

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w celu realizacji obowiązku określonego w art. 27c w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (**Ustawa o CIT**).

1. INFORMACJE OGÓLNE

VERCO spółka akcyjna (**Spółka**) jest spółką prawa polskiego, zarejestrowaną w Krajowym Rejestrze Sądowym 14 października 2014 r. (Sygnatura akt WA.XIII NS-REJ.KRS/54000/24/333). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000526977, REGON 140706830, NIP 5213407550.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie, przy Skwerze Kardynała Stefana Wyszyńskiego 5 lok. 6U.

Kapitał akcyjny Spółki na dzień sporządzenia niniejszej Informacji wynosi 504 397,60 zł. i jest podzielony na 5 043 976 akcji o wartości nominalnej 0,10 zł.

Rok obrotowy Spółki rozpoczyna się 1 stycznia i kończy 31 grudnia.

Spółka posiada 100% udziałów w kapitale następujących podmiotów:

- ELANDA PHARMA sp. z o.o. z siedzibą w Rozprzy, KRS 0000744176, REGON 590449935, NIP 7710013524
- OFTA sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, KRS 0000795910, REGON 383944477, NIP 5272900163,
- PHARMA4VET sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, KRS 0001133561, REGON 529986856, NIP 5273136037, oraz
- OFTA PHARMA sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, KRS 0000785672, REGON 383335502, NIP 5272893061.

Na 31 grudnia 2023 roku Spółka zatrudniała około 130 osób na podstawie umowy o pracę, natomiast zgodnie z notą 36 do sprawozdania finansowego za 2023 r. przeciętne zatrudnienie wynosiło 126 osób.

Spółka nie stosuje terminów płatności dłuższych niż 60 dni.

W 2023 roku Spółka korzystała z faktoringu od BNP Paribas Faktoring Sp. z o.o.- umowy zostały rozwiązane z końcem 2023 roku.

Verco S.A. jest polską firmą farmaceutyczną. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż suplementów diety oraz wyrobów medycznych z zakresu ginekologii, okulistyki oraz skin care.

Ponadto, Spółka świadczyła w roku 2023 usługi księgowe na rzecz podmiotów powiązanych: Elanda Pharma Sp. z o.o., Ofta Pharma Sp. z o.o. i Ofta Sp. z o.o.

2. PODSTAWOWE DANE FINANSOWE SPÓŁKI ZA ROK OBROTOWY I PODATKOWY 2023

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2023 zostało:

- sporządzone 25 kwietnia 2024 r.,
- zbadane przez 4AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, przy ul. Skrytej 7/1, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3363. (Opinia biegłego rewidenta została wydana 8 maja 2024 r.),
- zatwierdzone 19 czerwca 2024 r.
- złożone do KRS 26 czerwca 2024 r. i opublikowane 26 czerwca 2024 r.

Najważniejsze dane finansowe Spółki dotyczące roku podatkowego zakończonego 31 grudnia 2023 są następujące:

- Suma aktywów: 88 141 180,46 zł.
- Kapitał zakładowy: 636 938,80 zł.
- Kapitały własne: 62 145 018,10 zł.
- Przychody netto ze sprzedaży: 135 926 090,28 zł.
- Zysk netto: 22 095 366,85 zł
- Przychody podatkowe: 219 086 644,05 zł.
- Dochód podatkowy: 32 756 987,12 zł.
- Odliczenia od dochodu – ulga B+R: 604 085,02 zł.
- Odliczenia darowizn: 26 459,60 zł.
- Podstawa opodatkowania CIT: 32 126 443,00 zł.
- CIT za rok 2023: 6 104 024,00 zł.

3. ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI W ROKU PODATKOWYM 2023

Strategia podatkowa Spółki zakłada:

- rzetelne, prawidłowe i terminowe wypełnianie obowiązków w zakresie należności publicznoprawnych, w tym podatkowych, ciężących na Spółce jako podatniku i/lub płatniku,
- prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków formalnoprawnych wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych,
- transparentność w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych,
- przejrzystość w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej,
- nie podejmowanie działań mających na celu optymalizację podatkową lub unikanie opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na uszczuplenie należności publicznoprawnych,
- podejmowanie decyzji biznesowych w oparciu o kryteria ekonomiczne, a w konsekwencji nie uczestniczenie w sztucznych strukturach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia i tworzonych w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych.
- wnikliwą weryfikację konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodjęcie inicjatyw ryzykownych podatkowo,
- zapewnienie w strukturach organizacyjnych Spółki zasobów i mechanizmów pozwalających na kompleksowe zarządzanie obszarem podatkowym w sposób gwarantujący bezpieczeństwo podatkowe jej funkcjonowania,
- przekazywanie organom podatkowym wszystkich informacji istotnych z punktu widzenia przepisów prawa podatkowego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawnymi.

