



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.01.2024 – 31.03.2024**

**Katowice, 15 maja 2024 roku**

## SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w I kwartale 2024 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

## 1. Informacje podstawowe

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

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

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

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

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

## 2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki

### Dane rejestracyjne:

|                   |                                 |
|-------------------|---------------------------------|
| Nazwa Spółki      | TAX-NET S.A.                    |
| KRS               | 0000349538                      |
| NIP               | 222-00-24-179                   |
| REGON             | 272670528                       |
| Kapitał zakładowy | 1 172 632,50 zł                 |
| Siedziba          | ul. Marcina 11, 40-854 Katowice |

Oddziały:

ul. Wyzwolenia 21, 43-190 Mikołów

ul. Średnia 3, 41-800 Zabrze

**Skład Zarządu:**

Prezes Zarządu

Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Kocan

**Paweł Głośny – Prezes Zarządu**

Pan Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. Pan Paweł Głośny pełnił funkcje Prezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

**Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu**

Pani Agnieszka Kocan jest absolwentką Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach Kolegium Języka Biznesu na kierunku filologia w zakresie języka handlowego języka angielskiego. W latach 1993-2000 była zatrudniona w spółkach prawa handlowego na stanowiskach specjalisty ds. administracyjno-księgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003. Pani Agnieszka Kocan pełniła funkcje Wiceprezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

**Skład Rady Nadzorczej:**

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej

Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Mariusz Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Natan Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Marian Głośny

**Halina Głośna - Przewodniczący**

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od

towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

#### **Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej**

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

#### **Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej**

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

#### **Mariusz Malesza – Członek Rady Nadzorczej**

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

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

#### **Natan Malesza – Członek Rady Nadzorczej**

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

#### **Marian Głośny – Członek Rady Nadzorczej**

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

#### **Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 15 maja 2024 roku:**

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

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

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

Na dzień publikacji raportu spółka nie jest częścią grupy kapitałowej

### 3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „głównej księgowej” z ważną rolą jaką odgrywa „dyrektor ekonomiczny”. Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.

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

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

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

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

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

#### 4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału około 1100 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

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

#### 5. Ryzyko

##### *Ryzyko konkurencji*

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

##### *Ryzyko koniunktury gospodarczej.*

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

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

Osoby, które rozpoczynają działalność gospodarczą, mogą skorzystać z niższych, preferencyjnych stawek ZUS. Istnieje ryzyko, że po okresie dwóch lat, działalność gospodarcza zostanie zlikwidowana, co wpłynie na realne zmniejszenie liczby podmiotów korzystających z usług Spółki. W chwili obecnej ilość podmiotów, które obsługuje TAX-NET S.A., a które korzystają z preferencyjnych stawek ZUS jest jednak znikoma.

##### *Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców*

Działalność Spółki charakteryzuje umiarkowany poziom ryzyka związany z nieściągalnością należności od obsługiwanych podmiotów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez wzmożoną windykację. Ewentualny wzrost



niespłaconych należności może spowodować pogorszenie wyników finansowych Spółki oraz negatywnie oddziaływać na jej płynność finansową.

### *Ryzyko geopolityczne*

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

## 6. Misja społeczna

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

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

### *Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne*

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

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

### *Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych*

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

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

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

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

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

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

Na koniec pierwszego kwartału 2024 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

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

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

#### *Przestrzeganie praw konsumenta*

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

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

### *Polityka ochrony środowiska*

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

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

Raport sporządzony został w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim okresie sprawozdawczym.

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

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

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

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

### *Wartości niematerialne i prawne*

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

### *Rzeczowe aktywa trwałe*

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane

odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

#### *Inwestycje długoterminowe*

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### *Zapasy*

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

#### *Należności, roszczenia i zobowiązania*

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

#### *Rozliczenia międzyokresowe*

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

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

#### *Kapitał własny*

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

#### *Kapitał zapasowy*

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

#### *Rezerwy*

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

#### *Wynik finansowy*

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,

- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują:

