro-Tax.pl

**Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres sprawozdawczy zakończony 31 grudnia 2021**

Dla akcjonariuszy Euro-Tax.pl S.A.

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

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

Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 wykazujący zysk netto w kwocie 2 074 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 wykazujące całkowity dochód w kwocie 2 127 tys. złotych

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów kwotę 14 728 tys. złotych

Sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku wykazujący zwiększenie kapitału własnego o kwotę 1 343 tys. złotych.

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 954 tys. złotych

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej dnia 23.05.2022 oraz podpisane w imieniu Zarządu przez:

Prezes Zarządu

Adam Powiertowski

Członek Zarządu

Tomasz Jamrozy

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Nota	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	8	23 141	19 034
Koszt własny sprzedaży	9	2 864	1 986
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		20 276	17 048
Koszty sprzedaży	9	3 164	3 808
Koszty ogólnego zarządu	9	15 112	12 993
Pozostałe przychody operacyjne	10	850	249
Pozostałe koszty operacyjne	11	247	273
Pozostałe zyski (straty) z inwestycji		0	0
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		2 603	223
Przychody finansowe	12	103	176
Koszty finansowe	12	132	74
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		2 574	325
Zysk (strata) z udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności		-67	-25
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		2 507	300
Podatek dochodowy	14	432	88
Zysk (strata) z działalności kontynuowanej		2 074	212
Wynik na działalności zaniechanej		0	0
Zysk netto za okres obrotowy		2 074	212
Zysk przypadający udziału niekontrolujące		1	20
Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		2 073	191

Zysk (strata) na akcję	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Zysk na akcje z działalności zaniechanej i kontynuowanej	16		
Zwykły		0,41	0,04
Rozwodniony		0,41	0,04
Zysk na akcje z działalności kontynuowanej	16		
Zwykły		0,41	0,04
Rozwodniony		0,41	0,04

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zysk netto za okres obrotowy	2 074	212
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	52	-125
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych ujmowane w wyniku: zyski (straty) z wyceny ujęte w okresie w pozostałych całkowitych dochodach, kwoty przeniesione do wyniku finansowego	52	-114
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	0	-11
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego	0	0
Udział w pozostałych całkowitych dochodach jednostek wycenianych metodą praw własności	0	0
Podatek dochodowy odnoszący się do pozycji przenoszonych do wyniku finansowego	0	0
Całkowite dochody	2 127	87
Całkowite dochody przypadające podmiotom niekontrolującym	1	20
Całkowite dochody przypadające podmiotowi dominującemu	2 125	66

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 31 grudnia 2021

AKTYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
AKTYWA TRWAŁE			
Rzeczowe aktywa trwałe	18	186	194
Prawa do użytkowania aktywów		551	501
Wartości niematerialne	20	471	488
Wartość firmy	20.1	660	346
Inwestycje w jednostkach zależnych		0	0
Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych		445	510
Pozostałe inwestycje w jednostkach powiązanych		0	0
Inwestycje długoterminowe		0	0
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	343	352
Inne rozliczenia międzyokresowe		0	0
Pozostałe należności		0	0
Inne aktywa finansowe		27	0
Aktywa trwałe		2 683	2 392
AKTYWA OBROTOWE			
Zapasy		0	0
Należności handlowe oraz pozostałe należności	26	454	347
Pożyczki	26	0	94
Należności z tytułu podatku dochodowego	26	73	104
Inne aktywa finansowe	25	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	27	11 472	10 543
Rozliczenia międzyokresowe czynne	26	45	38
Aktywa obrotowe		12 045	11 126
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0	0
Aktywa razem		14 728	13 518

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
na dzień 31 grudnia 2021 (c.d.)

PASYWA	Nota	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej			
Kapitał podstawowy	28	500	500
Akcje własne		0	0
Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej		0	0
Zyski zatrzymane		-2 226	-2 709
- Nierozliczony wynik z lat ubiegłych		-4 299	-2 900
- Zysk przypadający właścicielom jednostki dominującej		2 073	191
Pozostałe kapitały	29/30	4 715	3 834
Różnice kursowe z przeliczenia		-51	-51
Kapitały przypadające właścicielom jednostki dominującej		2 938	1 574
Udziały niedające kontroli	32	0	20
Razem kapitały własne		2 938	1 595
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki i kredyty bankowe		0	0
Obligacje zamienne na akcje		0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	51	51
Rezerwy długoterminowe		0	0
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	215	74
Zobowiązania długoterminowe		267	124
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	35	10 045	10 486
Zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego	35	70	14
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego	34	342	430
Inne zobowiązania finansowe	25	38	70
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	33	75	342
Rezerwy krótkoterminowe	40	254	188
Rozliczenia międzyokresowe	35	700	269
Zobowiązania krótkoterminowe		11 524	11 799
Pasywa razem		14 728	13 518

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM

2020 rok

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	-261	2 769	4	3 012	68	3 079
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	-261	2 769	4	3 012	68	3 079
Inne zmiany w grupie	0	0	0	26	0	-44	-18	0	-18
Emisja akcji	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Emisja akcji w związku z realizacją opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Wycena opcji (program płatności akcjami)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zmiana struktury grupy kapitałowej (transakcje z podmiotami niekontrolującymi)	0	0	0	0	14	0	14	0	14
Dywidendy	0	0	0	-1 500	0	0	-1 500	-68	-1 568
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-1 165	1 165	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	-2 900	3 948	-40	1 508	0	1 508
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	191	0	0	191	20	212
pPozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	-114	-11	-125	0	-125
Razem całkowite dochody	0	0	0	191	-114	-11	66	20	87
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na koniec okresu	500	0	0	-2 709	3 834	-51	1 574	20	1 595

2021 rok

Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wart. nominalnej	Zyski zatrzymane	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niedające kontroli	Razem
Saldo na początek okresu	500	0	0	-2 709	3 834	-51	1 574	20	1 595
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Korekta błędu podstawowego	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo po zmianach	500	0	0	-2 709	3 834	-51	1 574	20	1 595
Inne zmiany w grupie	0	0	0	38	0	0	0	0	0
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	-800	0	0	-800	-20	-820
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	0	0	0	-828	828	0	0	0	0
Razem transakcje z właścicielami	500	0	0	-4 299	4 663	-51	813	0	813
Zysk (strata) netto za okres	0	0	0	2 073	0	0	2 073	0	2 073
Pozostałe całkowite dochody po opodatkowaniu za okres	0	0	0	0	52	0	52	0	52
Razem całkowite dochody	0	0	0	2 073	52	0	2 125	0	2 125
Sprzedaż przeszacowanych środków trwałych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Zabezpieczenie przepływów pieniężnych: przeniesienie do wartości początkowej aktywów do zobowiązań	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sprzedaż instrumentów kapitałowych: przeniesienie do zysków zatrzymanych	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem zmniejszenia kapitału	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo na koniec okresu	500	0	0	- 2 226	4 715	-51	2 938	0	2 938

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 507	300
Zmiana w kapitale obrotowym	-34	927
Korekty razem	688	636
Wpływy (wydatki) z rozliczenia instrumentów	0	0
Zapłacone odsetki z działalności operacyjnej	0	0
Zapłacony podatek dochodowy	-349	-268
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	2 811	1 595
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych	-88	-484
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	0	0
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-47	-51
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	-316	-375
Wpływy netto ze sprzedaży jednostek zależnych	0	0
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych	84	0
Pożyczki udzielone	0	0
Wydatki na nabycie pozostałych aktywów finansowych	-27	0
Wpływy ze sprzedaży pozostałych aktywów finansowych	0	0
Wpływ z otrzymanych dotacji rządowych	0	0
Otrzymane odsetki	3	11
Otrzymane dywidendy	0	0
Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej	-390	-899
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	0	-42
Nabycie akcji własnych	0	0
Transakcje z podmiotami niekontrolującymi bez utraty kontroli	0	0
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	-43
Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	0	342
Spłata kredytów i pożyczek	-25	0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-586	-523

Odsetki zapłacone	-28	16
Dywidendy wypłacone	-826	-1 640
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	-1 466	-1 890
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	954	-1 194
Środki pieniężne na początek okresu	10 543	11 623
Zmiana stanu z tytułu różnic kursowych	-25	114
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	11 472	10 543

**INFORMACJA DODATKOWA O PRZYJĘTYCH ZASADACH (POLITYCE)
RACHUNKOWOŚCI ORAZ INNE NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO za okres sprawozdawczy od
1 stycznia do 31 grudnia 2021**

1. *Informacje ogólne*

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

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

Zgodnie ze statutem czas trwania działalności Spółki jest nieograniczony.

