



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.10.2023 – 31.12.2023

Katowice, 14 lutego 2024 roku

SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2023 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. 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 – książka przychodów i rozchodów, księgi handlowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz ujednoczenie procesów zarządczych.

2. 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

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 spółki kapitałowej BIZNES PARTNER sp. z o.o.

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.

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.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 lutego 2024 roku:

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

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

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

Spółka w II kwartale sprzedała swoje udziały w spółce TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. KRS 0000381240, na dzień publikacji raportu spółka nie jest częścią grupy kapitałowej

3. 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 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.

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału około 1050 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

Przeprowadzone wśród firm badania wskazują, że blisko 65% przedsiębiorstw korzysta z outsourcingu usług księgowych, podatkowych i prawniczych, a blisko co drugie z nich zleca je jednej firmie. Usługi biur rachunkowych zyskały ostatnio w oczach klientów, którzy zaczęli bardziej doceniać ich niski koszt w czasie kryzysu oraz pozbyli się dotychczasowych uprzedzeń na temat tego rodzaju współpracy. Analizy rynku przewidują, że usługi biur rachunkowych będą jeszcze znacznie wypierać pracę etatowych księgowych w ciągu najbliższych lat. Daje to duży potencjał TAX-NET S.A. na rozwój i potencjalne pozyskanie nowych klientów.

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

Silna i cały czas rosnąca konkurencja ze strony innych biur księgowych, jest jednym z istotnych czynników realnego zmniejszenia liczby podmiotów korzystających z usług TAX-NET S.A.

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

W związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Zarząd spółki rozpoznaje ryzyko geopolityczne. Obecnie trudne jest oszacowanie potencjalnych konsekwencji i wpływu tych zdarzeń na działalność Spółki. Pierwszy pełen rok trwania wojny za wschodnią granicą Rzeczypospolitej Polskiej miał niewielki wpływ na działalność obsługiwanych podmiotów, a co za tym idzie na sytuację TAX-NET S.A. Nastąpił przewidywany wzrost inflacji spowodowany wzrostem kosztów nośników energii. Zaangażowanie szeroko rozumianej społeczności międzynarodowej, a także lokalnie społeczeństwa w Polsce doprowadziło do optymalizacji kosztowej w tym segmencie. Odnotowano powszechne obniżenie zużycia kopalnych surowców energetycznych, co było jednym z istotnych czynników, które doprowadziły do powrotu ich cen do poziomów sprzed rosyjskiej agresji.

6. 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 umożliwi i ułatwi 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.

TAX-NET S.A. popiera zatrudnianie osób niepełnosprawnych.

Na koniec czwartego kwartału 2023 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

Dostrzegając wiele nierówności ekonomicznych i społecznych na poziomie wspólnot lokalnych, Firma 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 Firmie.

7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości

Raport sporządzony został 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 okresie sprawozdawczym.

Raport sporządzony został przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Występuje brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W raporcie Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Jednostki za dany okres sprawozdawczy 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.

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 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 niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy

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.

Wynik finansowy

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, 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.

8. Bilans

Bilans		Dane na dzień	Dane na dzień	Dane na dzień	Dane na dzień	Dane na dzień	Dane na dzień	Dane na dzień	Dane na dzień
		31.03.2023	30.06.2023	30.09.2023	31.12.2023	31.03.2022	30.06.2022	30.09.2022	31.12.2022
Aktywa									
A	Aktywa trwałe	2 924 067	2 854 876	1 967 993	1 907 921	3 227 960	3 151 755	3 064 778	2 975 924
	Wartości niematerialne i prawne	1 852 742	1 797 898	1 743 055	1 688 210	2 111 619	2 038 296	1 965 013	1 908 419
I	1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Wartość firmy	1 790 411	1 742 760	1 695 108	1 647 455	1 986 860	1 937 539	1 888 218	1 838 897
	3 Inne wartości niematerialne i prawne	62 331	55 139	47 947	40 755	124 759	100 757	76 795	69 523
	4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	194 620	188 858	183 096	177 897	244 900	238 124	231 346	200 412
	1 Środki trwałe	194 620	188 858	183 096	177 897	244 900	238 124	231 346	200 412
	2 Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
	1 Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	828 500	825 000	0	0	828 500	828 500	828 500	828 500
	1 Nieruchomości	825 000	825 000	0	0	825 000	825 000	825 000	825 000
	2 Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Długoterminowe aktywa finansowe	3 500	0	0	0	3 500	3 500	3 500	3 500
	4 Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	48 205	43 120	41 842	41 814	42 941	46 835	39 918	38 593
	1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	48 205	43 120	41 842	41 814	42 631	46 525	39 608	38 593
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	310	310	310	0
B.	Aktywa obrotowe	3 383 510	3 595 150	4 017 786	3 560 004	2 210 382	2 704 303	2 397 369	2 462 206
I	Zapasy	0	0	0	0	0	0	0	0
	1 Materiały	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0	0	0
	4 Towary	0	0	0	0	0	0	0	0
	5 Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	1 825 768	1 629 698	2 268 074	1 366 136	1 352 408	1 549 631	1 397 678	1 298 072

