

**Informacja o strategii podatkowej  
realizowanej przez Komex S.A.  
w roku podatkowym 2021 r.**

**5.10.15.**

## UŻYWANE SKRÓTY

<b>Spółka, Komex</b>	Komex S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Bysławska 82, 04-993 Warszawa, Polska, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000321389, NIP: 5262643581
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, t.j. z dnia 4 października 2021 r. z późniejszymi zmianami)
<b>Ordynacja Podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2021 poz. 1540, t.j. z dnia 23 sierpnia 2021 r. z późniejszymi zmianami)
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy Podatnika trwający od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.
<b>Strategia Podatkowa</b>	Dokument dokumentujący strategię podatkową realizowaną przez Spółkę w Roku Podatkowym, sporządzany w Spółce w formie pisemnej i co roku aktualizowany

Celem niniejszego dokumentu jest realizacja przez Komex S.A. (dalej: „**Spółka**” lub „**Komex**”) obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021 poz. 1800, t.j. z dnia 4 października 2021 r. z późniejszymi zmianami; dalej: „**Ustawa o CIT**”), tj. sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok 2021.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej publikowana jest na stronie internetowej Spółki: <https://www.51015kids.eu/o-firmie-nasza-misja/> zgodnie z art. 27c ust. 4 w związku z art. 27c ust. 5 Ustawy o CIT.

## INFORMACJE NA TEMAT SPÓŁKI

Informacje o Spółce	
<b>Pełna nazwa podmiotu</b>	Komex S.A.
<b>Forma prowadzenia działalności</b>	Spółka Akcyjna
<b>Dane adresowe podmiotu</b>	Ul. Bysławska 82, 04-993 Warszawa, Polska
<b>Numer identyfikacji podatkowej</b>	5262643581
<b>Strona internetowa</b>	<a href="https://www.51015kids.eu">https://www.51015kids.eu</a>

Spółka Komex S.A. powstała w 2009 roku w wyniku przekształcenia Komex Sp. z o.o., która została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w 2002 roku.

Spółka stoi na czele grupy spółek, w skład której – oprócz niej – wchodzi Art-Invest spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie oraz ThreeDots s.r.o. (spółka z ograniczoną odpowiedzialnością działająca pod prawem czeskim) z siedzibą w Ostrawie, Czechy (aktualnie w likwidacji).

Spółka Komex S.A. nie jest jednostką zależną od jakiegokolwiek innego podmiotu prawnego.

Spółka na dzień kończący rok podatkowy posiadała trzech akcjonariuszy:

- Hemoca Holdings Limited – 42,75% akcji,
- 3TS CEE FUND SICAV-SIF – 32,25% akcji,
- Cavalor Services LLC – 25,00% akcji.

Spółka Art-Invest Sp. z o.o. powstała 10.07.2006 roku. Komex posiada 100% udziałów w Art-Invest oraz Komex ma prawo wyznaczyć lub odwołać członków organu administracyjnego zarządzającego.

Spółka ThreeDots znajduje się w stanie likwidacji. Proces zmierzający do likwidacji ThreeDots rozpoczął się w dniu 27 stycznia 2020 r. ze względu na podjęcie przez Spółkę decyzji o zmianie zasad współpracy pomiędzy Grupą a jej partnerami handlowymi na terytorium Republiki Czeskiej.

Grupa prowadzi księgi i sprawozdawczość finansową zgodnie z MSSF/MSR.

Od lipca 2020 roku, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa dokonała wpisu do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.

### **Opis działalności**

Spółka prowadzi działalność handlową produktami dla rodziny, przeznaczonymi w szczególności dla dzieci, kobiet oraz szeroko pojętego domu. Produkty są oferowane pod markami własnymi i obcymi. Sprzedaż odbywa się w modelu omnichannel poprzez dwa główne kanały:

- (i) e-commerce z wykorzystaniem własnej autorskiej internetowej platformy handlowej funkcjonującej wg idei Family Concept Platform (segment Platforma), który począwszy od roku 2020 jest odpowiedzialny za ponad 50% przychodów ze sprzedaży Grupy; kanał ten stanowi bazę dla rozwoju strategicznego Grupy w przyszłości;
- (ii) sieć sklepów stacjonarnych prowadzonych w formule agencji z elementami franczyzy (segment Punkty Omnichannel).