W okresie obrotowym członkami Zarządu Spółki byli:

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

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

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

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

2. Grupa Kapitałowa

W skład Grupy Kapitałowej Euro-Tax.pl SA na dzień 31 grudnia 2021 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
Spółka dominująca („Spółka”), firma zarządzająca Grupą Kapitałową.

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

- CUF Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. 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 2-8, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej Wydział VI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000480703, numer NIP 108-00-09-959, kapitał zakładowy 100.000,00 zł,

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

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

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

powołana dnia 13 czerwca 2016 roku i wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 29 czerwca 2016 roku. Do września 2020 w posiadaniu Euro-Tax.pl S.A. było 48,97% udziałów. 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 zleczanych do procesowania przez spółkę Taxando GmbH.

Czas trwania grupy kapitałowej

Spółka dominująca Euro-Tax S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

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

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

Metody konsolidacji

Wszystkie jednostki zależne zostały objęte konsolidacją metodą pełną.

Jednostki współzależna Taxando Polska Sp. z o.o. i Taxando GmbH zostały objęte konsolidacją metodą praw własności.

Dane finansowe objęte konsolidacją:

Dane wszystkich spółek objętych konsolidacją sporządzone są za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021.

Zmiany w Grupie Kapitałowej w ciągu roku obrotowego

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 %.

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

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

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

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

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

W skład Zarządu EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2021 i publikacji sprawozdania wchodzili:

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

W skład Rady Nadzorczej EURO-TAX.PL S.A. na dzień 31.12.2021 i publikacji sprawozdania wchodzi:

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

3. *Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości*

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

Podstawa prawna sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zarząd Jednostki dominującej sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSR/MSSF na podstawie art. 45 ust 1b i 1c ustawy o rachunkowości. Dnia 7 czerwca 2010 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę w sprawie sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie MSR/MSSF. Jednostką dominującą, która sporządzała na dzień uchwały skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF, obejmującego całą grupę kapitałową Euro-Tax.pl, jest spółka Euro-Tax.pl S.A. Jednostką dominującą wobec Euro-Tax.pl S.A. sporządzającą skonsolidowane sprawozdanie finansowe, zgodnie z MSR/MSSF jest spółka prawa cypryjskiego Rorison Investments Limited.

Zgodność z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

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

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

Sporządzając roczne sprawozdanie finansowe za rok 2021 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020, 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 2021 roku. W 2021 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 2021.

Zastosowanie nowych standardów, zmiany do istniejących standardów zastosowane po raz pierwszy w sprawozdaniu finansowym spółki i grupy za 2021 rok

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

- **Zmiany do MSSF 9, MSR39, MSSF 7, MSSF4 oraz MSSF 16 związane z reformą IBOR**
- W odpowiedzi na oczekiwaną reformę stóp referencyjnych (reforma IBOR) Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała drugą część zmian do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16. Zmiany odnoszą się do kwestii księgowych, które pojawiają się w momencie, gdy instrumenty finansowe oparte na IBOR przejdą na nowe stopy procentowe. Zmiany wprowadzają szereg wytycznych i zwolnień, w szczególności praktyczne uproszczenie w przypadku modyfikacji umów wymaganych przez reformę, które będą ujmowane poprzez aktualizację efektywnej stopy procentowej, zwolnienie z obowiązku zakończenia rachunkowości zabezpieczeń, tymczasowe zwolnienie z konieczności identyfikacji komponentu ryzyka, a także obowiązek zamieszczenia dodatkowych ujawnień. Zmiana ta nie ma zastosowania do działalności Spółki.
- **Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe”** - Zmiana do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” odracza zastosowanie standardu MSSF 9 „Instrumenty finansowe” do dnia 1 stycznia 2023 r. do momentu rozpoczęcia obowiązywania MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”. Zmiana ta nie ma zastosowania do działalności Spółki.

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

- **MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz zmiany do MSSF 17** - został wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 18 maja 2017 r., natomiast zmiany do MSSF 17 opublikowano 25 czerwca 2020 r. Nowy zmieniony standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub po tej dacie. MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe zastąpi obecnie obowiązujący MSSF 4, który zezwala na różnorodną praktykę w zakresierozliczania umów ubezpieczeniowych. MSSF 17 zasadniczo zmieni rachunkowość wszystkich podmiotów, które zajmują się umowami ubezpieczeniowymi i umowami inwestycyjnymi. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
-

- **Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”** – Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później). Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
 - **Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości** (opublikowano dnia 12 lutego 2021 r.) - zatwierdzone 3 marca 2022 r., mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 r. lub później. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nowy standard nie został jeszcze zatwierdzony przez Unię Europejską.
 - **Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe”** – przychody uzyskiwane przed przyjęciem składnika aktywów trwałych do użytkowania (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później)
 - **Zmiany do MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”** – umowy rodzące obciążenia – koszt wypełnienia umowy (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później)
 - **Zmiany do MSSF 3 „Połączenia przedsięwzięć”** – zmiany odniesień do założeń koncepcyjnych wraz ze zmianami do MSSF 3 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później).
 - **Zmiany do MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe”** - przedłużenie tymczasowego zwolnienia ze stosowania MSSF 9 (data wygaśnięcia tymczasowego zwolnienia z MSSF 9 została przedłużona na okresy roczne rozpoczynające się 1 stycznia 2023 roku lub później)
 - **Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”** – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem oraz późniejsze zmiany (data wejścia w życie zmian została odroczone do momentu zakończenia prac badawczych nad metodą praw własności)
 - **Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2018 - 2020)”** – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (zmiany do MSSF 1, MSSF 9 oraz MSR 41 obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Zmiany do MSSF 16 dotyczą jedynie przykładu ilustrującego, a zatem nie podano daty jej wejścia w życie),
 - **Zmiany do MSR 12 Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań z pojedynczej transakcji** - mające zastosowanie do okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.
 - **Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”, MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”, MSSF 7 „Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji”, MSSF 4 „Umowy ubezpieczeniowe” oraz MSSF 16 „Leasing”** - Reforma Referencyjnej Stopy Procentowej - Etap 2 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później)
 - **Zmiany do MSSF 16 „Leasing”** - ulgi w spłatach czynszu w związku z Covid-19 (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 roku lub później. Wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone, również w sprawozdaniach finansowych niezatwierdzonych do publikacji w dniu 28 maja 2020 roku. Zmiana ta jest również dostępna dla raportów śródrocznych).
-

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

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

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 Grupę Kapitałową w okresie 12 miesięcy po ostatnim dniu bilansowym, czyli 31.12.2020 roku. Zarząd jednostki dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Do dnia sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego za 2020 rok nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych okresu sprawozdawczego. Jednocześnie w niniejszym sprawozdaniu finansowym nie występują istotne zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.

Zasady prezentacji danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

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

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

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

Dane finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym prezentowane są w zaokrągleniu do tysiąca złotych, o ile nie podano inaczej. Analizując dane wynikające ze sprawozdania finansowego Spółki należy mieć świadomość, iż zaokrąglenie poszczególnych liczb składowych sprawozdania finansowego do tys. zł

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

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

Zarządzanie ryzykiem finansowym

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

Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

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

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

Wielkości szacunkowe dotyczą głównie:

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

Stosowane zasady rachunkowości

Zasada zakazu kompensat

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

Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

Koszty

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

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

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

Leasing

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

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

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

Waluty obce

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

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

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

Dotacje

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

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

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

Świadczenia pracownicze

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

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

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

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

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

Podatki

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

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

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

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

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

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

Podatek od towarów i usług

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

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

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

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

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

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

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

Nieruchomości inwestycyjne

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

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

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

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

Utrata wartości

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

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

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

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

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

Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

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

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

Środki pieniężne

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

Aktywa i zobowiązania finansowe

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

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

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

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

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

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

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

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

- nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do kategorii wycenianych w zamortyzowanym koszcie lub wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
 - zostały wyznaczone do tej kategorii decyzją Spółki w momencie początkowego ujęcia. Aktywa finansowe nie spełniają kryteriów zaklasyfikowania do innych kategorii (tj. są wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy), jeżeli:
-

- składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego cel nie zakłada utrzymywania aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy (w szczególności, gdy składnik aktywów finansowych ujmowany jest przez Spółkę w celu generowania zysku z tytułu jego odsprzedaży lub jest instrumentem kapitałowym, którego Spółka nie wyznaczyła do wyceny w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite), lub
- warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które nie są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Modyfikacje aktywów finansowych

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

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

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

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

Utrata wartości

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

Spółka stosuje matrycę odpisów, w której odpisy oblicza się dla należności handlowych zaliczonych do różnych przedziałów wiekowych lub okresów przeterminowania.