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

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

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

## 8. Bilans

Bilans

Dane na dzień  
31.03.2024

Dane na dzień  
31.03.2023

Aktywa

| <b>A</b>   |   | <b>Aktywa trwałe</b>  | <b>1 860 630</b> | <b>2 924 067</b> |
|------------|---|---|------------------|------------------|
| <b>I</b>   |   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>  | <b>1 633 366</b> | <b>1 852 742</b> |
|            | 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych  | 0                | 0                |
|            | 2 | Wartość firmy   | 1 599 803        | 1 790 411        |
|            | 3 | Inne wartości niematerialne i prawne  | 33 563           | 62 331           |
|            | 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne   | 0                | 0                |
| <b>II</b>  |   | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>   | <b>172 920</b>   | <b>194 620</b>   |
|            | 1 | Środki trwałe   | 172 920          | 194 620          |
|            | 2 | Środki trwałe w budowie   | 0                | 0                |
|            | 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie   | 0                | 0                |
| <b>III</b> |   | <b>Należności długoterminowe</b>  | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|            | 1 | Od jednostek powiązanych  | 0                | 0                |
|            | 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale            | 0                | 0                |
|            | 3 | Od pozostałych jednostek  | 0                | 0                |
| <b>IV</b>  |   | <b>Inwestycje długoterminowe</b>  | <b>0</b>         | <b>828 500</b>   |
|            | 1 | Nieruchomości   | 0                | 825 000          |
|            | 2 | Wartości niematerialne i prawne   | 0                | 0                |
|            | 3 | Długoterminowe aktywa finansowe   | 0                | 3 500            |
|            | 4 | Inne inwestycje długoterminowe  | 0                | 0                |
| <b>V</b>   |   | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>54 344</b>    | <b>48 205</b>    |
|            | 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 54 344           | 48 205           |
|            | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe   | 0                | 0                |
| <b>B.</b>  |   | <b>Aktywa obrotowe</b>  | <b>4 260 216</b> | <b>3 383 510</b> |
| <b>I</b>   |   | <b>Zapasy</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|            | 1 | Materiały   | 0                | 0                |
|            | 2 | Półprodukty i produkty w toku   | 0                | 0                |
|            | 3 | Produkty gotowe   | 0                | 0                |
|            | 4 | Towary  | 0                | 0                |
|            | 5 | Zaliczki na dostawy i usługi  | 0                | 0                |
| <b>II</b>  |   | <b>Należności krótkoterminowe</b>   | <b>2 034 753</b> | <b>1 825 768</b> |
|            | 1 | Należności od jednostek powiązanych   | 13 075           | 2 507            |
|            | 2 | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0                | 0                |
|            | 3 | Należności od pozostałych jednostek   | 2 021 677        | 1 823 260        |
| <b>III</b> |   | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>   | <b>2 127 243</b> | <b>1 457 853</b> |
|            | 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe  | 2 127 243        | 1 457 853        |
|            | 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe   | 0                | 0                |
| <b>IV</b>  |   | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>   | <b>98 221</b>    | <b>99 889</b>    |
| <b>C.</b>  |   | <b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                     | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
| <b>D.</b>  |   | <b>Udziały (akcje) własne</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|            |   | <b>AKTYWA RAZEM</b>   | <b>6 120 846</b> | <b>6 307 577</b> |
|            |   |   | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>      |

## Pasywa

| <b>A.</b>           |   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>  | <b>4 407 709</b> | <b>4 628 867</b> |
|---------------------|---|--|------------------|------------------|
| I.                  |   | Kapitał (fundusz) podstawowy   | 1 172 633        | 1 172 633        |
| II.                 |   | Kapitał (funduszu) zapasowy  | 2 559 162        | 3 085 546        |
| III.                |   | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny  | 0                | 0                |
| IV.                 |   | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe  | 0                | 0                |
| V.                  |   | Zysk (strata) z lat ubiegłych  | 454 856          | -57 331          |
| VI.                 |   | Zysk (strata) netto  | 221 058          | 428 019          |
| IX.                 |   | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                                 | 0                | 0                |
| <b>B.</b>           |   | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>  | <b>1 713 137</b> | <b>1 678 710</b> |
| <b>I</b>            |   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>   | <b>165 624</b>   | <b>218 738</b>   |
|                     | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego   | 150 739          | 173 853          |
|                     | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne  | 0                | 0                |
|                     | 3 | Pozostałe rezerwy  | 14 885           | 44 885           |
| <b>II</b>           |   | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>         |
|                     | 1 | Wobec jednostek powiązanych  | 0                | 0                |
|                     | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale              | 0                | 0                |
|                     | 3 | Wobec pozostałych jednostek  | 0                | 0                |
| <b>III</b>          |   | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>  | <b>1 524 723</b> | <b>1 448 581</b> |
|                     | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych   | 26 445           | 8 118            |
|                     | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0                | 0                |
|                     | 3 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek   | 1 487 301        | 1 417 817        |
|                     | 4 | Fundusze specjalne   | 10 977           | 22 646           |
| <b>IV</b>           |   | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>  | <b>22 790</b>    | <b>11 391</b>    |
|                     | 1 | Ujemna wartość firmy   | 0                | 0                |
|                     | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe  | 22 790           | 11 391           |
| <b>PASYWA RAZEM</b> |   |  | <b>6 120 846</b> | <b>6 307 577</b> |



