

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku

TAX-NET SPÓŁKA AKCYJNA

ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

SPIS TREŚCI

- I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
- II. BILANS
- III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
- IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
- V. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
- VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

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 2021 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 używania.

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.

Katowice, dnia 16.05.2024 r.

.....

(podpisy członków Zarządu)

.....

(sporządzający sprawozdanie)

(pieczęć jednostki)

BILANS na dzień 31.12.2023

AKTYWA	Nota	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	45	0,00	0,00
2. Wartość firmy	45	1 647 455,21	1 838 896,62
3. Inne wartości niematerialne i prawne	45	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)	47	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47	172 766,51	180 840,63
c) urządzenia techniczne i maszyny	47	4 122,05	15 724,97
d) środki transportu	47	351,33	351,33
e) inne środki trwałe	47	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	1	0,00	825 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne	1	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	2	0,00	3 500,00
– inne papiery wartościowe	2	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	2	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	2	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	1	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		40 248,00	38 593,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	44	40 248,00	38 593,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	44	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

BILANS na dzień 31.12.2023

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	3	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	3	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	3	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	3	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	4	2 096 834,52	1 057 841,02
– inne środki pieniężne	4	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	4	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44	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

Sporządzono Katowice dnia 16.05.2024
(miejscowość) (data)

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg
rachunkowych)

.....
(podpisy)

(pieczęćka jednostki)

BILANS na dzień 31.12.2023

PASywa	Nota	31.12.2023	31.12.2022
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		4 186 650,20	4 200 847,67
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5	1 172 632,50	1 172 632,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	6	2 559 162,17	3 085 546,17
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	6	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	7	0,00	- 780 680,34
VI. Zysk (strata) netto	8	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	43	155 652,00	180 152,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0,00	0,00
– długoterminowa	43	0,00	0,00
– krótkoterminowa	43	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy		14 885,24	44 885,24
– długoterminowe	43	0,00	0,00
– krótkoterminowe	43	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

BILANS na dzień 31.12.2023

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	34	33 576,72	22 646,07
IV. Rozliczenia międzyokresowe		20 649,48	11 922,82
1. Ujemna wartość firmy	44	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	44	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe		20 649,48	11 922,82
– długoterminowe	44	0,00	0,00
– krótkoterminowe	44	20 649,48	11 922,82
PASYWA RAZEM		5 460 288,13	5 438 130,53

Sporządzono **Katowice** dnia **16.05.2024**
(miejscowość) (data)

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
(podpisy)

(pieczęć jednostki)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT [wariant porównawczy] za 2023

	Nota	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	35	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	36	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	35	0,00	87 000,00
B. Koszty działalności operacyjnej		11 558 568,28	9 809 905,21
I. Amortyzacja	36	59 999,21	146 873,94
II. Zużycie materiałów i energii	36	341 033,75	283 105,13
III. Usługi obce	36	3 978 038,38	3 081 988,64
IV. Podatki i opłaty, w tym:	36	7 969,29	11 415,51
– podatek akcyzowy	36	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	36	5 777 931,07	5 109 157,87
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	36	1 353 852,70	1 140 065,85
– emerytalne	36	489 797,70	412 619,77
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	36	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	39, 40	150 325,20	0,00
II. Dotacje		78 194,55	84 572,40
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	39	177 523,82	232 431,66
IV. Inne przychody operacyjne	39	18 298,87	24 979,55
E. Pozostałe koszty operacyjne		522 299,42	494 513,53
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	40, 39	0,00	24 937,67
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40	218 473,91	192 568,43
III. Inne koszty operacyjne	40	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:	41	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	41	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	41	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	41	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	41	28 287,35	1 151,80
– od jednostek powiązanych	41	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	41, 42	0,00	0,00
H. Koszty finansowe		18 809,95	48 143,00
I. Odsetki, w tym:	42	3 374,47	23 527,00
– dla jednostek powiązanych	42	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	42, 41	15 435,48	24 616,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)		609 891,53	916 847,34

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT [wariant porównawczy] za 2023

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

Sporządzono Katowice dnia 16.05.2024
(miejscowość) (data)

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg
rachunkowych)

.....
(podpisy)

(pieczęć jednostki)

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) 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

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

– 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 niezajdującej 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

Sporządzono Katowice dnia 16.05.2024
(miejscowość) (data)

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg
rachunkowych)

.....
(podpisy)

(pieczęć jednostki)

Rachunek przepływów pieniężnych (PLN) (metoda pośrednia)

Treść	Nota	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)	26	857,56	22 427,68
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		- 220 325,20	24 937,67
5. Zmiana stanu rezerw	26	-54 500,00	-1 748,00
6. Zmiana stanu zapasów	26	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	26	-49 429,71	- 321 127,19
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	26	91 009,21	129 655,86
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	26	3 767,91	-83 200,02
10. Inne korekty	26	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

Rachunek przepływów pieniężnych (PLN) (metoda pośrednia)

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

Sporządzono Katowice dnia 16.05.2024
(miejscowość) (data)

.....
(nazwisko i imię, podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
(podpisy)

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

Nota 1	Zmiany w długoterminowych inwestycjach niefinansowych, w tym w jednostkach powiązanych
Nota 2	Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach zależnych
Nota 3	Zmiany w krótkoterminowych aktywach finansowych w jednostkach zależnych
Nota 4	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne
Nota 5	Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji
Nota 6	Zmiany w kapitale zapasowym
Nota 7	Zysk (strata) z lat ubiegłych
Nota 8	Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy
Nota 9	Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa
Nota 10	Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki
Nota 11	Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych (struktura wg tytułów)
Nota 12	Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych (struktura wg tytułów)
Nota 13	Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze
Nota 14	Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających
Nota 15	Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących
Nota 16	Zobowiązania zaciągnięte w imieniu członków organów zarządzających, nadzorujących i administrujących tytułem gwarancji i poręczeń
Nota 17	Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych
Nota 18	Odpisy aktualizujące wartość należności
Nota 19	Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego
Nota 20	Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
Nota 21	Transakcje zawarte ze stronami powiązanymi określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości przyjętych Rozp. WE nr 1606/2002, zawarte na innych warunkach niż rynkowe
Nota 22	Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi
Nota 23	Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki
Nota 24	Dane uzupełniające w związku ze skorzystaniem ze zwolnienia z konsolidacji
Nota 25	Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe jednostek nieobjętych konsolidacją
Nota 26	Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych
Nota 27	Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych
Nota 28	Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy
Nota 29	Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy
Nota 30	Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy
Nota 31	Zmiany polityki rachunkowości, które wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy
Nota 32	Zagrożenia dla kontynuacji działalności
Nota 33	Inne informacje niż wymienione, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
Nota 34	Fundusze specjalne
Nota 35	Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów
Nota 36	Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby
Nota 37	Informacje o przychodach, kosztach, wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym
Nota 38	Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny
Nota 39	Inne przychody operacyjne
Nota 40	Inne koszty operacyjne
Nota 41	Wybrane przychody finansowe
Nota 42	Wybrane koszty finansowe
Nota 43	Stan rezerw
Nota 44	Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
Nota 45	Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych
Nota 46	Wartość firmy ustalona przy połączeniu metodą nabycia (art. 44b ust. 10)
Nota 47	Zmiany w środkach trwałych
Nota 48	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
Nota 49	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu leasingu
Nota 50	Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska
Nota 51	Przeciwdziałanie marnowaniu żywności

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Nota 52

Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi nie zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych

Pozostałe informacje uzupełniające wymienione w załączniku nr 1 do ustawy, w jednostce nie wystąpiły, bądź są nieistotne dla oceny sprawozdania finansowego jednostki za rok 2023.

