



Raport roczny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.01.2023 – 31.12.2023

Katowice, 17 maja 2024 roku

SPIS TREŚCI:

1. List do akcjonariuszy
2. Wprowadzenie
3. Informacje podstawowe
4. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
5. Oferta
6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
7. Ryzyko
8. Misja społeczna
9. Polityka rachunkowości
10. Wybrane elementy analizy finansowej
11. Bilans
12. Rachunek Zysków i Strat
13. Zestawienie zmian w kapitale własnym
14. Rachunek przepływów pieniężnych
15. Liczba pracowników
16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
17. Opis działań Zarządu w 2023 roku
18. Oświadczenie Zarządu
19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”
20. Informacje o grupie kapitałowej

1. List do akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze!

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oddaje do ogólnej wiadomości raport roczny z działalności Spółki w roku 2023. Podobnie jak poprzednie lata, także i opisywany rok był wymagającym okresem dla Spółki i jej klientów. Był to kolejny rok walki z inflacją, w którym wzrost cen utrudniał zarządzanie kosztami. Zwłaszcza ustawowy wzrost pensji minimalnej powodował wzrost presji płacowej, podczas gdy wynagrodzenia i koszty usług obcych stanowią najwyższy udział w strukturze wydatków Spółki. Walki z wysoką inflacją nie ułatwiała sytuacja geopolityczna, gdzie do niepokoju i obaw związanych z wojną prowadzoną za naszą wschodnią granicą dołączyły niepokoje na bliskim wschodzie. Wybuch wojny Izraela z Palestyną oraz akty terrorystyczne w rejonie Morza Czerwonego spowodowały wzrost kosztów transportu poprzez wydłużenie szlaków morskich oraz wzrost ceny ropy naftowej.

W przedstawionym wyżej otoczeniu 2023 roku Spółka zdołała osiągnąć przychody na poziomie 12 186 939,39 zł, co stanowi wzrost o 1 260 665,72 zł w stosunku do roku poprzedniego. Zmaterializowanie się przewidywanego przez Zarząd wzrostu kosztów w 2023 r. uniemożliwiło utrzymanie zysku netto na poziomie z roku 2022. TAX-NET S.A. osiągnął zysk netto w wysokości 454 855,53 zł co oznacza spadek rok do roku o 268 493,81 zł.

Zarząd TAX-NET S.A. zauważa, że w obecnym otoczeniu rynkowym i z charakterystyczną dla biur rachunkowych strukturą wydatków, poprawę wyników będzie można uzyskiwać poszukując dodatkowych przychodów. Wpływ na koszty w roku 2023 był wyraźnie ograniczony gdyż margines możliwości ich obniżek wyraźnie się zmniejszył. W 2023 roku takimi działaniami był między innymi projekt akwizycyjny. Poprawienie warunków lokalowych w oddziale Zabrzeńskim w roku 2022 pozwoliło na przejęcie w 2023 roku do obsługi nowych klientów biura rachunkowego Buchalteria z miasta Gliwice co miało wpływ na osiągnięcie zadowalających przychodów w raportowanym okresie. W roku 2023 TAX-NET S.A. sprzedał nieruchomości zlokalizowaną w Katowicach przy ul. Dębowej 16, co miało wpływ zwłaszcza na przepływy pieniężne Spółki.

Kierownictwo Spółki, analogicznie jak w latach ubiegłych, reagowało w opisywanym okresie na bieżące zawirowania rynkowe i geopolityczne, analizując ich wpływ na działalność klientów, w celu oszacowania ewentualnych zawiesznień, zamknięć lub bankructw obsługiwanych firm. Monitorowanie tych danych jest niezbędne ze względu na bardzo niejednoznaczną sytuację rynkową i opóźniające się, niepewne ożywienie gospodarcze w Europie i na świecie.

2. Wprowadzenie

Wszystkie dane finansowe, rocznego sprawozdania finansowego zawierające podstawowe pozycje przedstawione w niniejszym raporcie zostały przeliczone na euro. Dane wyrażone w euro przeliczone zostały według średniego kursu NBP przypadającego na dzień bilansowy, tj.:

na 31 grudnia 2022 roku: 1 EUR = 4,6899 zł

na 31 grudnia 2023 roku: 1 EUR = 4,3480 zł

3. Informacje podstawowe

TAX-NET S.A. zarejestrowana w Katowicach przy ul. Marcina 11, to firma, która powstała z połączenia kilku innych firm z branży rachunkowości i doradztwa podatkowego. W ten sposób powstał podmiot, którego wielkość i doświadczenie sprawiają, że ma on liczącą się pozycję na rynku polskich usług księgowych i doradczych.

Firma prowadzi pełną rachunkowość oraz księgi podatkowe swoich Klientów. Zajmuje się również kompleksową lub wycinkową obsługą kadrowo-płacową oraz podatkową i sprawozdawczą w zakresie wymaganym przepisami prawa i potrzebami swoich Klientów z zastosowaniem optymalizacji podatkowej. Prowadzi także różnego rodzaju sprawy przed takimi organami jak: Urząd Skarbowy, Izba Administracji Skarbowej, Urzędy Celno – Skarbowe, Państwowa Inspekcja Pracy, PFRON, ZUS, Organy Ewidencyjne, Sądy Rejestrowe. Firma skutecznie uczestniczy w urzędowych postępowaniach w imieniu i na rzecz swoich Klientów na podstawie udzielonych pełnomocnictw.

Oferta TAX-NET S.A. skierowana jest zarówno do małych, średnich jak i dużych firm. TAX-NET S.A. obsługuje również klientów indywidualnych.

Biznes w dzisiejszych czasach charakteryzuje się wielką dynamiką w zakresie nowych technologii. Dlatego chcąc realizować oczekiwania swoich Klientów, w TAX-NET S.A. pracujemy na najlepszych programach, odpowiadających światowym standardom. Biuro oferuje prowadzenie księgowości z wykorzystaniem danych wprowadzanych przez klienta, co przekłada się na zwiększoną efektywność i zminimalizowane ryzyko pomyłki związanej z wprowadzaniem danych do systemu.