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

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

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

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

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

Zobowiązania finansowe

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

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

Instrumenty pochodne

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

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

Wbudowane instrumenty pochodne

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

Kapitał własny

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

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

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

Rezerwy na zobowiązania

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

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

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

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

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

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

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

4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych sporządzone jest metodą pośrednią.

5. Połączenia jednostek gospodarczych

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

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

6. Udział we wspólnym przedsięwzięciu

Nie dotyczy.

7. Segmenty operacyjne

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

- Obsługa rozliczeń podatkowych i pozyskania zasiłków

W trakcie roku obrotowego nie zaniechano żadnej działalności.

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

Przychody i wyniki segmentów

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

2020 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	24 556	678	0	25 234
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	24 556	678	0	25 234
Wynik operacyjny segmentu	-159	-105	0	-264
Pozostałe informacje				
Amortyzacja	234	7	0	242
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	11 424	2 094	0	13 518
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	364	74	0	438

2021 rok

Przychody i wyniki segmentu	Obsługa zwrotu podatków	Usługi zarządcze	Inna działalność finansowa	Razem
Przychody od klientów zewnętrznych	28 918	719	0	29 636
Przychody od innych segmentów	0	0	0	0
Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	28 918	719	0	29 636
Wynik operacyjny segmentu	1 428	-193	0	1 235
Pozostałe informacje				
Amortyzacja	726	15	0	740
Utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
Aktywa segmentu operacyjnego	11 720	3 008	0	14 728
Nakłady na aktywa trwałe segmentu operacyjnego	367	316	0	683

Uzgodnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody segmentów		
Łączne przychody segmentów operacyjnych	29 636	25 234
Przychody nieprzypisane do segmentów	0	0
Wyłączenie przychodów z transakcji między segmentami	-6 496	-6 201
Przychody ze sprzedaży	23 141	19 034
Wynik segmentów		
Wynik operacyjny segmentów	1 235	-264
Wyłączenie wyniku z transakcji między segmentami	766	511
Pozostałe przychody nieprzypisane do segmentów	850	249
Pozostałe koszty nieprzypisane do segmentów (-)	247	273
Udział w wyniku finansowym jednostek wycenianych metodą praw własności (+/-)	-67	-25
Zysk na okazjonalnym nabyciu jednostki zależnej	0	0
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 536	198
Przychody finansowe	103	176
Koszty finansowe	132	74
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 507	300

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

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

Aktywa segmentów

Aktywa segmentów	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Łączne aktywa segmentów operacyjnych	13 327	12 684
Aktywa niealokowane do segmentów	3 885	3 569
Wyłączenie transakcji pomiędzy segmentami	-2 483	-2 735
Aktywa segmentów	14 728	13 518

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

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

szczególne segmenty sprawozdawcze.

Informacje geograficzne

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

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

Przychody	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wielkopolskie	9 656	7 369
Dolnośląskie	7 696	7 199
Rumunia	3 248	3 230
Niemcy	0	0
Bułgaria	2 541	1 236
Holandia	0	0
Razem przychody	23 141	19 034

Aktywa trwałe	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Wielkopolskie	783	560
Dolnośląskie	324	236
Rumunia	655	174
Niemcy	646	644
Bułgaria	232	564
Holandia	43	214
Razem aktywa trwałe	2 683	2 392

Powyższe przychody stanowią przychody od odbiorców zewnętrznych. W trakcie roku obrotowego nie miały miejsca żadne transakcje sprzedaży między segmentami (podobnie, jak w trakcie roku 2020).

Informacje o wiodących klientach

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

8. Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży Grupy prezentują się następująco:

Przychody ze sprzedaży	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży towarów	0	0
Przychody ze sprzedaży usług	23 130	19 034
Pozostałe przychody	10	0
Razem	23 141	19 034

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

9. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju prezentują się następująco:

Koszty według rodzaju	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych oraz odpisy z tytułu utraty wartości	740	565
Zużycie materiałów i energii	416	278
Usługi obce	8 708	8 342
Podatki i opłaty	266	238
Wynagrodzenia	9 651	8 314
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 153	764
Pozostałe koszty rodzajowe	205	286
Pozostałe koszty	0	0
Razem	21 140	18 787

10. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne prezentują się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zarządzanie kampaniami marketingowymi	0	6
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0	0
Tarcza antykryzysowa - decyzja ZUS o zwolnieniu ze składek w związku z pandemią COVID	0	88
umorzenie części pożyczki z PFR	241	0
Opłata za wypłaty	0	30
Wpłata odszkodowania	30	0
Refaktury	-32	6
Rozwiązanie rezerw na partnerów	22	12
Rozwiązanie odpisu na należności	119	70
spisanie przeterminowanych zobowiązań	291	0
Rozwiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	30	1
Pozostałe przychody	150	35
Razem	850	249

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

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zastępstwo procesowe- opłaty ZUS	0	25
Zawiązanie rezerwy na świadczenia urlopowe	133	34
Rozwiązanie rezerw partnerów	0	0
spisanie należności na rozrachunkach publiczno-prawnych z tytułu podatku od dochodu	0	129
Spisanie należności pozostałych	45	5
Reklamacja	12	5
Pozostałe koszty	39	41
Odpisy na należności	18	35
Razem	247	273

Na aktualizację wartości aktywów niefinansowych składają się następujące tytuły:

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Odpis należności	101	35
Odpisy na środki trwałe	0	0
Odpisy na wartości niematerialne	6	0
Razem	107	35

12. Przychody i koszty finansowe

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

Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zyski i straty z tytułu zbycia instrumentów finansowych:		
Zysk z realizacji forwardów	100	97
Strata z realizacji forwardów	0	0
Premia opcyjna	0	0
Razem zyski z straty z tytułu zbycia instrumentów	100	97
Przychody z tytułu udzielonych pożyczek	0	0
Ogółem zyski (straty) ze zbycia inwestycji finansowych	100	97

Zyski i straty z tytułu zmian wartości godziwej instrumentów finansowych	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
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:	32	0
Pochodne instrumentów finansowych	0	0
Pozostałe	0	0
Razem zyski (straty) z tytułu zmiany wartości godziwej	-32	0

Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Koszty odsetek	56	48
- kredyty bankowe i pożyczki	0	6
- umowa leasingu	25	40
- inne	31	2
- jakaś nowa pozycja	0	0
Straty z tytułu różnic kursowych	4	0
Inne koszty finansowe	72	26
Razem koszty finansowe	132	74

Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
- przychody odsetkowe z krótkoterminowych depozytów bankowych	0	19
- odsetki od rachunków bankowych, lokat i pożyczek	3	6
- dywidendy otrzymane	0	0
- zyski z tytułu różnic kursowych netto z działalności finansowej	0	54
- inne	0	0
- zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	100	97
Razem przychody finansowe	103	176

13. Zyski/straty kursowe netto

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

Opis	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Koszt własny sprzedaży	0	0
Przychody finansowe netto	2 219	1 725
Koszty finansowe netto	0	0
Razem	2 219	1 725

14. Podatek dochodowy

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

Podatek dochodowy	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Podatek bieżący	436	173
Podatek odroczony	-3	-85
Razem	432	88

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki równej 19% (w latach wcześniejszych: 19%) dla podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym. Spółka dominująca Euro-tax.pl korzystała w 2020 i 2018 roku z preferencyjnej stawki podatku równej 9 % (w roku 2018 stawka wynosiła 15 %). Spółka zależna Euro-tax.ro Servicii Fiscale SRL podlega podatkowi od obrotu w wysokości 1%.