Nota 1

Zmiany w długoterminowych inwestycjach niefinansowych, w tym w jednostkach powiązanych

	W jednostkach powiązanych			W jednostkach pozostałych			Razem
	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Inne inwestycje długoterminowe	Nieruchomości	Wartości niematerialne i prawne	Inne inwestycje długoterminowe	
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	825 000,00	0,00	0,00	825 000,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	825 000,00	0,00	0,00	825 000,00
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	825 000,00	0,00	0,00	825 000,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Komentarz:

Wartość godziwa znajdującego się w zasobach Spółki w roku 2022 aktywa w postaci nieruchomości zabudowanej, zlokalizowanej w Katowicach, przy ul Dębowej 16, została określona przez niezależnego rzeczoznawcę na kwotę 933.200,00 zł. Według wiedzy Zarządu, wynikającej z procesu oferowania nieruchomości i przebiegu czynności zmierzających do zbycia nieruchomości, najwyższa kwota na jaką udało się uzyskać ofertę nabywcy opiewała na 825.000,00 zł. Biorąc powyższe pod uwagę, mając na względzie rzetelność i przejrzystość prowadzonych ksiąg rachunkowych, Zarząd zdecydował się ująć przedmiotowe aktywo w kwocie niższej, czyli 825.000,00 zł. Odpisy dot. zmniejszenia wartości w/w nieruchomości zostały ujęte w wyniku finansowym roku 2021.

Nieruchomość została sprzedana w roku 2023 za cenę 975000 zł.

Nota 2

Zmiany w długoterminowych aktywach finansowych w jednostkach zależnych

	Długoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych, w tym:					Razem
	udziały lub akcje	dłużne papiery wartościowe	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	udzielone pożyczki	inne długoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	
Stan na początek okresu	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00
– sprzedaż	3 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 500,00
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 3

Zmiany w krótkoterminowych aktywach finansowych w jednostkach zależnych

	Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych, w tym:							Razem
	udziały lub akcje	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	dłużne papiery wartościowe	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	udzielone pożyczki	inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	
Stan na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zwiększenia w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
– korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
– sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Tax-Net Spółka Akcyjna

Nota 3

Zmiany w krótkoterminowych aktywach finansowych w jednostkach zależnych - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	Krótkoterminowe aktywa finansowe w jednostkach zależnych, w tym:							
	udziały lub akcje	należności z tytułu dywidend i innych udziałów w zyskach	dłużne papiery wartościowe	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	inne papiery wartościowe (wg rodzaju)	udzielone pożyczki	inne krótkoterminowe aktywa finansowe (wg rodzaju)	Razem
- korekty aktualizujące wartość	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
w tym w cenie nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Zmiany w krótkoterminowych aktywach finansowych w jednostkach zależnych w spółce nie występują

Nota 4

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

	2023	2022
1. Środki pieniężne w kasie	2 598,08	1 375,06
2. Środki pieniężne na rachunku VAT (split payment)	10 535,65	2 445,37
3. Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 083 700,79	1 054 020,59
4. Inne środki pieniężne	0,00	0,00
5. Inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
Razem	2 096 834,52	1 057 841,02

Nota 5

Struktura własności kapitału podstawowego oraz liczba i wartość nominalna subskrybowanych akcji

Struktura własności kapitału podstawowego (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% akcji)	Seria/emisja	Data rejestracji	Sposób pokrycia kapitału	Prawo do dywidendy (od daty)	Liczba akcji/udziałów	Ilość głosów	Cena emisyjna akcji/udziałów	Wartość nominalna akcji/udziałów (w PLN)	Udział w kapitale podstawowym*
Halina Głońska	A,B	2010-02-23	PRZEKSZTAŁCEN	2011	612 500,00	1 175 000,00	0,00	306 250,00	29,14
w tym uprzywilejowane					562 500,00	1 125 000,00	0,00	281 250,00	27,90
Mariusz Malesza	A,B	2010-02-23	PRZEKSZTAŁCEN	2011	562 500,00	1 125 000,00	0,00	281 250,00	27,90
w tym uprzywilejowane					562 500,00	1 125 000,00	0,00	281 250,00	27,90
Grażyna Nelip	A,B	2010-02-23	PRZEKSZTAŁCEN	2011	612 500,00	1 175 000,00	0,00	306 250,00	29,14
w tym uprzywilejowane					562 500,00	1 125 000,00	0,00	281 250,00	27,90
Poznański Marcin	B,D,E				203 788,00	203 788,00	0,00	101 894,00	5,05
w tym uprzywilejowane					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostali	B,D,E,F			2012	353 977,00	353 977,00	0,00	176 988,50	8,77
w tym uprzywilejowane					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem					2 345 265,00	4 032 765,00		1 172 632,50	100,00

* udział w kapitale podstawowym odpowiada udziałowi w ogólnej liczbie głosów

Nota 6

Zmiany w kapitale zapasowym

	2023	2022
Stan na początek okresu	3 085 546,17	3 085 546,17
zwiększenia (z tytułu)	0,00	0,00
- sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej,	0,00	0,00
- podziału zysku (utworzony 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
wykorzystanie (z tytułu)	526 384,00	0,00
- pokrycie straty bilansowej	526 384,00	0,00
- umorzenie własnych udziałów	0,00	0,00
- podwyższenie kapitału zakładowego	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	2 559 162,17	3 085 546,17

Nota 7

Zysk (strata) z lat ubiegłych

	2023	2022
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-57 331,00	- 179 771,38
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
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
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu	780 680,34	179 771,38
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	780 680,34	179 771,38
a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	600 908,96
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	600 908,96
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznajdującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	780 680,34	0,00
– pokrycia straty 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
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	780 680,34
Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	- 780 680,34

Nota 8

Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

	2023	2022*
ZYSK / STRATA NETTO	454 855,53	723 349,34
Kapitał (fundusz) zapasowy (+/-)	0,00	0,00
Kapitał (fundusz) rezerwowy (+/-)	0,00	0,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
Dywidendy dla wspólników (oprocentowanie kapitału)	454 855,53	469 053,00
Nagrody z zysku	0,00	0,00
Cele społeczne	0,00	0,00
Obniżenie kapitału podstawowego	0,00	0,00
Dopłaty wspólników (o ile przewiduje to umowa spółki z o.o.)	0,00	0,00
Pokrycie straty z lat ubiegłych	0,00	254 296,34
Pokrycie straty z zysków lat przyszłych	0,00	0,00
...	0,00	0,00

* Za rok poprzedni faktyczny podział zysku (pokrycie straty)

Nota 9

Zobowiązania długoterminowe – struktura czasowa

	1. Wobec jednostek powiązanych	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:						Ogółem
			Razem (a-e)	a) z tytułu kredytów i pożyczek	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	c) inne zobowiązania finansowe	d) zobowiązania wekslowe	e) inne (proszę podać tytuł)	
Okres spłaty									
do 1 roku									
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
od 1 roku do 3 lat									
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 3 lat do 5 lat									
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
powyżej 5 lat									
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem									
początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Zobowiązania długoterminowe w spółce na dzień 31.12.2023 nie występują.