	Należności od jednostek powiązanych	2 507	1 690	1 630	0	6 150	0	1 230	1 470
1	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Należności od pozostałych jednostek	1 823 260	1 628 008	2 266 444	1 366 136	1 346 258	1 549 631	1 396 448	1 296 602
3	Inwestycje krótkoterminowe	1 457 853	1 846 103	1 661 776	2 082 987	813 446	1 061 918	946 830	1 057 841
III	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 457 853	1 846 103	1 661 776	2 082 987	813 446	1 061 918	946 830	1 057 841
1	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99 889	119 349	87 936	110 881	44 528	92 754	52 862	106 293
IV									
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0	0
	AKTYWA RAZEM	6 307 577	6 450 026	5 985 779	5 467 925	5 438 342	5 856 058	5 462 147	5 438 131
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pasywa									
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 628 867	4 475 075	4 514 440	4 198 809	3 661 871	4 054 026	4 186 761	4 200 848
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	2 559 162	2 559 162	2 559 162	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-57 331	0	0	0	-780 680	-780 680	-780 680	-780 680
VI.	Zysk (strata) netto	428 019	743 280	782 645	467 014	184 372	576 527	709 262	723 349
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 678 709	1 974 951	1 471 339	1 269 116	1 776 472	1 802 033	1 275 386	1 237 283
I	Rezerwy na zobowiązania	218 738	214 682	204 981	170 624	216 434	214 417	207 610	225 037
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	173 853	169 797	160 096	155 739	199 799	197 782	190 975	180 152
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Pozostałe rezerwy	44 885	44 885	44 885	14 885	16 635	16 635	16 635	44 885
II	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	316 218	293 034	5 071	0
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0

	3	Wobec pozostałych jednostek	0	0	0	0	316 218	293 034	5 071	0
III		Zobowiązania krótkoterminowe	1 448 580	1 744 380	1 248 055	1 077 842	1 238 665	1 287 380	1 053 684	1 000 323
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	8 118	8 856	11 070	0	0	4 305	9 902	9 902
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 417 816	1 632 563	1 172 508	1 044 266	1 229 182	1 191 214	999 021	967 775
	4	Fundusze specjalne	22 646	102 961	64 477	33 577	9 483	91 862	44 762	22 646
IV		Rozliczenia międzyokresowe	11 391	15 889	18 302	20 649	5 154	7 201	9 021	11 923
	1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0	0
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	11 391	15 889	18 302	20 649	5 154	7 201	9 021	11 923
PASYWA RAZEM			6 307 576	6 450 026	5 985 779	5 467 925	5 438 343	5 856 059	5 462 147	5 438 131

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
		01.10.2023-31.12.2023	01.01.2023-31.12.2023	01.10.2022-31.12.2022	01.01.2022-31.12.2022
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 876 773	12 186 939	2 630 513	10 926 274
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 876 773	12 186 939	2 630 513	10 839 274
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	87 000
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 133 713	11 548 330	2 537 428	9 809 906
I.	Amortyzacja	16 455	59 999	23 050	146 874
II.	Zużycie materiałów i energii	93 653	329 754	99 188	283 105
III.	Usługi obce	1 226 699	3 978 038	852 093	3 081 989
IV.	Podatki i opłaty	1 827	7 969	1 879	11 416
V.	Wynagrodzenia	1 430 397	5 777 931	1 217 841	5 109 158
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	345 224	1 354 759	327 124	1 140 066
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	19 458	39 880	16 253	37 124
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	174
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-256 940	638 609	93 085	1 116 368
D.	Pozostałe przychody operacyjne	55 507	424 299	115 482	341 984
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	150 325	0	0
II.	Dotacje	19 650	78 195	46 260	84 572
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	27 363	177 524	62 846	232 432
IV.	Inne przychody operacyjne	8 494	18 255	6 376	24 980
E.	Pozostałe koszty operacyjne	162 346	503 594	175 028	494 513
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	24 938	24 938
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	62 328	205 561	62 136	192 568
III.	Inne koszty operacyjne	100 018	298 033	87 954	277 007
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-363 779	559 314	33 539	963 839
G.	Przychody finansowe	153	84 439	131	1 152
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	153	14 439	131	1 152
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	70 000	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	3 208	18 809	3 595	48 143
I.	Odsetki	208	3 374	595	23 527
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	3 000	15 435	3 000	24 616
I.	Zysk (strata) brutto	-366 834	624 944	30 075	916 848
J.	Podatek dochodowy	-51 203	157 928	15 988	193 498
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	-315 631	467 016	14 087	723 350