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

Tytuł	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	2 507	300
Podatek dochodowy wg stawki krajowej Spółki dominującej	476	57
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Stosowania innej stawki podatkowej w spółkach Grupy (+/-)	-210	-197
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	-133	-125
Przychody doliczone podlegające opodatkowaniu	0	0
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych (NKUP)	625	984
Koszty doliczone i koszty z lat poprzednich stanowiące koszty podatkowe w roku obrotowym	536	968
Korekty obciążenia podatkowego za poprzednie okresy	0	-4
Wykorzystania uprzednio nierozpoznanych strat podatkowych	0	0
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od ujemnych różnic przejściowych	-60	-47
Nierozpoznanego aktywa na podatek odroczony od strat podatkowych	4	139
Podatek dochodowy	432	88
Efektywna stopa opodatkowania	17,25	29,37

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Podatek obrotowy	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Obrót	3 446	3 432
Stawka podatku	0,01	0,01
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku obrotowego	34	34
Razem	432	88

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

Podatek odroczony	31.12.2021	31.12.2020
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	343	352
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	343	352
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	0	0
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego	51	51
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania po upływie 12 miesięcy	51	51
Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego przypadające do uregulowania w ciągu 12 miesięcy	0	0
Razem podatek odroczony	292	301

Zmiany stanu odroczonego podatku dochodowego przedstawiają się następująco:

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Przejęcie jednostki zależnej	0	0
Uznanie wyniku finansowego	-10	-133
Odniesienie na kapitał własny	12	16
Zmiana stanu podatku odroczonego w okresie	3	-112

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

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2021 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie 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	49	0	0	49
Stan na koniec okresu	51	0	0	51

2020 rok

Zobowiązania	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Odsetki naliczone	8	0	0	8
Różnica w amortyzacji	0	0	0	0
Różnica między wartością bilansową a podatkową śr. trw. leasingowanych	2	0	0	2
Wycena instrumentów pochodnych	0	0	0	0
Różnice kursowe	41	0	0	41
Stan na koniec okresu	51	0	0	51

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego**2021 rok**

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	39	0	0	39
ZUS i wynagrodzenia	44	0	0	44
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	131	0	0	131
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Różnice w amortyzacji	1	0	0	1
Odsetki	2	0	0	2
Wycena forward	6	1	0	7
Różnice kursowe	22	0	0	22
Strata podatkowa	97	0	0	97
Stan na koniec okresu	343	1	0	343

2020 rok

Tytuł odroczonego podatku dochodowego	Obciążenie/uznanie wyniku finansowego	Wpływ na kapitał własny	Przyjęcie jednostki zależnej	Razem
Rezerwa na świadczenia pracownicze	21	0	0	21
ZUS i wynagrodzenia	55	0	0	55
Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	49	0	0	49
Odpisy aktualizujące	0	0	0	0
Różnice w amortyzacji	0	0	0	0
Odsetki	2	0	0	2
Wycena forward	0	13	0	13
Różnice kursowe	51	0	0	51
Strata podatkowa	161	0	0	161
Stan na koniec okresu	339	13	0	352

15. Dywidenda na akcję

Na mocy uchwały nr 4 z dnia 23 czerwca 2021 r. Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy postanowiło dokonać wypłaty dywidendy z wypracowanego zysku za rok obrotowy 2020 r. w wysokości 800 000 zł (co stanowi 0,16 zł na akcję). Pozostała część zysku netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 988 622,24 zł zostaje przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki. Uprawnieni do dywidendy byli akcjonariusze posiadający akcje serii A.

Dniem dywidendy podczas którego była ustalona lista akcjonariuszy uprawnionych do dywidendy za rok obrotowy 2020 był dzień 2 lipca 2021 r. Wypłata pierwszej części dywidendy w kwocie 800 000 zł nastąpiła w dniu 12 lipca 2021 r.

Przewidywana wysokość dywidendy wypłacanej za rok 2022 to kwota 1,5 mln zł.

16. Zysk przypadający na jedną akcję

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

Podstawowy zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję	31.12.2021	31.12.2020
Zysk netto na akcję	2 073	191
Liczba akcji	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Podstawowy zysk (strata) na 1 akcję	0,41	0,04

Rozwodniony zysk na akcję

Rozwodniony zysk na akcję	31.12.2021	31.12.2020
Zysk netto na akcję	2 073	191
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Rozwodniony zysk na akcję	0,41	0,04

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

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych

Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	31.12.2021	31.12.2020
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - instrumenty zamienne na akcje	0	0
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych - warranty subskrypcyjne	0	0
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	5 000 000	5 000 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych w okresie	5 000 000	5 000 000

17. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana

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

18. Rzeczowe aktywa trwałe oraz prawo do użytkowania aktywów

Wartości bilansowe składowych rzeczowych aktywów trwałych oraz prawa do użytkowania aktywów wyglądają następująco:

Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych	31.12.2021	31.12.2020
Grunty	0	0
Budynki i budowle	60	63
Prawa do użytkowania aktywów	551	501
Urządzenia techniczne i maszyny	127	126
Środki transportu	0	0
Inne środki trwałe	0	5
Razem środki trwałe	737	696
Środki trwałe w budowie	0	0
RAZEM	737	696
Koszty finansowe zewnętrznego aktywowane w okresie	0	0
Poniesione nakłady na środki trwałe w okresie	367	22
Planowane nakłady na środki trwałe w trakcie budowy	0	0
Środki trwałe używane na podstawie umów leasingu	551	501
Wartość środków trwałych netto, do których jednostka ma ograniczony tytuł własności	0	0
Środki trwałe netto stanowiące zabezpieczenie spłaty zobowiązań	0	0
Kwota zobowiązań umownych zaciągniętych w związku z nabyciem środków trwałych - leasing	0	0

Zmiany w wartościach środków trwałych prezentuje poniższa tabela.

2021 rok

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	122	72	0	194
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia	47	0	0	47
Zbycie	0	0	0	0
Amortyzacja	42	13	0	55
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	127	60	0	186

2020 rok

Zmiany w wartościach środków trwałych	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	107	85	0	191
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia	51	0	0	51
Zbycie	0	0	0	0
Amortyzacja	37	13	0	50
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	122	72	0	194

2021 rok

Wartość aktywów trwałych na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	217	72	0	289
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	90	13	0	103
Wartość księgowa netto	127	60	0	186

2020 rok

Wartość aktywów trwałych na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	187	86	0	273
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	65	14	0	80
Wartość księgowa netto	122	72	0	194

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania

2021

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	0	478	24	501
Nabycie podmiotów powiązanych	0	0	0	0
Zwiększenia z tytułu nowych umów leasing	0	571	8	578
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	52	0	52
Likwidacja	0	0	0	0
Amortyzacja	0	570	11	581
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	0	531	20	551

2020

Zmiany w wartościach aktywów z tyt. prawa do użytkowania	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	0	870	11	881
Nabycie podmiotów powiązanych	0	83	0	83
Zwiększenia z tytułu nowych umów leasing	0	0	21	21
Zwiększenia z tytułu aktualizacji trwających umów leasing	0	0	0	0
Likwidacja	0	0	0	0
Amortyzacja	0	476	9	484
Opisy z tytułu utraty wartości	0	0	0	0
Wartość księgowa na koniec roku	0	478	24	501

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości**2021**

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	0	2 049	116	2 165
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	1 518	96	1 614
Wartość księgowa netto	0	531	20	551

2020

Wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania na koniec okresu - zmiana wartości	Urządzenia techniczne i maszyny	Budynki i budowle	Inne środki trwałe	Razem
Koszt lub wartość z wyceny brutto	0	1 419	148	1 567
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	0	942	124	1 066
Wartość księgowa netto	0	478	24	501

19. Nieruchomości inwestycyjne

Spółki z Grupy Kapitałowej nie posiadają nieruchomości inwestycyjnych.