Nota 10

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Charakter i forma zabezpieczenia	Rodzaj zobowiązania (kredyt, pożyczka)	Kwota zobowiązania
– hipoteka		0,00
– zastaw towarów		0,00
– zastaw rzeczowych aktywów trwałych		0,00
– z tytułu ustanowienia sekwestru (tj. oddania majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu rozstrzygnięcia sporu przez sąd)		0,00
– inne	weksel inblanco -limit kredytu w rachunku bieżącym do wykorzystania 500000 zł - na dzień bilansowy spółka nie wykorzystuje limitu	0,00
Razem		0,00

Nota 11

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych (struktura wg tytułów)

	Charakter i forma zabezpieczeń na majątku poszczególnych zobowiązań warunkowych	Przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów	Zobowiązanie z roku obrotowego	Zobowiązanie z roku poprzedzającego	Informacje odzwierciedlające powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym, jeśli związek taki zachodzi
1. Gwarancje			0,00	0,00	
2. Poręczenia (także wekslowe)			0,00	0,00	
3. Kaucje i wadia			0,00	0,00	
4. Zobowiązania z tytułu ...			0,00	0,00	
5. Nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę spornego postępowania i podatki			0,00	0,00	
6. Zobowiązania z tytułu zawartych, ale jeszcze niewykonanych umów			0,00	0,00	
7. Zobowiązania z tytułu emerytur i podobnych świadczeń			0,00	0,00	
8. Pozostałe zobowiązania warunkowe			0,00	0,00	
Razem			0,00	0,00	

Nota 12

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych (struktura wg tytułów)

	Charakter i forma zabezpieczeń na majątku poszczególnych zobowiązań warunkowych	Przesłanki świadczące o istnieniu niepewności co do kwoty lub terminu wypływu środków oraz możliwości uzyskania zwrotów	Zobowiązanie z roku obrotowego	Zobowiązanie z roku poprzedzającego	Informacje odzwierciedlające powiązanie między rezerwą i zobowiązaniem warunkowym, jeśli związek taki zachodzi
1. Gwarancje			0,00	0,00	
2. Poręczenia (także wekslowe)			0,00	0,00	
3. Kaucje i wadia			0,00	0,00	
4. Zobowiązania z tytułu ...			0,00	0,00	
5. Nieuznane przez jednostkę roszczenia skierowane przez kontrahentów na drogę spornego postępowania i podatki			0,00	0,00	
6. Zobowiązania z tytułu zawartych, ale jeszcze niewykonanych umów			0,00	0,00	
7. Zobowiązania z tytułu emerytur i podobnych świadczeń			0,00	0,00	
8. Pozostałe zobowiązania warunkowe			0,00	0,00	
Razem			0,00	0,00	

Komentarz:

Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych w jednostce nie występują.

Nota 13

Zobowiązania wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze

Zobowiązania	2023	2022
Zobowiązania dla byłych członków organów zarządzających	0,00	0,00
– wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze	0,00	0,00
– wynikające z zaciągniętych w związku z tymi emeryturami zobowiązaniami	0,00	0,00
Zobowiązania dla byłych członków organów nadzorujących	0,00	0,00
– wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze	0,00	0,00
– wynikające z zaciągniętych w związku z tymi emeryturami zobowiązaniami	0,00	0,00
Zobowiązania dla byłych członków organów administrujących	0,00	0,00
– wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze	0,00	0,00
– wynikające z zaciągniętych w związku z tymi emeryturami zobowiązaniami	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00

Nota 14

Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających

Rodzaj świadczenia	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Stan na początek okresu	Udzielone	Odpisane lub umorzone	Spłacone	Stan na koniec okresu
1. Pożyczka/ kredyt							
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zaliczka							
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne świadczenie (proszę wymienić)							
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających na dzień 31.12.2023 w spółce nie występują.

Nota 15

Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących

Rodzaj świadczenia	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Stan na początek okresu	Udzielone	Odpisane lub umorzone	Spłacone	Stan na koniec okresu
1. Pożyczka/kredyt							
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zaliczka							
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Inne świadczenie (proszę wymienić)							
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
funkcja			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Zaliczki, kredyty, pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących na dzień 31.12.2023 w spółce nie występują.

Nota 16

Zobowiązania zaciągnięte w imieniu członków organów zarządzających, nadzorujących i administrujących tytułem gwarancji i poręczeń

Zobowiązania	2023				2022			
	Tytułem gwarancji		Tytułem poręczeń		Tytułem gwarancji		Tytułem poręczeń	
	Terminy i warunki	Kwota ogółem	Terminy i warunki	Kwota ogółem	Terminy i warunki	Kwota ogółem	Terminy i warunki	Kwota ogółem
Zobowiązania zaciągnięte w imieniu członków organów zarządzających		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
Zobowiązania zaciągnięte w imieniu członków organów nadzorujących		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
Zobowiązania zaciągnięte w imieniu członków organów administrujących		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
(pełniona funkcja)		0,00		0,00		0,00		0,00
RAZEM		0,00		0,00		0,00		0,00

Komentarz:

Zobowiązania zaciągnięte w imieniu członków organów zarządzających, nadzorujących i administrujących tytułem gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2023 nie występują.

Nota 17

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Tytuł aktywów trwałego	Kwota odpisu dokonana w roku obrotowym	Kwota odpisu dokonana w roku poprzedzającym	Proszę podać, w której z poniższych kategorii ujęto odpis aktualizujący: - w rachunku zysków i strat - w kapitale własnym - w ujemnej wartości firmy	Najważniejsze zdarzenia i okoliczności, które doprowadziły do ujęcia i odwrócenia odpisów aktualizujących spowodowanych utratą wartości
Udziały	0,00	0,00		
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		

Komentarz:

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych na dzień 31.12.2023 w spółce nie występują.

Nota 18

Odpisy aktualizujące wartość należności

Rodzaj należności	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				
	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
Należności krótkoterminowe od odbiorców	273 415,18	205 560,64	34 195,41	177 523,82	267 256,59
Pozostałe należności (Zielony Admin)	0,00	12 913,27	0,00	0,00	12 913,27
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 19

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2023	2022
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	38 593,00	34 418,00
a) odniesionych na wynik finansowy w kwocie netto	38 593,00	34 418,00
– wartość brutto	38 593,00	34 418,00
– wartość odpisów aktualizujących	0,00	0,00
b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
– wartość brutto	0,00	0,00
– wartość odpisów aktualizujących	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
– wartość brutto	0,00	0,00
– wartość odpisów aktualizujących	0,00	0,00
2. Zwiększenia	3 343,00	8 133,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	3 343,00	8 133,00
– odpis aktualizujący zapasy	0,00	0,00
– rezerwa na niewykorzystane urlopy	0,00	0,00
– rezerwa na nagrody jubileuszowe	0,00	0,00
– odpis aktualizujący wyroby gotowe	0,00	0,00
– rezerwa na koszty usług obcych	0,00	0,00
– zobowiązania z tytułu ZUS i wynagrodzeń	3 343,00	8 133,00
– rezerwa na sprawy sporne z pracownikami	0,00	0,00
– rezerwy inne	0,00	0,00
– nadwyżka kosztów szacowanych z niezakończonych umów budowlanych nad kosztami poniesionymi	0,00	0,00
– naliczone odsetki od pożyczek	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00