## 9. Rachunek Zysków i Strat

| <b>Rachunek zysków i strat</b>   | Dane za okres<br>01.01.2024-<br>31.03.2024 | Dane za okres<br>01.01.2023-<br>31.03.2023 |
|--|--|--|
| <b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>                                  | <b>3 587 951</b>                           | <b>3 221 129</b>                           |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 3 587 951                                  | 3 221 129                                  |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0  | 0  |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0  | 0  |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0  | 0  |
| <b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>  | <b>3 331 042</b>                           | <b>2 667 778</b>                           |
| I. Amortyzacja   | 12 469                                     | 17 636                                     |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 73 607                                     | 70 721                                     |
| III. Usługi obce   | 1 108 896                                  | 792 423                                    |
| IV. Podatki i opłaty   | 2 906                                      | 1 985                                      |
| V. Wynagrodzenia   | 1 771 204                                  | 1 469 785                                  |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 353 273                                    | 308 362                                    |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 8 687                                      | 6 866                                      |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0  | 0  |
| <b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>   | <b>256 909</b>                             | <b>553 351</b>                             |
| <b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>   | <b>97 426</b>                              | <b>69 678</b>                              |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | 0  | 0  |
| II. Dotacje  | 19 650                                     | 15 231                                     |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 40 978                                     | 48 101                                     |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 36 798                                     | 6 346                                      |
| <b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>  | <b>83 828</b>                              | <b>88 583</b>                              |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | 0  | 0  |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 34 516                                     | 34 881                                     |
| III. Inne koszty operacyjne  | 49 312                                     | 53 702                                     |
| <b>F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej</b>  | <b>270 507</b>                             | <b>534 446</b>                             |
| <b>G. Przychody finansowe</b>  | <b>12 045</b>                              | <b>139</b>                                 |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach   | 0  | 0  |
| II. Odsetki  | 12 045                                     | 139  |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych  | 0  | 0  |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych  | 0  | 0  |
| V. Inne  | 0  | 0  |
| <b>H. Koszty finansowe</b>   | <b>3 000</b>                               | <b>3 214</b>                               |
| I. Odsetki   | 0  | 214  |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych   | 0  | 0  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0  | 0  |
| IV. Inne   | 3 000                                      | 3 000                                      |
| <b>I. Zysk (strata) brutto</b>   | <b>279 552</b>                             | <b>531 371</b>                             |
| <b>J. Podatek dochodowy</b>  | <b>58 494</b>                              | <b>103 352</b>                             |
| <b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>                    | <b>0</b>                                   | <b>0</b>                                   |
| <b>L. Zysk (strata) netto</b>  | <b>221 058</b>                             | <b>428 019</b>                             |

## 10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

| Zestawienie zmian w kapitale własnym  | Dane za okres             | Dane za okres             |
|---|---------------------------|---------------------------|
|   | 01.01.2024-<br>31.03.2024 | 01.01.2023-<br>31.03.2023 |
| <b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>  | <b>4186650</b>            | <b>4 200 848</b>          |
| - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości  | 0                         | 0                         |
| - korekty błędów  | 0                         | 0                         |
| <b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>                             | <b>4 186 650</b>          | <b>4 200 848</b>          |
| 1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu  | 1172633                   | 1172633                   |
| 1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego  | 0                         | 0                         |
| 1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu  | 1172633                   | 1172633                   |
| 2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu  | 2559162                   | 3085546                   |
| 2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego  | 0                         | 0                         |
| 2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu  | 2559162                   | 3085546                   |
| 3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu   | 0                         | 0                         |
| 3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny   | 0                         | 0                         |
| 3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu   | 0                         | 0                         |
| 4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu   | 0                         | 0                         |
| 4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych  | 0                         | 0                         |
| 4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu   | 0                         | 0                         |
| 5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu   | 0                         | -57331                    |
| 5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu  | 454856                    | 723349                    |
| 5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0                         | 0                         |
| 5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu  | 454856                    | 723349                    |
| 5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,   | 0                         | -780680                   |
| 5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach  | 0                         | 0                         |
| 5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu  | 0                         | -780 680                  |
| 5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu   | 454 856                   | -57 331                   |
| 6. Wynik netto  | 221 058                   | 428 019                   |
| - wynik netto bieżącego kwartału  | 221 058                   | 428 019                   |
| <b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>   | <b>4 407 709</b>          | <b>4 628 867</b>          |
| <b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b> | <b>4 407 709</b>          | <b>4 628 867</b>          |