20. Wartości niematerialne

Wartości bilansowe wartości niematerialnych prezentuje poniższa tabela.

Wartości bilansowe wartości niematerialnych	31.12.2021	31.12.2020
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
Patenty, licencje, oprogramowanie	471	488
Inne wartości niematerialne	0	0
Razem	471	488

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

2021 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	488	488
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	88	88
Amortyzacja	105	105
Spisanie	0	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	471	471

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	613	613
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	142	142
Wartość księgowa netto na koniec okresu	471	471

2020 rok

Zmiana w okresie wartości niematerialnych	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Wartość księgowa netto na początek roku	38	38
Przejęcie jednostek zależnych	0	0
Zwiększenia	484	484
Amortyzacja	35	35
Spisanie	0	0
Odpis z tytułu utraty wartości	0	0
Wartość księgowa netto na koniec roku	488	488

Wyszczególnienie	Oprogramowanie i licencje komputerowe	Razem
Koszt (brutto)	544	544
Umorzenie i łączne dotychczasowe odpisy z tytułu utraty wartości	56	56
Wartość księgowa netto na koniec okresu	488	488

20.1. Wartość firmy

Nazwa jednostki	Wartość firmy	Cena nabycia	Wartość aktywów netto na dzień nabycia
Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	123	119	-4
Euro-Lohn Sp. z o.o.	223	321	-98
Razem	346	440	-102

Na dzień 31 grudnia 2021 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 oraz niemieckiej Taxando GmbH. 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:

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL mierzona metodą DCF wynosi 2 844 tys. złotych, a więc jest wyższa niż wartość udziałów w wysokości 119 tys. złotych.

Okres prognozy	Stopa dyskontowa (%)	Stopa wzrostu po okresie prognozy (%)	Wzrost przychodów rok do roku (%)	Spadek wartości (%)
2022	19,44 %	1,00 %	55,00 %	nd
2023	19,44 %	1,00 %	21,90 %	nd
2024	19,44 %	1,00 %	4,00 %	nd
2025	19,44 %	1,00 %	2,50 %	nd
2026	19,44 %	1,00 %	2,50 %	nd

Euro-tax.bg EOOD

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Euro-tax.bg mierzona metodą DCF wynosi 1 990 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 (%)
2022	12,19 %	1,00 %	69,00 %	nd
2023	12,19 %	1,00 %	14,50 %	nd
2024	12,19 %	1,00 %	4,90 %	nd
2025	12,19 %	1,00 %	4,00 %	nd
2026	12,19 %	1,00 %	3,00 %	nd

Taxando GmbH

Na podstawie prognozowanych wyników na kolejne 5 lat, oszacowano, iż wartość Spółki Taxando mierzona metodą DCF wynosi 3 038 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 (%)
2022	8,87 %	0,50 %	38,10 %	nd
2023	8,87 %	0,50 %	16,20 %	nd
2024	8,87 %	0,50 %	19,20 %	nd
2025	8,87 %	0,50 %	1,10 %	nd
2026	8,87 %	0,50 %	18,20 %	nd

Inne kluczowe założenia zastosowane do obliczenia wartości użytkowej:

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

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

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

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

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

Założenia dotyczące rynku – założenia te są istotne, ponieważ oprócz stosowania danych branżowych dla stopy wzrostu kierownictwo ocenia, w jaki sposób sytuacja majątkowa i finansowa poszczególnych

ośrodków generujących przepływy pieniężne może zmienić się w trakcie okresu budżetowego na tle konkurencji. Kierownictwo spodziewa się, że udziały w rynku będą w prognozowanym okresie stabilne.

Wrażliwość na zmiany założeń

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

21. Inwestycje w jednostkach zależnych

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

2021 rok

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
CUF Sp. z o.o.	341	100 %	100 %	pełna	10 554	8 396	10 716	1 389
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	2 030	100 %	100 %	Pełna	1 899	666	8 930	490
Euro-tax.ro SRL	433	100 %	100 %	pełna	1 871	1 495	3 446	330
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	14	400	20	-22
Euro-tax.bg OOD	42	95 %	95 %	pełna	382	1 513	2 541	24
Euro-Lohn Sp. z o.o.	342	100%	100%	pełna	836	166	1 046	130
	3 231				15 556	12 636	26 699	2 341

2020 rok

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
CUF Sp. z o.o.	342	100 %	100 %	pełna	10 933	9 153	9 224	1 082
Euro-tax.pl Zwrot Podatku S.A.	2 030	100 %	100 %	Pełna	1 478	1 175	8 228	-188
Euro-tax.ro SRL	119	85 %	85 %	pełna	1 657	1 517	3 432	137
Euro-tax.nl B.V.	43	100 %	100 %	pełna	23	388	8	-148
Euro-tax.bg OOD	42	95 %	100 %	pełna	450	1 054	1 236	-323
Euro-Lohn Sp. z o.o.	342	100%	100%	pełna	339	88	703	177
	2 918				14 880	13 375	22 831	737

Euro-Tax.pl S.A. dnia 13.06.2016 roku objął udziały spółki Euro-Lohn Sp. z o.o. za kwotę 21 550 zł; co daje procentowy udział 48,97%. Spółka Euro-Lohn Sp z o.o. była konsolidowana metodą praw własności do 30.09.2020 r..

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. Przejście udziałów na Euro-tax.pl S.A. nastąpiło z chwilą zapłaty ceny tj. 1 października 2020 roku. W związku ze zmianą liczby posiadanych udziałów spółka począwszy od czwartego kwartału 2020 jest konsolidowana metodą pełną

Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Euro-Tax.pl S.A. dnia 30.11.2018 roku objął udziały spółki Taxando GmbH za kwotę 8 500 euro, co daje procentowy udział 25%. Dnia 16 grudnia 2019 roku Emitent objął udziały 4 250 udziałów w

podwyższonym kapitale zakładowym spółki Taxando GmbH za kwotę 50.000 EUR, tym samym Emitent kwota udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym spółki wyniosła 33,33%.

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 %.

W roku 2021 spółka Taxando GmbH osiągnęła stratę w wysokości 205 tysięcy złotych zł.

Udział w stracie jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 60 tys. zł.

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.

W roku 2021 spółka Taxando Polska osiągnęła stratę w wysokości 14 tysięcy złotych zł.

Udział w stracie jednostek konsolidowanych metodą praw własności wyniósł 7 tys. zł.

Udział w wyniku finansowym jednostek konsolidowanych metodą praw własności

Nazwa spółki	Wartość bilansowa udziałów (w tys. zł)	Procent posiadanych udziałów	Procent posiadanych głosów	Metoda konsolidacji	Wartość aktywów	Wartość zobowiązań	Wartość przychodów	Zysk (strata) netto
Taxando Polska Sp. z o.o.	7	50,00 %	50,00 %	Metoda praw własności	26	30	49	-14
Taxando GmbH	646	29,33 %	29,33 %	Metoda praw własności	692	44	674	-205
	653				718	74	723	-219

22. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Grupa nie posiada aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży.