Fundamentami długoterminowego wzrostu Spółki są inwestycje w najlepsze kadry, doskonałość operacyjna i rynkowa oraz innowacje organizacyjne i technologiczne. Spółka będzie zwiększać efekty synergii między segmentami Spółki – księżka przychodów i rozchodów, księgi handlowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz ujednoczenie procesów zarządczych.

4. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego

Spółki

Dane rejestracyjne:

Nazwa Spółki	TAX-NET S.A.
KRS	0000349538
NIP	222-00-24-179
REGON	272670528
Kapitał zakładowy	1.172.632,50 zł
Siedziba	ul. Marcina 11, 40-854 Katowice
Oddziały:	
	ul. Wyzwolenia 21, 43-190 Mikołów
	ul. Średnia 3, 41-800 Zabrze

Skład Zarządu:

Prezes Zarządu	Paweł Głośny
Wiceprezes Zarządu	Agnieszka Kocan

Paweł Głośny – Prezes Zarządu

Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. W 2013 r. uczestniczył w procesie połączenia Spółki zależnej TAX-NET S.A. – LAURUS sp. z o.o. ze spółką matką. Od 2015 r. pełni funkcję Prezesa Zarządu TAX-NET S.A.

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Kocan jest absolwentką Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach Kolegium Języka Biznesu – na kierunku filologia w zakresie języka handlowego – języka angielskiego. W latach 1993 – 2000 była zatrudniona w spółkach prawa handlowego na stanowiskach specjalisty ds. administracyjnoksięgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003, gdzie początkowo została zatrudniona na stanowisku asystentki zarządu. Od kwietnia 2014 roku pełniła funkcję Dyrektora Biura Obsługi Zarządu, a później wiceprezesa Zarządu TAX-NET S.A.

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Halina Głośna
Członek Rady Nadzorczej	Grażyna Nelip
Członek Rady Nadzorczej	Justyna Nelip
Członek Rady Nadzorczej	Marian Głośny
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Malesza
Członek Rady Nadzorczej	Natan Malesza

Halina Głośna - Przewodniczący

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

Absolwentka podyplomowych studiów w zakresie podatków i księgowości Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Ukończyła Europejskie Prawo Spółek w SGH w Warszawie. Posiada wpis na listę Ministra Finansów doradców podatkowych oraz licencje do usługowego prowadzenia ksiąg. Przez wiele lat członek Zarządu oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego GRNB-PARTNER Sp z o.o. Była jednym z twórców fuzji ze Spółką doradztwa podatkowego TAX-NET Sp z o.o. Aktualnie członek Rady Nadzorczej w TAX-NET S.A. oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. Posiada 20 letnie w zakresie doradztwa podatkowego i świadczenia usług księgowych.

Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip jest absolwentką Uniwersytetu Wiedeńskiego, gdzie w 2011 uzyskała tytuł magistra nauk ekonomicznych ze specjalizacją w kontrolingu i finansach przedsiębiorstw. W przeszłości pracowała w międzynarodowej firmie w dziale kontrolingu, gdzie współpracowała przy tworzeniu biznes planów i budżetowaniu, a następnie w dziale polityki cenowej, gdzie odpowiadała za wycenę produktów. Od 2014 roku prowadzi działalność gospodarczą związaną z doradztwem w zakresie rachunkowości i finansów. Obecnie jest współnikiem oraz Prezesem spółki kapitałowej BIZNES PARTNER sp. z o.o.

Marian Głośny – Członek Rady Nadzorczej

Pan Marian Głośny jest absolwentem Politechniki Śląskiej w Katowicach, na wydziale organizacji i zarządzania przemysłu, gdzie uzyskał tytuł magistra inżyniera. Pan Marian Głośny prowadzi własną działalność gospodarczą od roku 2002. Nowy członek Rady Nadzorczej W roku 2011 oraz Od 2017 – 2020 roku Marian Głośny sprawował funkcję w organie nadzorczym w spółce TAX-NET S.A. Pan Marian Głośny w ciągu ostatnich trzech lat nie pełnił żadnych funkcji w organach spółek kapitałowych, a w okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której pełnił funkcje członka organu zarządzającego, a także nie otrzymał sądowego zakazu sprawowania funkcji w organach zarządczych lub nadzorczych w spółkach prawa handlowego. Pan Marian Głośny nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta oraz nigdy nie został skazany za przestępstwa oszustwa, jak również nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Mariusz Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Pan Mariusz Malesza jest doradcą podatkowym wpisanym na listę 07 kwietnia 1998 r. pod nr 05208. Nowy członek Rady Nadzorczej od wielu lat związany jest ze spółką TAX-NET S.A. W latach 2006-2009 pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu. Był odpowiedzialny za finanse i rozwój Spółki Księgowość Podatki Doradztwo TAX-NET sp. z o.o. Wcześniej współuczestniczył w połączeniu biura rachunkowego KLON z biurem rachunkowym SIMBA, którego wynikiem było powstanie KPD TAX-NET sp. z o.o., która następnie przekształciła się w TAX-NET S.A. Pełnił również funkcję w organie nadzorczym Emitenta we wcześniejszych kadencjach. W swojej karierze Pan Mariusz Malesza pełnił funkcje w organach zarządczych i nadzorczych spółek prawa handlowego. W okresie 3 ostatnich lat Pan Mariusz Malesza był i nadal pozostaje współnikiem spółki kapitałowej zależnej od Emitenta TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o. oraz Spółek ZIELONY ADMIN sp. z o.o. oraz GRUPA TAX-NET sp. z o.o. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pan Mariusz Malesza pełnił funkcje członka organu zarządzającego. Pan Mariusz Malesza nie prowadzi

działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta, nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego oraz nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Natan Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Pan Natan Malesza jest studentem prawa na Uniwersytecie Śląskim w Katowicach. Od roku 2020 pan Natan Malesza zawodowo związany jest ze spółką TAX-NET S.A., pracując w dziale Ksiąg Rachunkowych Spółki. Pan Natan Malesza w ciągu ostatnich trzech lat nie pełnił żadnych funkcji w organach spółek kapitałowych, a w okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której pełnił funkcje członka organu zarządzającego, a także nie otrzymał sądowego zakazu sprawowania funkcji w organach zarządczych lub nadzorczych w spółkach prawa handlowego. Pan Natan Malesza nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta oraz nigdy nie został skazany za przestępstwa oszustwa, jak również nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 17 maja 2024 roku:

Lista osób posiadających co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu:

- Halina Głońska
- Grażyna Nelip
- Mariusz Malesza
- Marcin Poznański

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

Na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji raportu spółka nie jest częścią grupy kapitałowej.

5. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „główniej księgowej” z ważną rolą jaką odgrywa „dyrektor ekonomiczny”. Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola

i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.

Trzy główne usługi oferowane przez Spółkę to księgowość uproszczona, prowadzenie ksiąg handlowych oraz prowadzenie rozliczeń pracowniczych.

Spółka prowadzi księgowość uproszczoną, która polega na prowadzeniu karty podatkowej z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego będących podatnikami VAT); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów bez VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów z VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę będących podatnikami VAT).

Drugi rodzaj usługi to prowadzenie ksiąg handlowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 roku (DZ.U. nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami), w oparciu o dostarczone dowody księgowe, przy zachowaniu należytej staranności w rozumieniu kodeksu cywilnego. Usługa ta zawiera weryfikację poprawności dokumentów księgowych, dekretację dokumentów i księgowanie operacji gospodarczych na kontach, sporządzanie rejestrów VAT, obliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań statystycznych GUS oraz zestawień rozrachunków, prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz reprezentację podatnika przed Urzędami.

Trzeci rodzaj usług to prowadzenie rozliczeń pracowniczych. Usługa ta obejmuje zakładanie i weryfikację akt osobowych, sporządzanie dokumentów związanych z przyjęciem pracownika oraz zmiany w trakcie zatrudnienia, sporządzanie dokumentów związanych ze zwolnieniem pracownika, rozliczanie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenie i dzieło, rozliczanie wynagrodzenia z tytułu posiedzeń Zarządu i Rad Nadzorczych, sporządzanie deklaracji zgłoszeniowych i wyrejestrowujących, sporządzanie miesięcznych raportów rozliczeniowych za pracowników i właścicieli, reprezentowanie klienta przed kontrolami z ZUS i Urzędu Skarbowego.

Spółka oferuje również usługę wsparcia biznesu, która zawiera pełen wachlarz usług doradczych, w tym: doradztwo podatkowe, doradztwo kadrowo-płacowe, doradztwo personalne, optymalizację i controlling oraz reorganizację działu lub firmy; usługi finansowe, szkolenia oraz tłumaczenia specjalistyczne.

6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

Rynek usług księgowych rozwija się i zmienia z każdym rokiem. Obroty przedsiębiorstw zaklasyfikowanych do branż usługowych prowadzących działalność prawniczą, rachunkowo-księgową oraz związaną z zarządzaniem osiągnęły według GUS w roku 2021 (pierwszym roku popandemicznym) obroty na poziomie 88,8 mld zł. W

2021 r. udział wartości obrotów podmiotów z liczbą pracujących 10 osób i więcej z tytułu sprzedaży ww. usług na rynku krajowym, na którym TAX-NET S.A. ma niemal całość przychodów, wyniósł 51,0%, a więc 45,288 mld złotych (opracowanie własne na podstawie źródeł GUS).

Największym wyzwaniem w obecnym utoczeniu rynkowym pozostaje automatyzacja procesów i korzystanie z rozwiązań IT oraz AI. Coraz więcej biur sięga po rozwiązania dostępne powszechnie w usługach chmurowych oraz rezygnuje z dostarczania dokumentacji źródłowej w wersjach papierowych. Takie przechowywane dane w praktyce są bezpieczniejsze niż zgromadzone w fizycznych segregatorach. Rozwiązania takie rodzą również sporo oszczędności i ułatwiają pracę. Zalety rozwiązań elektronicznych i pracy w reżimie paperless dostrzega również Ministerstwo Finansów, które od wielu lat zapowiada odejście od papierowego wystawiania faktur i wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur. Wprowadzenie tego systemu zostało jednak odroczone w czasie, co miało miejsce już w latach wcześniejszych, także trudno mówić o konkretnym momencie wprowadzenia tej rewolucji. Wskazane wyżej tendencje potwierdzają wyniki ankiety LEXOMETR Prawno-Gospodarczy 2023 przeprowadzony przez Wolters Kluwer. Z przeprowadzonego badania wynika, że w ciągu ostatnich 2 lat przed badaniem najwięcej firm zainwestowało zarówno w oprogramowanie JPK (43%), jak i oprogramowanie w obszarze rachunkowości i przygotowania sprawozdań finansowych (42%). 19% ankietowanych firm zainwestowało w narzędzia informatyczne KSeF.

Wymagania inwestycyjne w informatyzację i automatyzację procesów są obecnie postrzegane w branży jako standard. Według przytoczonej ankiety 48% badanych przewiduje, że ich firma będzie inwestować w rozwiązania IT, mające na celu zarządzanie dokumentami, 45% w obszarze organizacji pracy, 32% w celu poprawy kontaktów z klientami oraz wspierające przygotowanie dokumentacji prawnej i księgowej, a 26%, aby lepiej monitorować zmiany prawne.