Nota 19

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	1 688,00	3 958,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	1 688,00	3 958,00
– rezerwa na niewykorzystane urlopy	0,00	0,00
– zobowiązania z tytułu leasingu	1 688,00	3 958,00
– rezerwa na sprawy sporne z pracownikami	0,00	0,00
– rezerwa na koszty zamknięcia roku	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
	0,00	0,00
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
c) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
d) odniesione na kapitał własny w związku ze stratą podatkową (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
e) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	40 248,00	38 593,00
a) odniesionych na wynik finansowy	40 248,00	38 593,00
– wartość brutto	40 248,00	38 593,00
– wartość odpisów aktualizujących	0,00	0,00
b) odniesionych na kapitał własny	0,00	0,00
– wartość brutto	0,00	0,00
– wartość odpisów aktualizujących	0,00	0,00
c) odniesionych na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
– wartość brutto	0,00	0,00
– wartość odpisów aktualizujących	0,00	0,00
5. Przepuszczalna wysokość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dokładne ustalenie nie jest wykonalne (pkt 16.8. i 16.12. KSR nr 2). W tym przypadku podaje się również informację o wartości różnic przejściowych dotyczących tych inwestycji	0,00	0,00
6. Określenie przyczyn, dla których jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
7. Łączna kwota różnic przejściowych związanych z inwestycjami na które nie utworzono rezerwy na podatek odroczoney, w tym w:	0,00	0,00
– w jednostkach podporządkowanych	0,00	0,00
– w oddziałach	0,00	0,00
– we wspólnych przedsięwzięciach	0,00	0,00

Nota 20

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	2023	2022
1. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	180 152,00	210 150,00
a) odniesionej na wynik finansowy	180 152,00	210 150,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00

Nota 20

Zmiana stanu rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
2. Zwiększenia	1 748,00	734,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu z tytułu dodatnich różnic przejściowych (z tytułu)	1 748,00	734,00
– nadwyżka zarachowanych przychodów nad zafakturowanymi z tyt. ...	0,00	0,00
– pozostałe (noty obciążeniowe, niezapłacony PFRON)	1 748,00	734,00
– śodki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	26 248,00	30 732,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	26 248,00	30 732,00
– śodki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne	22 104,00	29 424,00
– wycena w wartości godziwej inwestycji w nieruchomości	4 144,00	388,00
– pozostałe (noty obciążeniowe, niezapłacony PFRON)	0,00	920,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
c) odniesione na wartość firmy lub ujemną wartość firmy w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
4. Stan rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem, w tym:	155 652,00	180 152,00
a) odniesionej na wynik finansowy	155 652,00	180 152,00
b) odniesionej na kapitał własny	0,00	0,00
c) odniesionej na wartość firmy lub ujemną wartość firmy	0,00	0,00
5. Przepuszczalna wysokość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, współzależnych i stowarzyszonych, których dokładne ustalenie nie jest wykonalne (pkt 16.8. i 16.12. KSR nr 2). W tym przypadku podaje się również informację o wartości różnic przejściowych dotyczących tych inwestycji.	0,00	0,00

Nota 21

Transakcje zawarte ze stronami powiązanymi określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości przyjętych Rozp. WE nr 1606/2002, zawarte na innych warunkach niż rynkowe

Nazwa jednostki powiązanej	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji	Charakter związku jednostki ze stroną powiązaną	Inne informacje niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		
		0,00		

Nota 21

Transakcje zawarte ze stronami powiązаныmi określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości przyjętych Rozp. WE nr 1606/2002, zawarte na innych warunkach niż rynkowe - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Nazwa jednostki powiązanej	Rodzaj transakcji	Wartość transakcji	Charakter związku jednostki ze stroną powiązaną	Inne informacje niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki
		0,00		
RAZEM		0,00		

Komentarz:

Wszystkie transakcje zawarte z stronami powiązаныmi określonymi w Międzynarodowych Standardach Rachunkowości przyjętych Rozp. WE nr 1606/2002 zostały zawarte na warunkach rynkowych.

Nota 22

Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi

Opis transakcji	Nazwa spółki	2023	2022
Sprzedaż usług	TAX-NET Doradztwo Sp. z o.o.	7 243,00	16 660,00
Zakup usług	TAX-NET Doradztwo Sp. z o.o.	38 300,00	43 750,00
Splata pożyczki	TAX-NET Doradztwo Sp. z o.o.	0,00	34 506,12
Refaktury	TAX-NET Doradztwo Sp. z o.o.	0,00	12 160,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00

Komentarz:

Spółka posiadała do dnia 22.06.2023 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Udziały zostały sprzedane za cenę 73500 zł.

Nota 23

Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki

Nazwa i siedziba Spółki	Udział procentowy w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki	Procent posiadanego zaangażowania w kapitale	Kwota kapitału własnego spółki	Wynik finansowy netto za ostatni rok obrotowy danej spółki
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00
			0,00	0,00

Komentarz:

Spółka posiadała do dnia 22.06.2023 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Udziały zostały sprzedane za cenę 73500 zł.

Nota 24**Dane uzupełniające w związku ze skorzystaniem ze zwolnienia z konsolidacji**

Dane jednostki nieobjętej konsolidacją (nazwa i siedziba spółki)	Podstawy prawne odstąpienia od konsolidacji wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji lub wyceny metodą praw własności	Nazwa i siedziba jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji	Rodzaj stosowanych standardów rachunkowości przez jednostki powiązane
TAX-NET Doradztwo Sp. z o.o. ul. Marcina 11, 40-854 Katowice	art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości oraz art. 58 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości		ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości

Komentarz:

Spółka posiadała do dnia 22.06.2023 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Udziały zostały sprzedane za cenę 73500 zł.

Nota 25**Podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe jednostek nieobjętych konsolidacją**

Dane jednostki nieobjętej konsolidacją (nazwa i siedziba spółki)	Okres	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe	Wartość aktywów trwałych	Wartość aktywów obrotowych	Przeciętne roczne zatrudnienie	Kapitał własny, w tym:					
						Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał z aktualizacji wyceny	Wynik lat ubiegłych	Wynik finansowy okresu
TAX-NET Doradztwo Sp. z o.o. ul. Marcina 11, 40-854 Katowice	2023	180 019,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	226 045,04	0,00	131 677,85	0,00	5 000,00	17 914,96	28 275,34	0,00	0,00	33 729,50
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2022	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Spółka posiadała do dnia 22.06.2023 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Uwzględnione w nocie przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe dotyczą okresu w którym Tax-Net S.A. posiadał jeszcze udziały.