23. Aktywa finansowe wykazywane w wartości godziwej przez wynik finansowy

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

24. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Patrz nota 49

25. Pochodne instrumenty finansowe**2021 rok**

Pochodne instrumenty finansowe	Aktywa	Zobowiązania
Forwardy	0	38
Opcje	0	0
Inne	0	0
Razem	0	38
Cześć długoterminowa	0	0
Cześć krótkoterminowa	0	38

2020 rok

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

2021 rok

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	870	0	34	31.01.2022	31.10.2022	2022
Kontrakt forward GBP-zabezpieczenie sprzedaży	30	0	3	31.01.2022	31.10.2022	2022

2020 rok

Wyszczególnienie	Nominał transakcji w walucie (tys.)	Wartość bilansowa aktywów finansowych	Wartość bilansowa zobowiązań finansowych	Termin realizacji od	Termin realizacji do	Wpływ na wynik w okresie
Kontrakt forward EURO-zabezpieczenie sprzedaży	670	0	67	31.01.2021	31.08.2021	2021
Kontrakt forward GBP-zabezpieczenie sprzedaży	32	0	3	31.01.2021	31.08.2021	2021

26. Należności handlowe oraz pozostałe należności, pożyczki i rozliczenie międzyokresowe

Należności handlowe krótkoterminowe

Należności handlowe krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Należności z tytułu dostaw i usług	323	208
W tym od jednostek powiązanych	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług (-)	44	0
Należności z tytułu dostaw i usług netto	278	208
Należności ze sprzedaży aktywów trwałych	0	0
Kwoty zatrzymane (kaucje) z tytułu umów	0	0
Kaucje wpłacone z innych tytułów	11	0
Inne należności	204	182
Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności finansowych(-)	101	89
Pozostałe należności finansowe netto	0	0
Należności finansowe	392	301
Należności z tytułu podatków i innych świadczeń	135	150
Przedpłaty i zaliczki	0	0
Pozostałe należności niefinansowe	0	0
Odpisy aktualizujące wartość należności niefinansowych (-)	0	0
Należności niefinansowe	135	150
Należności krótkoterminowe razem	527	451

Należności długoterminowe:

Należności handlowe długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
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 obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	45	38
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne krótkoterminowe	45	38
Czynsze najmu	0	0
Koszty doprowadzenia do zawarcia lub wykonania umowy	0	0
Inne koszty opłacone z góry	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe czynne długoterminowe	45	38

Pożyczki krótkoterminowe:

Pożyczki krótkoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	94
Razem krótkoterminowe pożyczki	0	94

Pożyczki długoterminowe:

Pożyczki długoterminowe	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	0	0
Pożyczki udzielone pozostałym podmiotom	0	0
Razem długoterminowe pożyczki	0	0

Pozostałe należności obejmują:

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Należności z tytułu podatku dochodowego	73	114
Wypłacone należności do zwrotu	98	93
Nierozliczone wpłaty	0	0
Kaucje długoterminowe	11	0
Należności z tytułu vat	26	36
Inne pozostałe należności	41	0
Razem	249	242

Struktura czasowa pożyczek

Opis	31.12.2021	31.12.2020
do 3 miesięcy	0	0
od 3 do 6 miesięcy	0	0
ponad 6 miesięcy	0	94
ponad 12 miesięcy	0	0
Razem struktura czasowa pożyczek	0	94

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

Struktura wiekowa należności handlowych (brutto) o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty	31.12.2021	31.12.2020
Należności terminowe	219	137
a) do 1 miesiąca	191	137
- odpis aktualizujący	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	18	0
- odpis aktualizujący	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	11	0
- odpis aktualizujący	0	0
e) powyżej 12 miesięcy	0	0
- odpis aktualizujący	0	0
Należności przeterminowane	59	71
a) do 1 miesiąca	0	0
- odpisy aktualizujące	0	0
b) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	27	7
- odpisy aktualizujące	4	0
c) powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	11	7
- odpisy aktualizujące	0	0
d) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy	13	31
- odpisy aktualizujące	0	2
e) powyżej 12 miesięcy	53	68
- odpisy aktualizujące	40	40
Należności handlowe brutto razem	323	250
Odpisy aktualizujące	44	42
Należności handlowe razem (netto)	278	208

Poniższa tabela prezentuje zmianę w zakresie odpisów aktualizujących pozostałe należności.

Opis	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Stan na dzień 1 stycznia	131	206
Należności odpisane w trakcie roku obrotowego jako nieściągalne (nota 11)	0	39
Odwrócenie kwot niewykorzystanych (nota 10)	-2	0
Wykorzystanie odpisów	42	155
Wycena odpisów	4	0
Stan na dzień 31 grudnia	92	89

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

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

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

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

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

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne w kasie i w banku	11 472	10 543
Krótkoterminowe depozyty bankowe	0	0
Inne	0	0
Razem	11 472	10 543

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

Środki pieniężne denominowane w walutach obcych inne niż waluta funkcjonalna:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Środki pieniężne denominowane w EUR	1 400	971
Środki pieniężne dominowane BGN	190	16
Środki pieniężne denominowane w GBP	31	22
Środki pieniężne denominowane w NOK	58	52
Środki pieniężne denominowane w RON	1 192	1 093

28.1 Korekta rachunku przepływów pieniężnych o zapłacony podatek

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zmiana stanu rezerw	-1	-2
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-8	156
Zmiana stanu należności	0	48
Zmiana stanu zobowiązań	-87	27
Inne korekty	12	-27
Podatek w rachunku zysków i strat	431	92
Razem zmiana stanu rezerw	348	294

28. **Kapitał podstawowy**

Poniższa tabela prezentuje dane ilościowe dotyczące kapitału podstawowego.

Kapitał podstawowy	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał akcyjny wyemitowany i zapłacony:	500	500
liczba akcji (w sztukach)	5 000 000	5 000 000
wartość nominalna jednej akcji w PLN	0,10	0,10
Wartość nominalna wszystkich akcji	500	500

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

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

Struktura akcjonariatu powyżej 5% głosów (stan na dzień 31.12.2021 r.)

Akcjonariusz	Seria	Liczba akcji	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie akcji (w %)	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)
Rorison Investments Limited	A	2 056 787	2 056 787	41,14 %	41,14 %
Formonar Invesments Limited	A	1 250 500	1 250 500	25,01 %	25,01 %
TCC Sp. z o.o.	A	648 213	648 213	12,96 %	12,96 %
Bigrista Holdings Limited	A	419 500	419 500	8,39 %	8,39 %
Pozostali akcjonariusze	A	625 000	625 000	12,50 %	12,50 %
Razem		5 000 000	5 000 000	100 %	100 %

29. Pozostałe kapitały- Kapitał rezerwowy i zapasowy

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

Pozostałe kapitały	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Razem
Stan na początek okresu	3 880	10	3 890
Podział wyniku finansowego w roku ubiegłym	27	0	27
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	801	0	801
Stan na koniec okresu	4 709	10	4 718

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

Poniższa tabela prezentuje zmiany na kapitale z aktualizacji wyceny.

2021 rok

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	-56	-56
Obniżenie wartości gruntów, budynków i budowli	0	0
Wzrost wartości instrumentów zabezpieczających	64	64
Ujęcie odroczonego podatku dochodowego z tytułu wzrostu wartości instrumentów zabezpieczających	-12	-12
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	-3	-3

2020 rok

Zmiany w kapitale z aktualizacji wyceny	Kapitał z aktualizacji wyceny inwestycji	Razem
Stan na początek okresu	58	58
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	27	27
Korekta kapitału z aktualizacji wyceny	-141	-141
Stan na koniec okresu	-56	-56

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

Kapitał	31.12.2021	31.12.2020
Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny w ramach kapitału własnego	0	0
Grunty i budynki	0	0
Kapitał z wyceny instrumentów zabezpieczających	-3	-56
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0
Razem	-3	-56

31. Udziały (akcje) własne

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Grupa Kapitałowa na dzień 31.12.2021 roku nie posiada akcji własnych.

32. Udziały niedające kontroli

W dniu 5 listopada 2021 sąd rejestrowy w Sofii zarejestrował objęcie 5% udziałów przez panią Renatę Kociubę-Ganchev (członka zarządu spółki bułgarskiej) w spółce Euro-tax.bg EOOD. Objęcie udziałów ma związek z zawartą 23 listopada 2020 umową inwestycyjną i ziszczeniem się zawartych w umowie warunków. Obecnie Emitent posiada w spółce 95% udziałów a spółka zmieniła formę prawną na Euro-tax.bg OOD.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Opis	01.01.2021-31.12.2021	01.01.2020-31.12.2020
Saldo na początek okresu	20	68
Zmiana struktury Grupy (transakcje z podmiotami niekontrolującymi):	-56	0
Połączenie jednostek gospodarczych - początkowe ustalenie udziałów nie dających kontroli (+)	0	0
Sprzedaż jednostek zależnych poza Grupę - rozliczenie udziałów niedających kontroli (-)	0	0
Nabycie przez Grupę udziałów nie dających kontroli (-)	20	0
Sprzedaż przez Grupę kapitałów jednostek zależnych na rzecz niekontrolujących, bez utraty kontroli (+)	-36	0
Dochody całkowite	1	-47
Zysk (strata) netto za okres	1	20
Pozostałe całkowite dochody za okres (po opodatkowaniu)	0	0
Inne zmiany (dywidenda)	0	-68
Saldo udziałów niedających kontroli na koniec okresu	0	20