Obecnie rynek IT odpowiedział na zapotrzebowanie popytowe w wyżej wskazanym zakresie. Mikro, mali i średni przedsiębiorcy skutecznie optymalizują obecnie koszty działalności korzystając z outsourcingu usług księgowych, w tym także wyprowadzając je do chmury. Oczekują oni troski o elektroniczny obieg dokumentów i informacji oraz sprawnie rozliczanych podatków. Dynamicznie rozwijające się przedsiębiorstwa, często szukają jednak biura księgowego albo specjalisty, który będzie w stanie objąć szerszą opieką dobrze prosperującą firmę i doradzi m.in. jak pozyskać dofinansowanie i je rozliczyć, przedyskutuje możliwość zmiany formy prawnej prowadzenia działalności, czy udzieli wsparcia w stworzeniu biznes planów pod konkretne projekty. Coraz więcej firm specjalizujących się w outsourcingu księgowości zdaje sobie sprawę z nowych oczekiwań i rozwija się właśnie w ich kierunku poprzez kursy i szkolenia. Zdiagnozowane powyżej oczekiwania i trendy stanowią naturalny kierunek przemian dla naszej Spółki. TAX-NET S.A. z jednej strony obrał za cel utrzymanie partnerskich relacji z klientem, zrozumienie budowanego przez klienta biznesu i zaangażowanie w jego rozwój. Z drugiej strony Spółka dołączyła do powszechnego

trendu automatyzacji i uproszczania procesów obsługi, w celu poprawy wydajności, jakości i rentowności świadczonych usług.

7. Ryzyko

Ryzyko rynkowe, w tym ryzyko stopy procentowej

Zobowiązania wynikające z tytułu kredytów i pożyczek, od których odsetki naliczane są na bazie zmiennej, jak i stałej stopy procentowej. Innym ryzykiem jest ryzyko cenowe związane z cenami produktów oferowanych przez Spółkę.

Ryzyko utraty płynności

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

Ryzyko kredytowe

Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się wierzycieli ze swoich zobowiązań, powodując tym samym poniesione straty przez Spółkę. Pomimo znacznej ilości odbiorców, udział największych z tytułu dostaw i usług brutto w ogóle należności z tytułu usług brutto na dzień bilansowy jest nieznaczący. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego poprzez weryfikację wiarygodności odbiorców, określenia limitów kredytowych oraz bieżącym monitorowaniu sytuacji finansowej odbiorcy.

Ryzyko koniunktury gospodarczej

Sytuacja makroekonomiczna w kraju ma znaczący wpływ na rynek dóbr konsumpcyjnych i jest silnie związana z popytem na usługi oferowane przez TAX-NET S.A. Znaczące pogarszanie koniunktury, które można zaobserwować od kilkunastu miesięcy sprzyja zmniejszeniu popytu na usługi oferowane przez Spółkę. Kontynuacja zmniejszania tempa wzrostu produktu krajowego brutto, nakładów na konsumpcję lub nakładów inwestycyjnych oraz innych wskaźników o analogicznym charakterze może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

Ryzyko likwidowania działalności gospodarczych po upływie 2 letniego okresu preferencyjnych składek ZUS

Osoby, które rozpoczynają działalność gospodarczą, mogą skorzystać z niższych, preferencyjnych stawek ZUS. Istnieje ryzyko, że po okresie dwóch lat, działalność gospodarcza zostanie zlikwidowana, co wpłynie na realne

zmniejszenie liczby podmiotów korzystających z usług Spółki. W chwili obecnej ilość podmiotów, które obsługuje TAX-NET S.A., a które korzystają z preferencyjnych stawek ZUS jest jednak znikoma.

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

Działalność Spółki charakteryzuje umiarkowany poziom ryzyka związany z nieściągalnością należności od obsługiwanych podmiotów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez wzmożoną windykację. Ewentualny wzrost niespłaconych należności może spowodować pogorszenie wyników finansowych Spółki oraz negatywnie oddziaływać na jej płynność finansową.

Ryzyko geopolityczne

Rok objęty sprawozdaniem finansowym jest kolejnym rokiem zawirowań geopolitycznych, rozpoczętych dnia 24 lutego 2022 roku, w dniu pełnoskalowej inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Do faktu działań wojennych za naszą wschodnią granicą doszły niepokoje na bliskim wschodzie, gdzie na dzień podpisania niniejszego sprawozdania trwa gorący konflikt Izraela z Palestyną, a konkretnie z organizacją Hamas, która sprawuje rządy w tym państwie. W opisywanym regionie, z terenu Jemenu inna organizacja, Huti, dokonuje ataków terrorystycznych na cywilne statki towarowe przepływające kanałem sueskim i operujące zwłaszcza na morzu czerwonym. W opinii Spółki, wszystkie powyższe zdarzenia nie będą miały wpływu na działalność spółki. Ocena ta ma podstawy w fakcie, że konflikt na Ukrainie trwa nieprzerwanie od dwóch lat i klienci, którzy mieli powiązania biznesowe z podmiotami ukraińskimi dotkniętymi działaniami wojennymi, zdążyli wycofać działalność na tamtym kierunku, lub zdołali dostosować ją do obecnych warunków. Jeżeli chodzi o niepokoje na bliskim wschodzie, to Spółka odczuła już ich wpływ na działalność klientów w roku 2023, którzy to klienci komunikowali opóźnienia w dostawie towarów i niepewność terminowości kolejnych dostaw oraz wzrost cen transportu. Klienci ci zdołali przystosować się do tej sytuacji, a firmy transportowe płynnie transportują towary. Utrzymane zostały jednak wyższe ceny, ze względu na wydłużenie dróg żeglownych, przy czym sytuacja ta dotyczy praktycznie wszystkich dostawców, więc powszechny wzrost kosztów został przeniesiony na odbiorców ostatecznych, ze względu na powszechność zjawiska.