Nota 26**Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych**

Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2023	2022
Odsetki od lokat powyżej 3 miesięcy	0,00	0,00
Odsetki od udzielony pożyczek	0,00	- 668,32
Odsetki od kredytów	0,00	21 401,78
Otrzymane i zarachowane dywidendy	0,00	0,00
Zapłacone i zarachowane dywidendy	0,00	0,00
Pozostałe odsetki	857,56	1 694,22
Razem odsetki	857,56	22 427,68

Pozycja A.II.5. Zmiana stanu rezerw na zobowiązania	2023	2022
---	------	------

Nota 26

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2023	2022
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	155 652,00	180 152,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
Pozostałe rezerwy	14 885,24	44 885,24
Razem	170 537,24	225 037,24
Zmiana stanu	-54 500,00	-1 748,00

Pozycja A.II.6. Zmiana stanu zapasów	2023	2022
Ogółem zapasy	0,00	0,00
Koszty zakupu	0,00	0,00
Aktualizacja wyceny zapasów	0,00	0,00
Razem	0,00	0,00
Zmiana stanu, w tym:	0,00	0,00
Zmiana stanu z tytułu wkładu niepieniężnego otrzymanego(-)/przekazanego(+) w postaci składników majątku obrotowego (zapasów)	0,00	0,00

Pozycja A.II.7. Zmiana stanu należności	2023	2022
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od jednostek powiązanych	0,00	1 470,00
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek	1 347 501,36	1 296 601,65
Razem należności	1 347 501,36	1 298 071,65
Zmiana stanu należności	-49 429,71	- 321 127,19

Pozycja A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, bez kredytów i pożyczek	2023	2022
Zobowiązania krótkoterminowe wobec jednostek powiązanych	0,00	9 901,50
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek	1 048 874,49	967 775,23
Fundusze specjalne	33 576,72	22 646,07
Razem zobowiązania, w tym:	1 082 451,21	1 000 322,80
Zobowiązania z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu zakupu inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
Inne zobowiązania z tytułu działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Razem zobowiązania z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu nabycia (akcji) własnych	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dywidend i innych wypłat na rzecz właścicieli	0,00	0,00
Zobowiązania inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	249,68	9 130,48
Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
Razem zobowiązania z działalności finansowej	249,68	9 130,48
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego odnoszonego bezpośrednio na kapitał (fundusz) własny	0,00	0,00
Zobowiązania z działalności operacyjnej	1 082 201,53	991 192,32
Zmiana stanu zobowiązań	91 009,21	129 655,86

Pozycja A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2023	2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	40 248,00	38 593,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	109 597,13	106 293,38
Razem	149 845,13	144 886,38
1. Zmiana stanu	-4 958,75	-89 173,72
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa) - dotacja otrzymana w danym roku	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (pasywa)	20 649,48	11 922,82
Razem	20 649,48	11 922,82

Nota 26

Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Pozycja A.II.3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2023	2022
2. Zmiana stanu	8 726,66	5 973,70
Ogółem zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych (1+2)	3 767,91	-83 200,02

Pozycja A.II.10. Inne korekty	2023	2022
Niepieniężne straty spowodowane zdarzeniami losowymi w składnikach działalności inwestycyjnej (plus)	0,00	0,00
Odpisy netto z tytułu utraty wartości, korygujące wartość składników aktywów trwałych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych (plus lub minus)	0,00	0,00
Umorzenie zaciągniętych kredytów i pożyczek (minus)	0,00	0,00
Podatek VAT od niezapłaconych zobowiązań z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Umorzenie pożyczek długoterminowych (plus)	0,00	0,00
Odpisanie wartości środków trwałych w budowie, które nie dały efektu gospodarczego	0,00	0,00
Wartość wykorzystanej w roku dotacji	0,00	0,00
Otrzymana w roku dotacja	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	-2 091,02
Wartość netto zlikwidowanych środków trwałych	0,00	0,00
Razem	0,00	-2 091,02
Zmiana stanu	0,00	-2 091,02

Pozycja E. Bilansowa zmiana środków pieniężnych	2023	2022
Środki pieniężne w kasie	2 598,08	1 375,06
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 094 236,44	1 056 465,96
Lokaty bankowe do 3 miesięcy	0,00	0,00
Ekwiwalenty środków pieniężnych, w tym	0,00	0,00
– czeki	0,00	0,00
– weksle	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00
Razem środki pieniężne oraz ekwiwalenty środków pieniężnych	2 096 834,52	1 057 841,02
Zmiana środków pieniężnych oraz ekwiwalentów środków pieniężnych	1 038 993,50	374 665,42
Wycena bilansowa środków pieniężnych	0,00	0,00
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	10 535,65	2 445,37

Wyjaśnienie różnic w zakresie środków pieniężnych przyjętych w bilansie i rachunku przepływów pieniężnych:

Nota 27

Przeciętne w roku obrotowym zatrudnienie w grupach zawodowych

	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku obrotowym	Przeciętna liczba zatrudnionych w roku poprzedzającym
Ogółem, z tego:	57,30	56,43
– pracownicy umysłowi (na stan. nierobotniczych)	57,30	56,43
– pracownicy fizyczni (na stan. robotniczych)	0,00	0,00
– uczniowie	0,00	0,00
– osoby wykonujące pracę nakładczą	0,00	0,00
– osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0,00	0,00

Nota 28

Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy

Wynagrodzenia	2023	2022
I. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, w tym:	287 000,00	240 000,00
1. Wynagrodzenie	287 000,00	240 000,00
Członkowie zarządu	287 000,00	240 000,00

Nota 28

Należne lub wypłacone wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących za rok obrotowy - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Wynagrodzenia	2023	2022
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
II. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących, w tym:	12 240,00	12 240,00
1. Wynagrodzenie	12 240,00	12 240,00
Członkowie Rady Nadzorczej	12 240,00	12 240,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
III. Wypłacone lub należne wynagrodzenia osobom wchodzącym w skład organów administrujących, w tym:	0,00	0,00
1. Wynagrodzenie	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
2. Nagrody i wynagrodzenie z zysku	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
(pełniona funkcja)	0,00	0,00
RAZEM	299 240,00	252 240,00

Nota 29

Wynagrodzenie firmy audytorskiej, wypłacone lub należne za rok obrotowy

Wyszczególnienie	Data umowy dotycząca okresu sprawozdawczego	Okres trwania umowy dotyczącej okresu	2023	2022
Badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach	20.12.2023	20.12.2023 - 16.05.2025	14 000,00	9 000,00
Inne usługi atestacyjne			0,00	0,00
Usługi doradztwa podatkowego			0,00	0,00
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe			0,00	0,00
Pozostałe usługi			0,00	0,00
Razem			14 000,00	9 000,00

Nota 30

Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym	Wpływ na sytuację majątkową, finansową i na wynik finansowy jednostki
NIE DOTYCZY	

Nota 30

Informacja o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Istotne zdarzenia po dniu bilansowym nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym	Wpływ na sytuację majątkową, finansową i na wynik finansowy jednostki

Nota 31

Zmiany polityki rachunkowości, które wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Wyszczególnienie zmian	Przyczyny zmian zasad rachunkowości	Metody wyceny	Wpływ zmian na wynik finansowy	Wpływ zmian na kapitał (fundusz) własny	Przedstawienie zmiany sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego	Przyczyny zmiany sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego
1. W zakresie klasyfikacji i grupowania zdarzeń gospodarczych						
- ...						
2. W zakresie metod wyceny aktywów i pasywów na moment początkowego ujęcia w księgach rachunkowych						
- ...						
3. W zakresie metod wyceny aktywów i pasywów na moment wyceny bilansowej						
- ...						
4. W zakresie metod ustalania wyniku finansowego						
- ...						
5. W zakresie sposobu prezentacji informacji w sprawozdaniu finansowym						
- ...						
6. Inne						
- ...						