Spółka również prowadzi w niewielkiej skali sprzedaż produktów marki własnej do odbiorców hurtowych poza granicami Polski (segment Zagranica).

W okresie swojej działalności Grupa Komex wypracowała różnego rodzaju rozwiązania zarządcze, organizacyjne, operacyjne i informatyczne, umożliwiające skuteczne utrzymywanie długotrwałych relacji z klientami marki 5.10.15. Cechami wyróżniającymi w tym zakresie, zapewniającymi jej przewagę konkurencyjną, są autorski program lojalnościowy Klub 5.10.15. oraz innowacyjne narzędzia służące zwiększaniu zainteresowania klientów Punktów Omnichannel ofertą Platformy.

### **Platforma (kanał e-commerce)**

Celem strategicznym Spółki jest rozwój sprzedaży w kanale e-commerce, realizowanej poprzez Platformę funkcjonującą w domenie [www.51015kids.eu](http://www.51015kids.eu). Platforma stanowi własne autorskie narzędzie służące do sprzedaży internetowej, funkcjonujące na urządzeniach stacjonarnych i mobilnych. Projekt układu Platformy oraz dostępne na niej produkty zostały podporządkowane wypracowanej idei Family Concept Platform, skupiającej się na dostarczaniu możliwie szerokiej gamy produktów różnych marek dla rodzin, w szczególności dzieci, kobiet i szeroko pojętego domu, w możliwie przyjazny sposób.

Prócz produktów pod marką własną 5.10.15., na Platformie dostępne są produkty sygnowane ok. 600 popularnymi markami obcymi. W 2021 roku Spółka rozpoczęła sprzedaż testową usług skierowanych do rodziny, należących do takich kategorii jak Edukacja, Finanse i Bezpieczeństwo, Telekomunikacja i Zdrowie. Usługi te są dostępne wyłącznie w kanale e-commerce.

Działaniami wspierającymi rozwój Platformy i generowanej za jej pośrednictwem sprzedaży w kolejnych okresach będą (i) dalsze zwiększanie asortymentu produktów i usług o selektywnie dobierane produkty marek obcych, skierowane do szeroko pojętej rodziny, oraz (ii) systematyczne wprowadzanie kolejnych rozwiązań zorientowanych na poprawę parametrów użytkowych Platformy oraz przyjazności jej obsługi dla użytkownika, takich jak nowa wersja Platformy na urządzenia stacjonarne oraz nowa wersja aplikacji mobilnej, zrealizowana w technologii PWA (ang. Progressive Web App).

### **Punkty Omnichannel (sklepy stacjonarne)**

Równolegle do prowadzenia sprzedaży w kanale e-commerce, Grupa Komex zarządza siecią blisko 260 tradycyjnych sklepów stacjonarnych prowadzonych w formule agencji z elementami franczyzy (Punkty Omnichannel). Ponad 95% produktów oferowanych przez Punkty Omnichannel jest sygnowane marką własną 5.10.15., która obejmuje wielosezonową odzież dziecięcą, dodatki ubraniowe oraz akcesoria.

Punkty Omnichannel są jednocześnie ważnym elementem usługi Click&Collect (odbior zamówienia w Punkcie Omnichannel). Usługa Click&Collect jest dostępna dla wszystkich zamówień dokonanych na Platformie, w Punktach Omnichannel oferujących tą usługę. Klient ma możliwość dokonania w Punkcie Omnichannel rezerwacji produktów oferowanych na Platformie. Za pośrednictwem ekranów dotykowych zlokalizowanych w wybranych Punktach Omnichannel (około 30% Punktów Omnichannel).

### **Sprzedaż hurtowa do klientów zagranicznych**

Równolegle do dwóch detalicznych kanałów sprzedaży (segmenty Platforma i Punktów Omnichannel), Grupa prowadzi sprzedaż hurtową produktów marek własnych do dystrybutorów zagranicznych, głównie z państw Europy południowo-wschodniej. Łączne przychody ze sprzedaży w tym segmencie nie przekraczały w latach 2019-2021 3% przychodów ze sprzedaży Grupy ogółem.