Spółka dostrzega nadchodzące kwartały jako szansę normalizacji poziomu inflacji, która w odczytach na dzień tworzenia niniejszego sprawozdania wyniosła 2,8 %. W związku z powyższym koniunktura w kraju powinna być korzystna ze względu na realny wzrost płac i możliwości finansowych konsumentów. Dodatkową szansą jest uruchomienie środków z KPO, które powinny dodatkowo wpłynąć na wzrost gospodarczy w Polsce.

8. Misja społeczna

Prowadząc działalność gospodarczą, TAX-NET S.A. przyjmuje zasady zrównoważonego rozwoju, który jest realizowany w następujących obszarach działalności przedsiębiorstwa:

- działania prospołeczne,
- polityka równych szans w zatrudnianiu,
- przestrzeganie praw konsumenta,
- ochrona środowiska,

Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne

Strategia działalności TAX-NET S.A. zakłada nie tylko dążenie do rentowności firmy, lecz również wywieranie pozytywnego wpływu na społeczność lokalną i globalną. Pozytywny wpływ na społeczności rozumiemy przy tym nie tylko jako stosowanie i promowanie innowacyjnych rozwiązań ekologicznych, ale również udział w akcjach charytatywnych i sponsoring.

Dlatego też TAX-NET S.A. wspiera Fundację ISKIERKA na rzecz dzieci z chorobami nowotworowymi.

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

TAX-NET S.A. przestrzega zapisów Dyrektyw Rady i Parlamentu Europejskiego dotyczących równych szans dla wszystkich w ramach prowadzonej polityki rekrutacji i zatrudnienia. TAX-NET S.A. wypełnia zalecenia Wspólnoty Europejskiej w zakresie przeciwdziałania dyskryminacji i zapewnienia równych szans rozwoju na płaszczyźnie zawodowej, prywatnej i społecznej.

Firma w żaden sposób, zarówno na etapie rekrutacji, jak i zatrudnienia, nie dyskryminuje, ani nie faworyzuje osób ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny.

TAX-NET S.A. zobowiązuje się do równego wynagradzania pracowników za tę samą pracę niezależnie od płci, rasy, pochodzenia etnicznego, wyznania lub światopoglądu, niepełnosprawności, wieku i stażu pracy, orientacji seksualnej, stanu cywilnego oraz rodzinnego.

Firma nie różnicuje pracowników niezależnie od ww. czynników w dostępie do rozwoju zawodowego, w tym szkoleń, kursów oraz innych projektów przyczyniających się do podniesienia kwalifikacji. Firma umożliwia i ułatwia elastyczne zorganizowanie czasu i miejsca pracy osobom, które z racji sytuacji socjalnej, osobistej, zdrowotnej lub jakiegokolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

TAX-NET S.A. przeciwdziała także jakimkolwiek próbom dyskryminacji mogącej się pojawić ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny, sytuację materialną na poziomie kontaktów pomiędzy poszczególnymi pracownikami.

Dostrzegając wiele nierówności ekonomicznych i społecznych na poziomie wspólnot lokalnych, Spółka zobowiązuje się również w miarę posiadanych zasobów i możliwości wspierać wyrównywanie szans startu w szczególności w odniesieniu do dzieci pochodzących z biednych i zagrożonych wykluczeniem społecznym rodzin.

Mając świadomość niepełnej wiedzy dotyczącej potrzeb pracowników pozostajemy otwarci na jakiegokolwiek propozycje oraz inicjatywy wprowadzające w życie politykę równych szans.

Przestrzeganie praw konsumenta

TAX-NET S.A. dbając o dobro klienta stosuje się do wszystkich obowiązujących praw konsumenckich uregulowanych polskim prawodawstwem, jak również regulacjami Unii Europejskiej w tym zakresie. Zgodnie z obowiązującym prawodawstwem wspólnotowym firma zobowiązuje się do udzielania jasnych i niewprowadzających w błąd informacji dotyczących oferowanych produktów, spełnienia przez wszystkie produkty sprzedawane na terenie Unii Europejskiej wysokich norm bezpieczeństwa oraz ochronę ekonomicznych interesów konsumenta.

Klientom TAX-NET S.A. przysługują również inne prawa wynikające z indywidualnych ustaleń określonych w umowach współpracy kooperacyjnej, które uwzględniają indywidualne oczekiwania i możliwości realizacji zobowiązań przez firmę wobec klientów.

Polityka ochrony środowiska

W zakresie ochrony środowiska TAX-NET S.A. stawia sobie za cel doskonalenie jakości procesów poprzez stosowanie najnowszych rozwiązań technologicznych i jakościowych w kierunku zapobiegania błędom, zmniejszenie negatywnego oddziaływania prowadzonej działalności na środowisko naturalne. Celem jest również spełnianie wymagań prawnych i innych wymagań dotyczących aspektów środowiskowych zidentyfikowanych w Spółce.

9. Polityka rachunkowości

Informacje ogólne

TAX-NET S.A., z siedzibą w Katowicach przy ul. Marcina 11, została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 23 lutego 2010r. pod numerem KRS 0000349538. Spółka powstała z przekształcenia spółki Księgowość, Podatki, Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o. wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 24 stycznia 2003r. pod numerem KRS 0000148457.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność rachunkowo-księgowa.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem oraz kontynuacja działalności

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia 2023 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Ustalenie metod wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków - wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Kapitał własny

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Ustalenie metod ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy.