Komentarz:

Nie wystąpiły zmiany polityki rachunkowości, które wywierają istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy

Nota 32

Zagrożenia dla kontynuacji działalności

Wyszczególnienie	Opis szczegółowy
Potwierdzenie, że występuje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności	NIE
Opis występujących niepewności co do możliwości kontynuowania działalności	
Informacja o korektach ujętych w sprawozdaniu finansowym związanych z istniejącą niepewnością co do kontynuacji działalności	
Opis podejmowanych lub planowanych działań mających na celu wyeliminowanie niepewności co do możliwości kontynuacji działalności	

Nota 33

Inne informacje niż wymienione, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Opis	Wartość
<p>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 zdążyli 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 zdążyli 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.</p> <p>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.</p>	0,00
	0,00

Nota 34
Fundusze specjalne

Tytuł	2023	2022
Fundusz socjalny	33 576,72	22 646,07
Zakładowy fundusz rehabilitacji osób niepełnosprawnych	0,00	0,00
Fundusz remontowy w spółdzielni mieszkaniowej	0,00	0,00
...	0,00	0,00
Razem	33 576,72	22 646,07

Nota 35
Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów

	2023		2022	
	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych	od jednostek powiązanych	od jednostek pozostałych
1. Sprzedaż usług (struktura rzeczowa)	7 243,00	12 179 696,39	16 660,00	10 822 613,67
– usługi księgowo oraz doradztwo podatkowe i księgowo	4 893,00	12 143 850,69	12 220,00	10 760 676,77
– usługi pozostałe (m.in. użyczenie adresu, usługi biurowe)	2 350,00	35 845,70	4 440,00	61 936,90
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Sprzedaż materiałów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Sprzedaż towarów (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	87 000,00
– sprzedaż zakupionych w celu odsprzedaży telefonów	0,00	0,00	0,00	87 000,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Sprzedaż produktów lub innych usług (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inne przychody ze sprzedaży (struktura rzeczowa)	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	7 243,00	12 179 696,39	16 660,00	10 909 613,67
w tym:				
Sprzedaż dla odbiorców krajowych	7 243,00	12 175 916,39	0,00	0,00
– produkty/usługi	7 243,00	12 175 916,39	0,00	0,00
– towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż eksportowa	0,00	0,00	0,00	0,00
– produkty/usługi	0,00	0,00	0,00	0,00
– towary	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wewnątrznijna	0,00	3 780,00	0,00	3 435,00
– produkty/usługi	0,00	3 780,00	0,00	3 435,00
– towary	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 36
Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby

	2023	2022
A. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	0,00	0,00
B. Koszty wg rodzajów	11 558 568,28	9 809 731,21
1. Amortyzacja	59 999,21	146 873,94
2. Zużycie materiałów i energii	341 033,75	283 105,13
3. Usługi obce	3 978 038,38	3 081 988,64
4. Podatki i opłaty, w tym:	7 969,29	11 415,51
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
5. Wynagrodzenia	5 777 931,07	5 109 157,87
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym	1 353 852,70	1 140 065,85
– emerytalne	489 797,70	412 619,77

Nota 36

Dane o kosztach rodzajowych oraz o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
7. Pozostałe koszty rodzajowe (z tytułu)	39 743,88	37 124,27
- reklama i reprezentacja	12 456,32	11 834,04
- koszty podróży	1 114,44	2 920,21
- ubezpieczenia	26 173,12	22 070,02
- pozostałe	0,00	300,00
RAZEM	11 558 568,28	9 809 731,21

Nota 37

Informacje o przychodach, kosztach, wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym

	2023	2022
Działalność zaniechana		
1. (podać rodzaj działalności)		
- Przychody	0,00	0,00
- Koszty	0,00	0,00
- Wyniki działalności	0,00	0,00
2. (podać rodzaj działalności)		
- Przychody	0,00	0,00
- Koszty	0,00	0,00
- Wyniki działalności	0,00	0,00
Działalność przewidziana do zaniechania w roku następnym		
1. (podać rodzaj działalności)		
- Przychody	0,00	0,00
- Koszty	0,00	0,00
- Wyniki działalności	0,00	0,00
2. (podać rodzaj działalności)		
- Przychody	0,00	0,00
- Koszty	0,00	0,00
- Wyniki działalności	0,00	0,00

Komentarz:

W spółce nie wystąpiła działalność zaniechana lub przewidywana do zaniechania w roku następnym.

Nota 38

Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny

Rodzaj	2023	2022
Tytuł przychodów:	0,00	0,00
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
Tytuł kosztów:	0,00	0,00
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
...	0,00	0,00
Wartość kapitału własnego (funduszu) przed korektą	0,00	0,00
Wartość kapitału (funduszu) po korekcie	0,00	0,00

Komentarz:

Nie wystąpiły korekty z tytułów błędów popełnionych w latach ubiegłych.

Nota 39

Inne przychody operacyjne

	2023	2022
I. Rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00	1 750,00
- rezerwa na sprawy sporne	0,00	0,00
- rezerwa na koszty zamknięcia roku	0,00	1 750,00

Nota 39

Inne przychody operacyjne - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
II. Pozostałe, w tym:	1 249 342,44	340 233,61
1) rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość należności	177 523,82	232 431,66
2) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0,00	0,00
3) odpis aktualizujący wartość nieruchomości zaliczanych do inwestycji	0,00	0,00
4) otrzymane koszty postępowania spornego	2 459,58	3 910,96
6) przedawnione zobowiązania	9 496,33	2 288,30
7) zwrócone, umorzone podatki	0,00	0,00
8) przychody z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	975 325,20	0,00
9) ulga na złe długi	0,00	0,00
10) Pozostałe przychody operacyjne	2 148,96	2 665,53
11) rozwiązane rezerwy	0,00	0,00
12) przychody dotyczące nieruchomości inwestycyjnych	0,00	0,00
13) odszkodowania i inne uznania	0,00	7 980,50
14) dofinansowanie PFRON	78 194,55	50 012,40
15) Dotacje	0,00	34 560,00
16) Noty obciążeniowe - rekompensata za koszty odzyskiwania należności	0,00	3 876,04
17) WYnagrodzenie płatnika PIT	2 250,00	0,00
18) Pozostała sprzedaż operacyjna	1 944,00	2 508,22
Inne przychody operacyjne RAZEM	1 249 342,44	341 983,61

Nota 40

Inne koszty operacyjne

	2023	2022
I. Utworzone rezerwy (z tytułu)	0,00	30 000,00
- koszty zamknięcia roku	0,00	0,00
- rezerwa na odszkodowanie	0,00	30 000,00
- rezerwa na odszkodowanie - sprawa sporna w sądzie	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
II. Pozostałe, w tym:	1 347 299,42	464 513,53
1) odpis aktualizujący wartość należności	218 473,91	192 568,43
2) odpis aktualizujący wartość niematerialną i prawną zaliczaną do inwestycji	0,00	0,00
3) odpis aktualizujący wartość nieruchomości zaliczanych do inwestycji	0,00	0,00
4) odpis aktualizujący wartość zapasów	0,00	0,00
5) koszty postępowania spornego	0,00	7 203,26
6) przedawnione należności	0,00	0,00
7) koszty utrzymania nieruchomości inwestycyjnych	50 542,01	7 431,00
8) koszty z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	825 000,00	24 937,67
9) amortyzacja wartości firmy	191 441,41	197 284,24
10) pozostałe koszty operacyjne	2 265,36	1 193,19
11) szkody i inne obciążenia	53 669,54	6 589,00
12) przedawnione należności	0,00	13 256,76
13) Spisane należności - koszty egzekucji > wartość należności	4 707,19	10 849,98
14) Darowizny	1 200,00	3 200,00
Inne koszty operacyjne RAZEM	1 347 299,42	494 513,53