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących oraz skrócone informacje finansowe:

Euro-tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok bieżący (w %)	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok bieżący (w tys.)	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok poprzedni (w %)	SC Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL - rok poprzedni (w tys.)
Udział niekontrolujący	15	0	15	0
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego		20		68
Wynik finansowy przypisany		20		83
Aktywa obrotowe		1 657		1 853
Aktywa trwałe		2		14
Zobowiązania krótkoterminowe		1 517		1 399
Zobowiązania długoterminowe		0		0
Przychody ze sprzedaży		3 432		3 119
Wynik finansowy		137		551

Euro-tax.bg OOD

Informacje dotyczące udziałów niekontrolujących	Euro-tax.bg OOD - rok bieżący (w %)	Euro-tax.bg OOD - rok bieżący (w tys.)	Euro-tax.bg OOD - rok poprzedni (w %)	Euro-tax.bg OOD - rok poprzedni (w tys.)
Udział niekontrolujący	5	-35	0	0
Udział niekontrolujący na koniec okresu sprawozdawczego		-34		0
Wynik finansowy przypisany		1		0
Aktywa obrotowe		724		347
Aktywa trwałe		111		103
Zobowiązania krótkoterminowe		1 513		335
Zobowiązania długoterminowe		0		819
Przychody ze sprzedaży		2 541		1 236
Wynik finansowy		24		-323

33. Kredyty i pożyczki

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 Grupa Kapitałowa posiada pożyczkę przyznaną z Polskiego Funduszu Rozwoju w kwocie 75 tys. w ramach pomocy w czasie trwania pandemii koronawirusa.

34. Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego

Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	31.12.2021	31.12.2020
- jednego roku do dwóch lat	579	545
- dwóch do pięciu lat	0	29
- powyżej pięciu lat	0	0
Pomniejszone o przyszłe odsetki:	-22	-70
Wartość bieżąca przyszłych zobowiązań	557	503
Pomniejszona o kwoty wymagalne w ciągu 12 miesięcy (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych)	-342	-430
Zobowiązanie wymagalne w okresie powyżej 12 miesięcy	215	74
Razem	557	503

Zgodnie z polityką Grupy, część wyposażenia użytkowana jest na podstawie umów leasingu finansowego. Średni okres leasingu wynosi 3 lata. W okresie zakończonym 31 grudnia 2021 roku stopa procentowa jest stałą i ustalana jest przy rozpoczęciu leasingu. Wszystkie umowy leasingowe mają ustalony z góry harmonogram spłat i Grupa nie zawarła żadnych umów warunkowych płatności ratalnych.

Zobowiązania z tytułu leasingu są denominowane w EURO i PLN.

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

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

35. **Zobowiązania handlowe, pozostałe zobowiązania oraz rozliczenia międzyokresowe bierne**

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

Zobowiązania	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania handlowe	1 712	910
w tym zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	0	0
- w tym rozliczenia międzyokresowe (bierne)	700	269
Pozostałe zobowiązania	9 033	9 846
- 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	70	14
Zobowiązania z tyt. Leasingu finansowego	557	503
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	75	342
w tym od podmiotów powiązanych	0	0
Zobowiązania finansowe - forwardy	38	70
Razem	11 485	11 685

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Dotacja	0	0
Rezerwa na prowizje	168	128
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	53	53
Rezerwa na reklamę	6	2
Rezerwa na wynagrodzenia	249	25
Rezerwa ARK/ ETX DE/ Niecko	224	61
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe	700	269
Dotacje otrzymane długoterminowe	0	0
Przychody przyszłych okresów	0	0
Inne rozliczenia	0	0
Razem rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe	0	0

Pozostałe zobowiązania obejmują:

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	562	568
Niewypłacone klientom zwroty podatków i prowizje partnerów	7 859	8 779
Zobowiązania publiczno-prawne	680	506
Pozostałe	1	7
Zobowiązanie z tytułu niewypłaconej dywidendy	0	0
Razem	9 103	9 859

Średni termin płatności zobowiązań handlowych wynosi 14 dni.

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

Grupa nie posiada zobowiązań handlowych denominowanych w walucie obcej.

Pozostałe zobowiązania denominowane w walucie obcej:

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Zobowiązania denominowane w BGN	0	0
Zobowiązania denominowane w EUR	621	733
Zobowiązania denominowane w GBP	6	9
Zobowiązanie denominowane w PLN	0	0
Zobowiązanie denominowane w RON	0	0

36. Dotacje

Nie dotyczy

37. Świadczenia pracownicze

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Świadczenie z tytułu zaległych urlopów	254	120
Świadczenia z tytułu wynagrodzeń	562	568
Razem	816	688

Opis	31.12.2021	31.12.2020
Koszty bieżącego zatrudnienia	9 651	8 566
Koszty ubezpieczeń społecznych	1 015	734
Inne świadczenia na rzecz pracowników	138	63
Razem	10 804	9 363

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

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Zarząd	2	2
Pracownicy umysłowi	148	135
Pracownicy fizyczni	0	0
Razem	150	137

38. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Brak.

39. Program emisji opcji na akcje

Brak.

40. Rezerwy

Poniższa tabela prezentuje zmiany rezerw w podziale na poszczególne tytuły rezerw

2021 rok

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	51	188	238
- Utworzenie dodatkowych rezerw	3	133	137
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	-3	0	-3
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	66	66
Stan na koniec okresu	51	254	305

2020 rok

Rezerwy na zobowiązania	Odroczony podatek dochodowy	Koszty	Razem
Stan na początek okresu	38	519	557
- Utworzenie dodatkowych rezerw	13	71	83
- Rozwiązanie niewykorzystanych rezerw	0	-1	-1
Rezerwy wykorzystane w trakcie roku	0	403	403
Stan na koniec okresu	51	188	238

Kwota 254 tys. złotych na rezerwach wynika w większości z oszacowanych rezerw na zaległe urlopy (224 tys. złotych).

W roku 2020 rezerwa na zaległe urlopy wyniosła 121 tys. złotych.

Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego za okres sprawozdawczy 2021 została utworzona w związku z obowiązkiem badania sprawozdania skonsolidowanego spółki Euro-tax.pl S.A. i została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych.

W 2021 roku została rozwiązana rezerwa na premie zarządu w kwocie 9 tys. zł i na premie kierownicze w kwocie 16 tys. zł. W grudniu 2021 została zawiązana rezerwa na premie zarządu w kwocie 134 tys. zł i na premie kierownicze w kwocie 115 tys. zł. Rezerwa została zaprezentowana w rozliczeniach międzyokresowych biernych w nacie 35.

Struktura łącznej kwoty rezerw:

Struktura rezerw	31.12.2021	31.12.2020
Długoterminowe	51	51
Krótkoterminowe	254	188
Rezerwy razem	305	238

41. Zobowiązania warunkowe

Aneks do Umowy o kredyt w rachunku bieżącym nr S0933988/01/00 z dnia 03.03.2021 r. Santander Polska S.A. zawarty 09-03-2021r.

kwota limitu 190 000 zł

data wymagalności 02.03.2022 r.

kwota limitu wykorzystania na dzień 31.12.2021 r - 0,00 zł

Umowa zabezpieczona wekslem własnym do kwoty 190 000 zł

42. Transakcje z podmiotami powiązanymi

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

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży	31.12.2021	31.12.2020
w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	6 455	2 109
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
Przychody ze sprzedaży towarów i usług	6 455	2 109

Zakupy towarów i usług

Zakupy towarów i usług	31.12.2021	31.12.2020
w tym od jednostek zależnych lub spółek wyższego rzędu	4 926	4 482
w tym od jednostek stowarzyszonych	0	0
Zakupy towarów i usług	4 926	4 482

Należności handlowe

Należności handlowe od podmiotów powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Euro-Tax.pl Zwrot Podatku S.A.	70	22
Cuf sp. z o.o.	856	802
Euro-Lohn	54	1
Taxando GmbH	18	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	127	33
Euro-Tax NL BV	0	0
Euro-Tax BG EOOD	53	16
Euro Tax S.A.	2	0
Należności handlowe od podmiotów powiązanych	1 181	875