10. Wybrane dane finansowe (przeliczone na EUR według pkt. 2)

Pozycje z rachunku zysków i strat	w PLN		w EUR	
	za rok 2023	za rok 2022	za rok 2023	za rok 2022
Przychody ze sprzedaży	12 186 939,39 zł	10 926 273,67 zł	€ 2 802 883,94	€ 2 329 745,55
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	628 371,11 zł	1 116 368,46 zł	€ 144 519,57	€ 238 036,73
Zysk (strata) operacyjna	530 414,13 zł	963 838,54 zł	€ 121 990,37	€ 205 513,67
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	609 891,53 zł	916 847,34 zł	€ 140 269,44	€ 195 494,01
Zysk (strata) netto	454 855,53 zł	723 349,34 zł	€ 104 612,59	€ 154 235,56
Pozycje z bilansu	w PLN		w EUR	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2021
Aktywa trwałe	1 906 355,12 zł	2 975 924,48 zł	€ 438 444,14	€ 634 539,01
Aktywa obrotowe	3 553 933,01 zł	2 462 206,05 zł	€ 817 371,90	€ 525 001,82
Aktywa razem	5 460 288,13 zł	5 438 130,53 zł	€ 1 255 816,04	€ 1 159 540,83
Kapitały własne	4 186 650,20 zł	4 200 847,67 zł	€ 962 891,03	€ 895 722,23
Zobowiązania i rezerwy	1 273 637,93 zł	1 237 282,86 zł	€ 292 925,01	€ 263 818,60
Pasywa razem	5 460 288,13 zł	5 438 130,53 zł	€ 1 255 816,04	€ 1 159 540,83

11. Bilans

AKTYWA	31.12.2023	31.12.2022
A. AKTYWA TRWAŁE	1 906 355,12	2 975 924,48
I. Wartości niematerialne i prawne	1 688 209,98	1 908 419,48
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	1 647 455,21	1 838 896,62
3. Inne wartości niematerialne i prawne	40 754,77	69 522,86
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	177 897,14	200 412,00
1. Środki trwałe	177 897,14	200 412,00
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	172 766,51	180 840,63
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 122,05	15 724,97
d) środki transportu	351,33	351,33
e) inne środki trwałe	657,25	3 495,07
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	828 500,00
1. Nieruchomości	0,00	825 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	3 500,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	3 500,00
– udziały lub akcje	0,00	3 500,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00

– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 248,00	38 593,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	40 248,00	38 593,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	3 553 933,01	2 462 206,05
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 347 501,36	1 298 071,65
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	1 470,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	1 470,00
– do 12 miesięcy	0,00	1 470,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 347 501,36	1 296 601,65
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	1 252 117,63	1 195 952,70
– do 12 miesięcy	1 252 117,63	1 195 952,70
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	24 742,61	16 633,91
c) inne	70 641,12	84 015,04
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 096 834,52	1 057 841,02
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 096 834,52	1 057 841,02
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00

b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 096 834,52	1 057 841,02
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 096 834,52	1 057 841,02
– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	109 597,13	106 293,38
– w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	5 460 288,13	5 438 130,53

PASYWA	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 186 650,20	4 200 847,67
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 632,50	1 172 632,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 559 162,17	3 085 546,17
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	-780 680,34
VI. Zysk (strata) netto	454 855,53	723 349,34
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 273 637,93	1 237 282,86
I. Rezerwy na zobowiązania	170 537,24	225 037,24
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	155 652,00	180 152,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	14 885,24	44 885,24
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	14 885,24	44 885,24

II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 082 451,21	1 000 322,80
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	9 901,50
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	9 901,50
– do 12 miesięcy	0,00	9 901,50
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 048 874,49	967 775,23
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	249,68	9 130,48
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	151 989,05	120 000,73
– do 12 miesięcy	151 989,05	120 000,73
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	544 570,63	514 574,52
h) z tytułu wynagrodzeń	346 031,29	318 254,42
i) inne	6 033,84	5 815,08
4. Fundusze specjalne	33 576,72	22 646,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20 649,48	11 922,82
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	20 649,48	11 922,82
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	20 649,48	11 922,82
PASYWA RAZEM	5 460 288,13	5 438 130,53

12. Rachunek Zysków i Strat

	2023	2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	12 186 939,39	10 926 273,67
– od jednostek powiązanych	7 243,00	16 660,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	12 186 939,39	10 839 273,67
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	87 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej	11 558 568,28	9 809 905,21
I. Amortyzacja	59 999,21	146 873,94
II. Zużycie materiałów i energii	341 033,75	283 105,13
III. Usługi obce	3 978 038,38	3 081 988,64
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 969,29	11 415,51
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	5 777 931,07	5 109 157,87
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	1 353 852,70	1 140 065,85
– emerytalne	489 797,70	412 619,77
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	39 743,88	37 124,27
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	174,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	628 371,11	1 116 368,46
D. Pozostałe przychody operacyjne	424 342,44	341 983,61
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	150 325,20	0,00
II. Dotacje	78 194,55	84 572,40
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	177 523,82	232 431,66

IV. Inne przychody operacyjne	18 298,87	24 979,55
E. Pozostałe koszty operacyjne	522 299,42	494 513,53
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	24 937,67
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	218 473,91	192 568,43
III. Inne koszty operacyjne	303 825,51	277 007,43
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	530 414,13	963 838,54
G. Przychody finansowe	98 287,35	1 151,80
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	28 287,35	1 151,80
– od jednostek powiązanych	0,00	668,32
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	70 000,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	70 000,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	18 809,95	48 143,00
I. Odsetki, w tym:	3 374,47	23 527,00
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	15 435,48	24 616,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	609 891,53	916 847,34

J. Podatek dochodowy	155 036,00	193 498,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	454 855,53	723 349,34

13. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	2023	2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 200 847,67	3 477 498,33
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 200 847,67	3 477 498,33
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 172 632,50	1 172 632,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
– podwyższenie wartości nominalnej udziałów (akcji)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
– zmniejszenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 172 632,50	1 172 632,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 085 546,17	3 085 546,17
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-526 384,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnica z aktualizacji wyceny dotycząca rozchodowanych środków trwałych	0,00	0,00

- ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	526 384,00	0,00
- pokrycia straty	526 384,00	0,00
- umorzenia własnych udziałów	0,00	0,00
- podwyższenia kapitału zakładowego	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 559 162,17	3 085 546,17
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
- aktualizacji wyceny środków trwałych	0,00	0,00
- aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
- zmniejszenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
- aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
- zbycia środków trwałych	0,00	0,00
- aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
- zwiększenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
- aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
- różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00