Nota 41

Wybrane przychody finansowe

	2023	2022
I. Przychody finansowe z tytułu dywidend i udziałów w zyskach razem	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
- od jednostek zależnych	0,00	0,00
- od jednostek współzależnych	0,00	0,00
- od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
- od znaczącego inwestora	0,00	0,00

Nota 41

Wybrane przychody finansowe - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
II. Przychody finansowe z tytułu odsetek razem	28 287,35	1 151,80
1) z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	668,32
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	668,32
– od jednostek zależnych	0,00	668,32
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	0,00	0,00
2) pozostałe odsetki	28 287,35	483,48
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– od jednostek zależnych	0,00	0,00
– od jednostek współzależnych	0,00	0,00
– od jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– od znaczącego inwestora	0,00	0,00
– od wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– od jednostki dominującej	0,00	0,00
– od pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) od pozostałych jednostek	28 287,35	483,48
III. Inne przychody finansowe razem	0,00	0,00
1) dodatnie różnice kursowe	0,00	0,00
– zrealizowane	0,00	0,00
– niezrealizowane	0,00	0,00
2) rozwiązane rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
3) pozostałe, w tym:	0,00	0,00
– przychody z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
– przychody z tytułu sprzedaży wierzytelności	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00

Nota 42

Wybrane koszty finansowe

	2023	2022
I. Koszty finansowe z tytułu odsetek razem	3 374,47	23 527,00
1) od kredytów i pożyczek	0,00	0,00
a) dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek zależnych	0,00	0,00
– dla jednostek współzależnych	0,00	0,00
– dla jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– dla znaczącego inwestora	0,00	0,00
– dla wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– dla jednostki dominującej	0,00	0,00
– dla pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla innych jednostek	0,00	0,00
2) pozostałe odsetki	3 374,47	23 527,00
a) dla jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– dla jednostek zależnych	0,00	0,00

Nota 42

Wybrane koszty finansowe - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
– dla jednostek współzależnych	0,00	0,00
– dla jednostek stowarzyszonych	0,00	0,00
– dla znaczącego inwestora	0,00	0,00
– dla wspólnika jednostki współzależnej	0,00	0,00
– dla jednostki dominującej	0,00	0,00
– dla pozostałych jednostek powiązanych	0,00	0,00
b) dla innych jednostek	3 374,47	23 527,00
II. Inne koszty finansowe razem	15 435,48	24 616,00
1) ujemne różnice kursowe	0,00	0,00
– zrealizowane	0,00	0,00
– niezrealizowane	0,00	0,00
2) utworzone rezerwy (z tytułu)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
3) pozostałe, w tym:	15 435,48	24 616,00
– koszty z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
– wartość sprzedanych wierzytelności	0,00	0,00
– koszty obsługi kredytu	15 435,48	24 616,00
– ...	0,00	0,00

Nota 43

Stan rezerw

	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1. Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	180 152,00	1 748,00	26 248,00	0,00	155 652,00
2. Na świadczenia emerytalne i podobne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy, w tym:	44 885,24	0,00	30 000,00	0,00	14 885,24
a) długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b) krótkoterminowe	44 885,24	0,00	30 000,00	0,00	14 885,24
– koszty zamknięcia roku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– sprawy sporne z pracownikami	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rezerwa na odszkodowanie	36 955,88	0,00	30 000,00	0,00	6 955,88
– rezerwa na odszkodowanie - sprawa sporna + odsetki 50% wartości sporu	7 929,36	0,00	0,00	0,00	7 929,36
Razem	225 037,24	1 748,00	56 248,00	0,00	170 537,24

Nota 44

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

	2023	2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	40 248,00	38 593,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, w tym:	40 248,00	38 593,00
– wynikających ze strat podatkowych, w tym podział według terminów wygaśnięcia prawa do odliczenia tych strat	0,00	0,00
– w roku ...	0,00	0,00
– w roku ...	0,00	0,00
– w roku ...	0,00	0,00

Nota 44

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
- wynikających z nierozliczonych dochodów wolnych od podatku oraz nierozliczonych zmniejszeń podstawy opodatkowania	0,00	0,00
- wynikających z pozostałych ujemnych różnic przejściowych, z tego m.in. (proszę wymienić największe):	40 248,00	38 593,00
- zobowiązania z tytułu leasingu	47,00	1 735,00
- zobowiązania dotyczące wynagrodzeń	0,00	0,00
- pozostałe	40 201,00	36 858,00
- odsetki od pożyczek	0,00	0,00
- odpisy aktualizujące wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie razem:	0,00	0,00
- kredyty	0,00	0,00
- obligacje	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
3. Inne	0,00	0,00
- polisy ubezpieczenia mienia i osób	0,00	0,00
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów (czynne), w tym:	109 597,13	106 293,38
1. Polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	13 505,48	10 666,35
2. Opłacony z góry czynsz	0,00	0,00
3. Opłacone z góry koszty energii	0,00	0,00
4. Prenumerata czasopism	0,00	0,00
5. Roczny odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	0,00	0,00
6. Koszty przygotowania i uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
7. Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie razem:	0,00	0,00
- kredyty	0,00	0,00
- obligacje	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00
8. Nadwyżka kosztów poniesionych nad kosztami szacowanymi z niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
9. Nadwyżka przychodów szacowanych nad należnościami zafakturowanymi z tytułu usług budowlanych	0,00	0,00
10. Opłacone z góry koszty oprogramowania i innych usług internetowych	95 371,65	93 670,94
11. Pozostałe	720,00	1 956,09
Rozliczenia międzyokresowe (bierne), w tym:	20 649,48	11 922,82
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
Stan na BO	0,00	0,00
a) zwiększenia, w tym:	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
b) zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
a) długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
b) krótkoterminowe, w tym:	0,00	0,00
- nadwyżka kosztów szacowanych nad kosztami poniesionymi z niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
3. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	20 649,48	11 922,82
a) długoterminowe, w tym:	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
- ...	0,00	0,00
b) krótkoterminowe, w tym:	20 649,48	11 922,82

Nota 44

Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	2023	2022
– nadwyżka należności zafakturowanych nad przychodami szacowanymi z tytułu usług budowlanych	0,00	0,00
– przychody oszacowane i niezafakturowane	0,00	0,00
– otrzymane i niewydatkowane dofinansowanie w ramach programu EFS "Licząc na zdrowie"	0,00	0,00
– ulga na złe długi	20 649,48	11 922,82
4. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00

Nota 45

Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Autorskie prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje	Prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych oraz zdobniczych	Oprogramowanie komputerów	Inne, w tym know-how	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	3 945 684,78	0,00	0,00	379 219,94	143 840,43	4 468 745,15
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– nabycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	3 945 684,78	0,00	0,00	379 219,94	143 840,43	4 468 745,15
Umorzenia na początek okresu	0,00	2 106 788,16	0,00	0,00	379 219,94	74 317,57	2 560 325,67
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	191 441,41	0,00	0,00	28 768,09	0,00	220 209,50
Umorzenia – zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem umorzenia na koniec okresu	0,00	2 298 229,57	0,00	0,00	407 988,03	74 317,57	2 780 535,17
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa netto na początek okresu	0,00	1 838 896,62	0,00	0,00	0,00	69 522,86	1 908 419,48
Wartość księgowa netto na koniec okresu	0,00	1 647 455,21	0,00	0,00	-28 768,09	69 522,86	1 688 209,98
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	58,00	0,00	0,00	108,00	52,00	62,00