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

| A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej  | Dane za okres             |  |
|--|---------------------------|--|
|  | 01.01.2024-<br>31.03.2024 | Dane za okres<br>01.01.2023-31.03.2023 |
| <b>I. Zysk (strata) netto</b>  | <b>221 058</b>            | <b>428 019</b>                         |
| <b>II. Korekty razem</b>   | <b>-190 349</b>           | <b>-20 921</b>                         |
| 1. Amortyzacja   | 60 122                    | 66 122                                 |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych  |                           | 0                                      |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)   |                           | 214                                    |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej  |                           | 0                                      |
| 5. Zmiana stanu rezerw   | -4 913                    | -6 299                                 |
| 6. Zmiana stanu zapasów  |                           | 0                                      |
| 7. Zmiana stanu należności   | -687 251                  | -527 696                               |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z<br>wyjątkiem pożyczek i kredytów                               | 442 272                   | 450 478                                |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych   | -579                      | -3 740                                 |
| 10. Inne korekty   | 0                         | 0                                      |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>  | <b>30 709</b>             | <b>407 098</b>                         |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>   |                           |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                               |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz<br>rzeczowych aktywów trwałych                              | 0                         | 0                                      |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości<br>niematerialne i prawne                                   | 0                         | 0                                      |
| 3. Z aktywów finansowych, w tym:   | 0                         | 0                                      |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne  | 0                         | 0                                      |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>301</b>                | <b>4 652</b>                           |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz<br>rzeczowych aktywów trwałych                             | 301                       | 4 652                                  |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości<br>niematerialne i prawne  | 0                         | 0                                      |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym:   | 0                         | 0                                      |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne   | 0                         | 0                                      |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>                                      | <b>-301</b>               | <b>-4 652</b>                          |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>  |                           |  |
| <b>I. Wpływy</b>   | <b>0</b>                  | <b>0</b>                               |
| 1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych<br>instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 0                         | 0                                      |
| 2. Kredyty i pożyczki  | 0                         | 0                                      |
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych  | 0                         | 0                                      |
| 4. Inne wpływy finansowe   | 0                         | 0                                      |
| <b>II. Wydatki</b>   | <b>0</b>                  | <b>2 434</b>                           |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych   | 0                         | 0                                      |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli   | 0                         | 0                                      |
| 3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału<br>zysku   | 0                         | 0                                      |
| 4. Spłaty kredytów i pożyczek  | 0                         | 0                                      |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych   | 0                         | 0                                      |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych  | 0                         | 0                                      |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu<br>finansowego  | 0                         | 0                                      |
| 8. Odsetki   | 0                         | 214                                    |
| 9. Inne wydatki finansowe  | 0                         | 2 220                                  |
| <b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>   | <b>0</b>                  | <b>-2 434</b>                          |

|  |           |           |
|--|-----------|-----------|
| D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)      | 30 408    | 400 012   |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:        | 30 408    | 400 012   |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych |           |           |
| F. Środki pieniężne na początek okresu                       | 2 096 835 | 1 057 841 |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)                   | 2 127 243 | 1 457 853 |
| - o ograniczonej możliwości dysponowania                     | 7987      | 8335      |

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 59.

## 13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2024 r. W I kwartale 2024 roku Spółka osiągnęła przychody w wysokości 3 587 951 zł, a więc na poziomie wyższym o 366 822 zł w ujęciu rok do roku. Wzrost przychodów pozwolił na osiągnięcie zysku ze sprzedaży za I kwartał 2024 roku na poziomie 256 909 zł, oraz osiągnięcie zysku netto w wysokości 221 058 zł. Wynik ten był niższy od osiągniętego w I kwartale 2023 roku o 206 961 zł ze względu na odnotowany już w poprzednich kwartałach wzrost kosztów, w tym zwłaszcza kosztów pracy oraz usług obcych. Łączny wzrost tych wydatków (uwzględniając narzuty na wynagrodzenia) wyniósł 662 803 zł w ujęciu rok do roku. Zarząd Spółki podtrzymuje swoje przewidywania, że wysokie koszty zostaną utrzymane w najbliższych kwartałach.

## 14. Opis działań Zarządu w I kwartale 2024 roku

W I kwartale 2024 roku Zarząd angażował się projekty zmierzające w kierunku rozszerzania usług w oparciu o nowe formaty. W ramach tych działań Zarząd nawiązał współpracę z Żabka Polska sp. z o.o., której rezultatem jest możliwość szerokiego oferowania profesjonalnych usług księgowych franczyzobiorcom kontrahenta. Zarząd kontynuował również dotychczasowe działania zmierzające do zbycia lub wynajęcia nieruchomości zlokalizowanej w Bytomiu, a także aktywnie poszukiwał możliwości akwizycyjnych na obszarze Śląska i pobliskich regionów. Wszelkie postępy w obu projektach Spółka będzie komunikowała w raportach bieżących i okresowych.

## 15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka na dzień publikacji raportu nie należy do grupy kapitałowej.