3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– pokrycia straty bilansowej	0,00	0,00
– umorzenia udziałów własnych	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– zwrotu dopłat wspólnikom	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-57 331,00	-780 680,34
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	723 349,34	0,00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	723 349,34	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	723 349,34	0,00
– wypłaty dywidendy	469 053,00	0,00

– przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	254 296,34	0,00
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	780 680,34	780 680,34
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	780 680,34	780 680,34
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych niezna­dującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	780 680,34	0,00
– pokrycia strat z lat ubiegłych z zysku	254 296,34	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	526 384,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obniżenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	780 680,34
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu,	0,00	-780 680,34
6. Wynik netto	454 855,53	723 349,34
a) zysk netto	454 855,53	723 349,34

b) strata netto	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 186 650,20	4 200 847,67
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 731 794,67	4 220 847,67

14. Rachunek przepływów pieniężnych

Treść	2023	2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto	454 855,53	723 349,34
II. Korekty razem	22 820,39	113 013,16
1. Amortyzacja	251 440,62	344 158,18
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	857,56	22 427,68
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-220 325,20	24 937,67
5. Zmiana stanu rezerw	-54 500,00	-1 748,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-49 429,71	-321 127,19
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	91 009,21	129 655,86
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	3 767,91	-83 200,02
10. Inne korekty	0,00	-2 091,02
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	477 675,92	836 362,50
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I. Wpływy	1 048 825,20	35 174,44
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	975 325,20	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	73 500,00	35 174,44
a) w jednostkach powiązanych	73 500,00	35 174,44
– zbycie aktywów finansowych	73 500,00	0,00
- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00

– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	30 800,00
– odsetki	0,00	4 374,44
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	8 716,26	40 538,22
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 716,26	40 538,22
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	1 040 108,94	-5 363,78
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	478 791,36	456 333,30
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	469 053,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	425 036,02
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	8 880,80	8 201,28
8. Odsetki	857,56	23 096,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-478 791,36	-456 333,30
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	1 038 993,50	374 665,42
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 038 993,50	374 665,42
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 057 841,02	683 175,60
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	2 096 834,52	1 057 841,02
– o ograniczonej możliwości dysponowania	10 535,65	2 445,37

15. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec 2023 roku wyniosła 57.

16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Rok 2023 był dla Spółki rokiem pełnym wyzwań. Zarząd spółki podobnie jak w roku 2022 spodziewał się wzrostu inflacji i ewentualnych innych zawirowań rynkowych będących jeszcze skutkiem pandemii, a także inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Utrzymywane się wysokich cen zostało dodatkowo ugruntowane wybuchem konfliktu na bliskim wschodzie, co ostatecznie zagroziło najistotniejszym dla Europy szlakiem handlowym i musiało wpłynąć na inflację. Powyższe okoliczności powodowały niepewność na rynkach, w tym powolną utratę konkurencyjności gospodarki niemieckiej, która z jednej strony musiała mierzyć się z wymaganiami polityki Unijnej i wewnętrznej dotyczącej m.in. emisyjności, jak i z rosnącymi cenami nośników energii, na których opiera się obecnie niemiecki przemysł. Rada Polityki Pieniężnej, mimo iż w działaniach bardziej gołębia od oczekiwań analityków, zmuszona była utrzymać stosunkowo wysoką cenę pieniądza. W takim otoczeniu Spółka nie wykluczała pojawienia się problemów finansowych klientów, i utracenia przez nich przychodów w zakresie powodującym brak ekonomicznego uzasadnienia dla kontynuacji ich działalności. Ten negatywny scenariusz nie zrealizował się i spółka mogła utrzymać wysokie przychody. Niemniej inflacja, oraz dążenie rządu RP do podnoszenia płacy minimalnej w zakresie przekraczającym współczynnik inflacji spowodowało pojawienie się bardzo wysokich oczekiwań płacowych pracowników Spółki oraz kontrahentów realizujących dla TAX-NET S.A. usługi specjalistyczne.

Sprzedaż spółki za rok 2023 wyniosła 12 186 939,39 zł, notując wzrost względem roku 2022 w wysokości 1 260 665,72 zł. Wzrost kosztów działalności operacyjnej rok do roku był jednak zauważalny i wyniósł 1 748 663,07 zł, co pozwoliło na wypracowanie zysku ze sprzedaży w wysokości 628 371,11 zł. Wynik ten był niższy od ubiegłorocznego o 487 997,35 zł. Na poziomie operacyjnym spółka osiągnęła zysk w wysokości 530 414,13 zł. Spółka zakończyła rok zyskiem brutto w wysokości 609 891,53 zł, a zysk netto wyniósł 454 855,53 zł. Istotny wpływ na utrzymanie się wartości na wyżej wskazanym poziomie było podjęcie współpracy z biurem rachunkowym Buchalteria z Gliwic i przejściem do obsługi kilkudziesięciu podmiotów obsługiwanych do końca 2022 roku przez ten podmiot. Spółka uzyskała dodatkowe przychody operacyjne w wysokości 150 000 zł z tytułu zbycia nieruchomości w Katowicach, przy ul. Dębowej 16, za kwotę 975 000 zł, co miało zwłaszcza wyraźny wpływ na przepływy finansowe Spółki.

17. Opis działań Zarządu w 2023 roku

Rok 2023 był kolejnym rokiem wysokiej inflacji i zawirowań geopolitycznych. Na rynku pozostała niepewność dotycząca ewentualnych bankructw, zawiesznień działalności, czy rezygnacji z prowadzenia firmy przez klientów. Ostrożne decyzje Rady Polityki Pieniężnej w 2022 roku oraz wybuch walk na bliskim wschodzie utrwały wysoką inflację, która powinna być ograniczona dopiero w 2024 roku. Działania zarządu skierowane były na podejmowanie reakcji na zaistniałą sytuację i poszukiwanie rozwiązań zmierzających do ograniczenia wzrostu kosztów. Niestety zarząd nie był w stanie sprostać presji płacowej ze strony zarówno pracowników jak i specjalistów zewnętrznych.