Nota 46

Wartość firmy ustalona przy połączeniu metodą nabycia (art. 44b ust. 10)

Tytuł powstania wartości firmy	Kwota wartości firmy	Okres amortyzacji wartości firmy	Uzasadnienie ustalonego okresu amortyzacji	Wartość amortyzacji / umorzenia
Zakup przedsiębiorstwa KLON S.C. Mariusz Malesza Dariusz Gutowski	156 108,38	20	Okres 20 letni dotyczy wartości firmy wynikającej z połączenia z podmiotami na bazie których doszło do przekształcenia poprzednika prawnego i powstania TAX-NET S.A. Podmioty łącząc się opracowały i stworzyły obecny kształt Spółki, a okres uzyskiwania korzyści z tych składników majątkowych został ustalony ze względu na wielkość, stabilność i uzyskany efekt synergii, który uzasadnia oczekiwania uzyskiwania korzyści z tych składników w założonym okresie.	124 236,26
Zakup przedsiębiorstwa Biuro Doradztwa i Usług Podatkowych Edward Kowalczyk	67 000,00	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	65 883,39
Zakup przedsiębiorstwa Eurobilans Biuro Rachunkowe S.C.	120 000,00	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	91 000,00
Zakup przedsiębiorstwa GRNB-Partner Sp. z o.o.	330 000,00	20	Okres 20 letni dotyczy wartości firmy wynikającej z połączenia z podmiotami na bazie których doszło do przekształcenia poprzednika prawnego i powstania TAX-NET S.A. Podmioty łącząc się opracowały i stworzyły obecny kształt Spółki, a okres uzyskiwania korzyści z tych składników majątkowych został ustalony ze względu na wielkość, stabilność i uzyskany efekt synergii, który uzasadnia oczekiwania uzyskiwania korzyści z tych składników w założonym okresie.	165 000,00
Zakup przedsiębiorstwa Kancelaria Podatkowa Focus Maria Kamińska	250 000,00	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	159 375,01

Nota 46

Wartość firmy ustalona przy połączeniu metodą nabycia (art. 44b ust. 10) - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Tytuł powstania wartości firmy	Kwota wartości firmy	Okres amortyzacji wartości firmy	Uzasadnienie ustalonego okresu amortyzacji	Wartość amortyzacji / umorzenia
Zakup przedsiębiorstwa PERFECT E. Tokarska	512 241,32	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	313 569,20
Zakup przedsiębiorstwa KSIĘGOWOŚĆ, PODATKI, DORADZTWO GRUPA TAX-NET Sp. z o.o.	133 526,57	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	133 526,57
Zakup przedsiębiorstwa Biuro Rachunkowe J. Zabielska	113 243,46	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	67 474,20
Zakup przedsiębiorstwa Biuro Usług Księgowo-Podatkowych "Buchalter" Joanna Nowak Sp. z o.o.	947 187,03	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	552 525,75
Zakup przedsiębiorstwa ALMANACH CONSULTING SP. Z O.O.	399 430,24	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	189 729,35

Nota 46

Wartość firmy ustalona przy połączeniu metodą nabycia (art. 44b ust. 10) - ciąg dalszy z poprzedniej strony

Tytuł powstania wartości firmy	Kwota wartości firmy	Okres amortyzacji wartości firmy	Uzasadnienie ustalonego okresu amortyzacji	Wartość amortyzacji / umorzenia
Zakup przedsiębiorstwa "EUROIN BRP" SP. Z O.O.	783 584,79	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	372 202,79
Zakup przedsiębiorstwa Maciej Wawrzynek LAURUS Sp. z o.o.	115 336,75	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	58 148,97
Zakup przedsiębiorstwa Wiechnik Agnieszka PROF-TAX Kancelaria Usług Finansowo-Księgowych	18 026,24	20	Okres odpisywania poszczególnych kwot składających się na wartość firmy przyjęty został jako 20 letni. Okres wydłużony do 20 lat ze względu na oczekiwane korzyści wynikające z nabycia wraz z podmiotem, którego dotyczy wartość, dostępu do nowych rynków, rozwiązań techniczno-organizacyjnych, know-how i innych elementów których wpływ oceniono na co najmniej 20 letni.	5 558,08

Nota 47

Zmiany w środkach trwałych

	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	0,00	0,00	290 841,45	547 901,19	36 026,49	210 388,11	1 085 157,24
Zwiększenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	4 652,03	0,00	4 064,23	8 716,26
– nabycie	0,00	0,00	0,00	4 652,03	0,00	4 064,23	8 716,26
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec okresu	0,00	0,00	290 841,45	552 553,22	36 026,49	214 452,34	1 093 873,50
Umorzenie na początek okresu	0,00	0,00	110 000,82	532 176,22	35 675,16	206 893,04	884 745,24
Umorzenia bieżące – zwiększenia	0,00	0,00	8 074,12	16 254,95	0,00	6 902,05	31 231,12
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
– rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Nota 47

Zmiany w środkach trwałych - ciąg dalszy z poprzedniej strony

	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
- przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec okresu	0,00	0,00	118 074,94	548 431,17	35 675,16	213 795,09	915 976,36
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgową netto na początek okresu	0,00	0,00	180 840,63	15 724,97	351,33	3 495,07	200 412,00
Wartość księgową netto na koniec okresu	0,00	0,00	172 766,51	4 122,05	351,33	657,25	177 897,14
Stopień zużycia od wartości początkowej (%)	0,00	0,00	41,00	99,00	99,00	100,00	84,00

Nota 48

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Treść (nr działki, adres)	Powierzchnia (m2)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Spółka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

Nota 49

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu leasingu

Grupa rodzajowa środków trwałych wg KRŚT	Rodzaj umowy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00

Komentarz:

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka wynajmuje lokale znajdujące się w :

- Katowicach przy ul. Marcina 11
- Zabrze przy ul. Średniej 3
- Mikołowie przy ul. Wyzwolenia

Z względu na charakter zawartej umowy najmu spółka nie jest w stanie wycenić i podać wartości w/w lokali.

Nota 50**Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, w tym nakłady na ochronę środowiska**

Wyszczególnienie według przewidywanego umową okresu spłaty	2023	2022
Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym razem, w tym:	8 716,26	40 538,22
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	5 916,26
Nabycie środków trwałych, w tym:	8 716,26	34 621,96
– na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
– na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00
Koszty planowane na okres następny	75 000,00	20 000,00
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	15 000,00	20 000,00
Nabycie środków trwałych, w tym:	60 000,00	0,00
– na ochronę środowiska	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie, w tym:	0,00	0,00
– na ochronę środowiska	0,00	0,00
Inwestycje w nieruchomości i prawa	0,00	0,00

Nota 51**Przeciwdziałanie marnowaniu żywności**

	2023	2022
Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań określonych w przepisach	0,00	0,00
Kwota opłaty za marnowanie żywności obliczona zgodnie z art. 5 ustawy	0,00	0,00

Nota 52**Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi nie zaliczone do wartości niematerialnych i prawnych**

	2023	2022
Wartość prac badawczych nie zaliczonych, zgodnie z art.33 ust.2 ustawy, do wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
Wartość prac rozwojowych nie zaliczonych, zgodnie z art.33 ust.2 ustawy, do wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00

Sporządzono Katowice dnia 16.05.2024

(miejscowość)

(data)

.....
 (nazwisko i imię, podpis osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

.....
 (podpisy)