Spółka dąży do pełnej zgodności swoich rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. W Spółce obowiązują i stosowane są procedury kalkulacji podatków i ich zapłaty w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje pozbawione ekonomicznego uzasadnienia, nie dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi na warunkach innych niż rynkowe i nie podejmuje żadnych działań, których wyłącznym celem

byłoby zmniejszenie obciążeń podatkowych. W toku działalności Spółka wykorzystuje dostępne ulgi i zwolnienia podatkowe zgodnie z ich celem.

Spółka na bieżąco reaguje na wszelkie zmiany w przepisach prawa podatkowego. Z odpowiednim wyprzedzeniem podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia zgodności procesów, procedur i systemów finansowo-księgowych z przepisami prawa oraz terminowości wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

4. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2023

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jest świadoma, że wadliwe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego może skutkować odpowiedzialnością Spółki i osób uczestniczących w realizacji zadań z zakresu rozliczeń podatkowych. W celu zminimalizowania ryzyka podatkowego i ograniczenia odpowiedzialności, w szczególności karno-skarbowej członków Zarządu Spółki oraz osób odpowiedzialnych za materię podatkową w Spółce, w Spółce zostały wdrożone następujące procedury i instrukcje, nie tylko dotyczące bezpośrednio kwestii podatkowych, ale mogące mieć znaczenia dla prawidłowości rozliczeń i zapewnienia rzetelności rozliczeń podatkowych Spółki:

- Przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura weryfikacji kontrahentów i dokumentowania transakcji dla potrzeb podatku CIT w zakresie rajów podatkowych,
- Procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Procedura AML).

Zatwierdzone procedury są na bieżąco udostępniane ogółowi pracowników drogą elektroniczną.

Spółka przykłada szczególną wagę do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, dlatego posiada także dodatkowe mechanizmy weryfikacyjne dotyczące technicznych i formalnych aspektów procedowania dokumentacji podatkowej.

Ponadto Spółka na bieżąco szkoli pracowników i współpracowników w zakresie zmian podatkowych, korzystając z zewnętrznych szkoleń w postaci webinarów lub spotkań stacjonarnych.

Ze względu na działalność usługową w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, Spółka organizuje cykliczne szkolenia z zakresu AML i MDR.

Spółka posiada także polisy ubezpieczeniowe związane z powyższą działalnością, to jest:

- OC przedsiębiorcy wykonującego określone czynności doradztwa podatkowego,
- OC przedsiębiorcy prowadzącego usługowo księgi rachunkowe,
- OC zarządzających Spółką Kapitałową.
- Ubezpieczenie kosztów postępowań karnych w związku z prowadzeniem spraw gospodarczych

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacja o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka nie posiada żadnych zaległości podatkowych dotyczących roku 2023 ani lat poprzednich.

Wobec Spółki nie toczy się żadne postępowanie podatkowe ani kontrola podatkowa, jak również nie toczy się żadne postępowanie sądowo-administracyjne dotyczące obowiązków podatkowych Spółki.

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Spółka:

- Była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) i terminowo wpłacała zaliczki na ten podatek, składając wszystkie wymagane przepisami deklaracje i informacje,
- Opłacała terminowo zaliczki CIT.
- Była podatnikiem VAT i składała terminowo wszystkie wymagane prawem deklaracje, dokonując wynikających z nich wpłat.
- Spółka realizowała w 2023 roku płatności o niskiej wartości do podmiotów niepowiązanych skutkujące obowiązkiem pobrania podatku u źródła (WHT). Płatności te nie były objęte mechanizmem pay & refund
- Nie była zobowiązana do uiszczania podatków lokalnych,
- Zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych,
- Sporządzała wymaganą prawem dokumentację cen transferowych;
- Nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w rozumieniu art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, a co za tym idzie nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje spełniające powyższe warunki:

- Sprzedaż usług i surowców do Elanda Pharma Sp. z o.o. na łączną kwotę netto 154 804,18 zł
- Zakup wyrobów gotowych, usług od Elanda Pharma Sp. z o.o. na łączną kwotę netto 7 762 066,13 zł
- Odsetki naliczone od pożyczki udzielonej Spółce Elanda Pharma Sp. z o.o. w wysokości 384 907,05 zł.
- Spłata pożyczki przez Elanda Pharma Sp. z o.o. w kwocie 100 000,00 zł
- Poręczenie dotyczące solidarnej odpowiedzialności za spłatę kredytu Spółki Elanda Pharma Sp. z o.o. w wysokości 2 000 000,00 zł

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka nie planowała na rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2023, ani nie podejmowała w tym roku działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023 r. Spółka:

- nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie otrzymała ogólnej interpretacji podatkowej,
- nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie otrzymała interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- nie otrzymała wiążącej informacji stawkowej,
- nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej,
- nie otrzymała wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informacja dotycząca rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a §10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2023r. Spółka dokonywała rozliczeń podatkowych z:

Hong-Kongiem o wartości 293 000 PLN

Niniejsza informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych poprzez publikację na własnej stronie internetowej Spółki pod adresem <https://www.verco.com.pl>

W imieniu Spółki

.....