Zarząd skupiał się na kontynuowaniu optymalizacji energetycznej własnej działalności, gdyż wysokie wahania cen energii zależne od sytuacji geopolitycznej utrudniają planowanie budżetowe w tym zakresie i potrafią w znaczący sposób wpływać na rentowność Spółki w okresie wzrostów cen energii. Spółka wraz z właścicielami najmowanych lokali uzgodniła odpowiednie działania i inwestycje, które doprowadziły do zmniejszenia zużycia energii elektrycznej i zracjonalizowania jej poboru.

W odpowiedzi na sytuację rynkową Zarząd TAX-NET S.A. dążył również do uproszczenia działalności poprzez kontynuację sprzedaży aktywów niezwiązanych z główną działalnością Spółki, oraz podjęcie działań mających na celu wycofanie się z projektów, na które Spółka ma niewielki wpływ i nie generują dla niej wystarczających stóp zwrotu. W wykonaniu tych postanowień Zarząd w porozumieniu z Radą Nadzorczą podjął decyzję o zbyciu wszystkich pozostających w jego posiadaniu udziałów w Spółce TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o. za kwotę 1.050,00 za jeden udział. Zarząd w 2023 roku dokonał również transakcji zbycia nieruchomości zlokalizowanej w Katowicach przy ul Dębowej16.

Mając na uwadze nadchodzące wyzwania legislacyjne i techniczne, Zarząd TAX-NET S.A. podejmował również działania zmierzające do przygotowania Spółki na wdrożenie Krajowego Systemu e-Faktur, który po wyborach parlamentarnych jednak został odroczony.

18. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji Emitenta, w tym podstawowych zagrożeń i ryzyka. Zarząd spółki TAX-NET S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany

zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania tego podmiotu, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ DOTYCZY	KOMENTARZ
1	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK	Emitent stosuje tę praktykę za wyjątkiem rejestrowania, transmisji i upubliczniania obrad Walnego Zgromadzenia, gdyż w opinii Spółki stosowanie powyższej praktyki nie przyniesie wymiernych korzyści w porównaniu do kosztów poniesionych w związku z wdrożeniem oraz realizowaniem takiej procedury.
2	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:		
	3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	NIE	Informacje te prezentowane są w raportach do których link znajduje się na stronie
	3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	NIE	Emitent prowadzi analizę rynku, na którym działa na swoje wewnętrzne potrzeby oraz przy planowaniu strategicznym. Z uwagi na dynamikę sytuacji rynkowej, oraz nieewidencjonowaniu w pełnym stopniu działalności księgowej Emitent odstąpił od stosowania dobrej praktyki.
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów Spółki,	TAK	

	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki,	TAK	
	3.6. dokumenty korporacyjne Spółki,	TAK	
	3.7. zarys planów strategicznych Spółki,	NIE	Obecna sytuacja prawno-rynkowa wyklucza w ocenie Emitenta rzetelne stosowanie tej dobrej praktyki. Emitent informuje o planach Spółki w komunikatach bieżących i okresowych, co w jego opinii najtrafniej pozwala zobrazować działalność i rozwój Spółki
	3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent takie publikuje),	NIE	Spółka odstąpiła od publikowania prognoz. Wynika to z dynamiki sytuacji rynkowej i zmian w otoczeniu prawnym. Spółka w raportach okresowych wskazuje przewidywania dotyczące sytuacji finansowej na kolejne kwartały.
	3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
	3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w Spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
	3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	NIE	Spółka wskazuje link odsyłający do treści opublikowanych raportów
	3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
	3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
	3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE	Spółka uważa, iż publikacja pytań mogłaby naruszyć interesy akcjonariuszy.
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	

	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym Spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) Spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
4	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	NIE	Treść raportów nie jest umieszczana na stronie, tylko umieszczany jest link przenoszący użytkownika do strony publikacji raportu.
5	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej Spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	NIE	Spółka uważa, iż zapewnia wystarczający dostęp do informacji poprzez prowadzenie działu "Strefa dla inwestora" na stronie www.tax-net.pl
6	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
7	W przypadku, gdy w Spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
8	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
9	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:		
	9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	NIE	Spółka uważa, że taka informacja mogłaby naruszyć interesy osób, których dane byłyby ujawnione.
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
10	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	

11	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Emitent na bieżąco publikuje raporty przedstawiające aktualną sytuację panującą w Spółce. W ocenie Spółki nie ma potrzeby organizowania odrębnych spotkań. Jeżeli pojawi się potrzeba zorganizowania publicznie dostępnego spotkania zostanie ono zorganizowane.
12	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
14	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	NIE	Uchwała o wypłacie dywidendy następuje na walnym zgromadzeniu na którym zainteresowani akcjonariusze mogą poznać powody ustalenia dat wskazanych w niniejszej dobrej praktyce, a także wpływać na ich zmianę.
15	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:	NIE	W chwili obecnej zasada publikacji raportów miesięcznych nie jest stosowana przez Emitenta. TAX-NET S.A. prowadzi przejrzystą politykę informacyjną, na stronie internetowej Spółki umieszczone są wszystkie opublikowane raporty bieżące i okresowe, harmonogram publikacji raportów okresowych, co daje inwestorom pełny obraz sytuacji Spółki. Zarząd Spółki nie widzi w chwili obecnej konieczności publikacji raportów miesięcznych.
	• informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,		
	• zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,		
	• informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,		
	• kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.		

20. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka posiadała do dnia 22.06.2023 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji raportu spółka nie jest członkiem grupy kapitałowej.