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.10.2023 - 31.12.2023	01.01.2023- 31.12.2023	01.10.2022 - 31.12.2022	01.01.2022- 31.12.2022
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4514440	4200848	4 186 761	3477498
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			0	
- korekty błędów			0	
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 514 440	4200848	4 186 761	3 477 498
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2559162	3085546	3085546	3085546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	-526384	0	1
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	2559162	2559162	3085546	3085547
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	-57331	-780680	-780680
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	723349	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0		0	
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	-780680	-780680	-780680
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	-780 680	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	-780 680	-780680
6. Wynik netto	467 014	467 014	723 349	723 349
- wynik netto bieżącego kwartału	-315 631	467 014	14 087	723 349
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 198 809	4 198 809	4 200 848	4 200 849
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 198 809	4 198 809	4 200 848	4 200 849

11. Rachunek przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Dane za okres 01.10.2023- 31.12.2023	Dane za okres 01.01.2023- 31.12.2023	Dane za okres 01.10.2022- 31.12.2022	Dane za okres 01.01.2022- 31.12.2022
I. Zysk (strata) netto	-315 631	467 014	14 087	723 349
II. Korekty razem	-131 659	-3 740	108 159	113 013
1. Amortyzacja	64 108	251 441	72 371	344 158
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	214	304	405	22 427
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	-220 325	24 938	24 938
5. Zmiana stanu rezerw	-34 357	-54 413	17 427	-1 748
6. Zmiana stanu zapasów	0			
7. Zmiana stanu należności	26 939	-68 063	99 606	-321 127
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-167 993	481 895	-56 403	129 656
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-20 570	974	-49 206	-83 200
10. Inne korekty	0	-395 553	-979	-2 091
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-447 290	463 274	122 246	836 362
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	875 000	1 015 005	0	35 174
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	875 000	975 325	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	39 680	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	35 174
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	4 064	48 396	9 780	40 538
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	4 064	8 716	9 780	40 538
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	39 680	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	870 936	966 609	-9 780	-5 364
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	73 500	0	0
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	73 500	0	0
II. Wydatki	2 435	478 790	4 548	456 333
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	469 053	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	425 036
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 030	8 690	4 143	8 201
8. Odsetki	405	1 047	405	23 096
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 435	-405 290	-1 455	-456 333
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	421 211	1 024 593	111 011	374 665

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	421 211	1 024 593	111 011	374 665
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 661 223	1 057 841	946 830	683 176
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	2 082 434	2 082 434	1 057 841	1 057 841

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 57.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2023 r. W IV kwartale 2023 roku Spółka osiągnęła przychody w wysokości 2 876 773 zł, a więc na poziomie wyższym o 246 260 zł w ujęciu rok do roku. Wzrost przychodów nie pozwolił na osiągnięcie zysku netto za kwartał IV, ze względu na wzrost kosztów, w tym zwłaszcza kosztów pracy oraz usług obcych. Łączny wzrost tych wydatków (uwzględniając narzuty na wynagrodzenia) wyniósł 605 262 zł w ujęciu rok do roku. Strata netto Spółki za IV kwartał wyniosła - 315 631 zł.

Zarząd Spółki przewiduje, że Wysokie koszty zostaną utrzymane w najbliższych kwartałach, a Spółka będzie przeciwdziałać tym tendencjom poprzez podwyższanie wyceny usług oraz poszukiwanie oszczędności w możliwie szerokim zakresie.

14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2023 roku

W IV kwartale 2023 roku Zarząd kontynuował dostosowywanie procesów obowiązujących w Spółce do zapowiadanego na lipiec 2024 r. programu Krajowego Systemy e-Faktur. Na dzień przygotowania niniejszego raportu giełdowego, analizowany problem został odroczony ze względu na podjęcie przez nowy rząd decyzji o przeprowadzeniu audytu dotyczącego wprowadzenia całego projektu. Zarząd monitoruje rozwój sytuacji i działania legislacyjne w tym temacie.

Zarząd Spółki po zrealizowaniu sprzedaży nieruchomości przy ul Dębowej 16 podjął aktywne działania w celu sprzedaży nieruchomości Spółki zlokalizowanej w Bytomiu przy ul. Karola Miarki 16. Projekt ten został w roku 2022 zawieszony ze względu na dynamiczną sytuację na rynku nieruchomości. Zarząd ma nadzieję sprzedać przedmiotową nieruchomość w roku 2024.

15. 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. Ze względu na uprzywilejowanie pozostałych udziałów przedmiotowej Spółce w ten sposób, że na jeden udział przypadają 3 głosy na

Zgromadzeniu Wspólników, TAX-NET S.A. nie posiadało większości głosów w tej spółce oraz nie miało wpływu na powoływanie władz tej spółki.