Pozostałe należności

Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka	31.12.2021	31.12.2020
Cuf sp. z o.o.	275	651
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	0	0
Euro-Lohn sp. z o.o.	0	0
Euro Tax S.A.	0	343
Taxando GmbH	0	0
Euro-Tax BG EOOD	177	345
Euro-Tax NL BV	177	171
Euro-Tax,pl Zwrot Podatku S.A	3	359
Pozostałe należności od podmiotów powiązanych - pożyczka	633	1 871

Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	31.12.2021	31.12.2020
Euro-Tax,pl Zwrot Podatku S.A	624	71
Cuf sp. z o.o.	69	114
Taxando Polska	0	0
Euro-Tax.ro Servicii Fiscale Emigranti SRL	199	0
Euro-Lohn Sp. z o.o.	13	0
Euro-Tax BG EOOD	55	0
Euro-Tax NL BV	2	0
Euro Tax S.A.	74	1
Zobowiązania handlowe wobec podmiotów powiązanych	1 035	187

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym:

Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	31.12.2021	31.12.2020
Stan na początek okresu	1 136	719
Wypłata udzielonych pożyczek	696	350
Splata udzielonych pożyczek	-833	0
Różnice kursowe od wyceny	3	38
Odsetki naliczone	70	29
Odsetki otrzymane	-35	0
Stan na koniec okresu	1 036	1 136

Wynagrodzenia kluczowych członków kadry kierowniczej

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Członkowie Zarządu	218	166
Krótkoterminowe świadczenia pracowniczych	218	166
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	793	684
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	793	684
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	1 011	850

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
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

43. Zarządzanie ryzykiem finansowym**Ryzyko kredytowe.**

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

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

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

Wyszczególnienie	31.12.2021	31.12.2020
Pożyczki	0	94
Należności krótkoterminowe razem	527	451
Pochodne instrumenty finansowe	0	0
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 472	10 543
Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń	0	0
Ekspozycja na ryzyko kredytowe razem	12 000	11 088

Ryzyko cenowe

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

Ryzyko związane z płynnością

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

Analiza umownych terminów wymagalności niezdyskontowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2021 roku

2021 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesięcy	6-12 miesięcy	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	4	25	46	0	0	0
Leasing finansowy	28	145	234	150	0	0
Razem	32	170	280	150	0	0

Analiza umownych terminów wymagalności niezdyskontowanych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych wg stanu na 31 grudnia 2020 roku

2020 rok

Wyszczególnienie	<1 miesiąca	1-6 miesięcy	6-12 miesięcy	1-3 lat	3-5 lat	>5 lat
Kredyty inwestycyjne	0	0	0	0	0	0
Kredyty obrotowe	0	0	0	0	0	0
Pożyczki	359	0	0	0	0	0
Leasing finansowy	43	218	169	74	0	0
Razem	402	218	169	74	0	0

Ryzyko walutowe

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

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

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut na dzień 31 grudnia 2021 roku

Przychody ze sprzedaży (nota 8)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EURO	15 592	1 559	- 1 559
GBP	537	54	-54
Razem	16 129	1 612	-1 612

Zobowiązania (nota 35)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EURO	621	62	-62
GBP	6	1	-1
Razem	627	63	-63

Środki pieniężne (nota 27)

Analiza wrażliwości na ryzyko zmian kursów walut	Wartość pozycji związanych ze zmianą kursu	Skutek wzrostu kursu walut o 10%	Skutek spadku kursu walut o 10%
EUR	1 400	140	-140
GBP	31	3	-3
RON	1 192	119	-119
NOK	58	5	-5
BGN	190	19	-19
Razem	2 871	287	-287

Ryzyko stopy procentowej

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

2021 rok

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	407	150	0	557
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
Razem oprocentowanie stałe	407	150	0	557

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	11 472	0	0	11 472
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Kredyt bankowy	0	0	0	0
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie	0	0	0	0
Razem oprocentowanie zmienne	11 472	0	0	11 472

2020 rok

Oprocentowanie stałe	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	430	74	0	503
Obligacje	0	0	0	0
Umarzalne akcje uprzywilejowane zamienne na akcje zwykłe	0	0	0	0
Razem oprocentowanie stałe	430	74	0	503

Oprocentowanie zmienne	<1 rok	1-5 lat	>5 lat	Razem
Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	10 543	0	0	10 543
Kredyty w rachunku bieżącym	0	0	0	0
Kredyt bankowy	0	0	0	0
Udział w kredycie zaciągniętym przez wspólne przedsięwzięcie	0	0	0	0
Razem oprocentowanie zmienne	10 543	0	0	10 543

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

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

2021 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

2020 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

44. Instrumenty finansowe

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

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

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

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

Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSFF

2021 rok

Aktywa - Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg amortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Razem
Aktywa finansowe trwałe	0	0	0	445	445
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	445	445
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	12 045	0	12 045
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	323	0	323
Należności pozostałe	0	0	250	0	250
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	11 472	0	11 472
Aktywa finansowe razem	0	0	12 045	445	12 490

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	215	215
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	215	215
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	12 602	38	342	12 982
Kredyty i pożyczki	75	0	0	75
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 712	0	0	1 712
Pozostałe zobowiązania	10 815	38	0	10 853
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	342	342
Razem zobowiązania finansowe	12 602	38	557	13 197

2020 rok

Aktywa - Klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Aktywa finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Aktywa finansowe wyłączone z zakresu MSSF	Razem
Aktywa finansowe trwałe	0	0	0	510	510
Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
Udziały i akcje w jednostkach stowarzyszonych	0	0	0	510	510
Aktywa finansowe obrotowe	0	0	11 126	0	11 126
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	208	0	208
Należności pozostałe	0	0	374	0	374
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	0	0	10 543	0	10 543
Aktywa finansowe razem	0	0	11 126	510	11 636

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

Zobowiązania finansowe - klasyfikacja instrumentów finansowych wg MSSF 9	Zobowiązania finansowe wyceniane wg zamortyzowanego kosztu	Instrumenty zabezpieczające	Zobowiązania finansowe wyłączone z zakresu MSSF 9	Razem
Zobowiązania finansowe długoterminowe	0	0	74	74
Pozostałe zobowiązania	0	0	0	0
Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	74	74
Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	11 111	70	430	11 611
Kredyty i pożyczki	342	0	0	342
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	910	0	0	910
Pozostałe zobowiązania	9 859	70	0	9 929
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	0	0	430	430
Razem zobowiązania finansowe	11 111	70	503	11 684

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na 31.12.2021

2021 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	62	0	0	0	101	0	0	163
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	139	0	0	139
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem zysk/(strata) netto	62	0	0	0	239	0	0	301

2020 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	78	0	0	0	31	0	0	109
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0	52	0	0	52
Utworzenie/rozwiązanie odpisów aktualizujących	0	0	0	0	0	0	0	0
Zyski/(straty) z tytułu wyceny i realizacji instrumentów pochodnych	0	0	0	0	0	0	0	0
Ogółem zysk/(strata) netto	78	0	0	0	83	0	0	161

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

2021 rok

Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej	Poziom 1	Poziom 2	Poziom 3	Razem
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	0	0	0	0
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	0	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające - aktywa	0	0	0	0
Instrumenty zabezpieczające - pasywa	0	0	38	38

2020 rok

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

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

50. Ważne oszacowania i osądy księgowe

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

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

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

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

Okres użytkowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych

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

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

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

Klasyfikacja umów leasingu, w których spółka występuje jako leasingobiorca

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

47. Zmiana kwalifikacji/ prezentacji danych porównawczych

Nie dotyczy

48. Odstępstwa od wymogów MSSF

Opis w punkcie 14.

49. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

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

50. Błędy poprzednich okresów

Brak.

51. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie dotyczy.

52. Objaśnienia dotyczące przekształcenia na MSSF

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

53. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

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

Wyszczególnienie	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	79	78
Inne usługi poświadczające	0	0
Usługi doradztwa podatkowego	0	0
Pozostałe usługi	0	0
Razem	79	78

54. Inne zdarzenia

Nie dotyczy