## ZAKRES I CEL SPORZĄDZENIE INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT.

Jednocześnie należy mieć na względzie, że prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych stanowi istotną kwestię w ramach działalności prowadzonej przez Spółkę. Celem Spółki w zakresie jej obowiązków nałożonych na podstawie polskich przepisów podatkowych jest prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno występując w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków, rzetelne i terminowe składanie deklaracji podatkowych w ramach poszczególnych podatków oraz uiszczanie należności podatkowych w terminie oraz w prawidłowej wysokości.

Spółka dochowuje także należytej staranności przy wywiązywaniu się z obowiązków podatkowych oraz realizacji stosunków handlowych. W tym celu podejmuje za pośrednictwem swoich pracowników szereg czynności, w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów oraz otrzymanych od nich dokumentów dotyczących transakcji. W ramach należytej staranności Spółka wdrożyła również szereg procedur dotyczących dokonywania rozliczeń podatkowych w Spółce oraz przygotowała w formie pisemnej Strategię Podatkową celem usystematyzowania oraz zebrania w jednym dokumencie głównych informacji odnoszących się do wywiązywania się Spółki z obowiązków podatkowych. Strategia Podatkowa Spółki obejmuje również szereg zagadnień związanych z zarządzaniem ryzykiem w organizacji.

W ramach wewnętrznych procedur związanych z wypełnianiem obowiązków podatkowych Spółka wdrożyła wewnętrzne procedury podatkowe.

Wprowadzone procedury wewnętrzne określają w szczególności cel, przedmiot i osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację obowiązków objętych daną procedurą wewnętrzną. W opracowanie i nadzór nad realizacją procedur jest zaangażowane kierownictwo Spółki oraz inne osoby wskazane w niniejszych procedurach.

Spółka korzysta również z doradztwa podmiotów zewnętrznych w zakresie wywiązywania się z obowiązków podatkowych.

Rozliczenia podatkowe w Spółce są dokonywane zgodnie z przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Wysokość uiszczonych należności podatkowych jest kalkulowana w oparciu o obowiązujące przepisy prawa podatkowego z uwzględnieniem rzeczywistego przebiegu transakcji.

Niniejsza informacja o realizacji strategii podatkowej zawiera elementy wskazane w Ustawie o CIT, tj.:

1) informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

- b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeferowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:
- a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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 niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
  - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
  - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.),
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Jednocześnie informacja o realizowanej strategii podatkowej nie uwzględnia tych informacji, które objęte są tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2021**

### **I. Informacja o stosowanych przez Spółkę:**

#### **1.1. procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit a Ustawy o CIT***

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie zostały ujęte w wewnętrznym dokumencie obowiązującym w Spółce, tj. w Strategii podatkowej oraz procedurach szczególnych dotyczących konkretnych rozliczeń podatkowych, stanowiących załączniki do wyżej wskazanej Strategii podatkowej (m.in. Procedurze MDR czy Procedurze WHT) oraz innych procedurach podatkowych obowiązujących w Spółce.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała swoje obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

- CIT (w tym podatek u źródła),
- VAT,
- PIT,
- Cło,
- Inne.

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka terminowo złożyła wszelkie wymagane prawem deklaracje i uiściła należny podatek.

#### **1.2. formach współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej. *Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT***

W 2021 r. Spółka nie korzystała z żadnych form współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej.

#### **II. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych przez Spółkę schematów podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.**

##### ***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 roku nie przekazywała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **III. Informacje o:**

##### **3.1. transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.**

##### ***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 r. nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego

sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

**3.2. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit a Ustawy o CIT***

W 2021 ,ani w całej swojej historii od momentu powstania, Spółka nie podejmowała oraz nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

**IV. Informacja o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**

**4.1. Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit a Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

**4.2. Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit b Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

**4.3. Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit c Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

**4.4. Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit d Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 roku nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**4.5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.**

***Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT***

Spółka w 2021 roku nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.