



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.07.2022 – 30.09.2022**

**Katowice, 14 listopada 2022 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 III kwartale 2022 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 Agnieszka 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.

#### **Agnieszka Malesza – Członek Rady Nadzorczej**

Agnieszka Malesza jest absolwentką Górnośląskiej Wyższej Szkoły Handlowej w Katowicach, na kierunku Zarządzanie i Marketing – Specjalizacja: Finanse i Rachunkowość z Elementami Bankowości, gdzie uzyskała tytuł magistra. Przez ponad 7 lat była zatrudniona w TAX-NET S.A. na stanowisku specjalisty ds. rozrachunków.

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

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

wobec działalności Emitenta oraz nigdy nie został skazany za przestępstwa oszustwa, jak również nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

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

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

### **Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 listopada 2022**

#### **roku:**

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

- Halina Głośna
- Grażyna Nelip
- Mariusz Malesza

Lp.	Nazwisko i imię albo firma (nazwa) akcjonariusza	liczba akcji seria i numery akcji serii A	liczba akcji seria i numery akcji serii B	liczba akcji seria i numery akcji serii C	liczba akcji seria i numery akcji serii D	liczba akcji seria i numery akcji serii E	liczba akcji seria i numery akcji serii F
1	<b>Mariusz Malesza</b>	562 500	0	0	0	0	0
2	<b>Halina Głośna</b>	562 500	50000	0	0	0	0
3	<b>Grażyna Nelip</b>	562 500	50000	0	0	0	0
4	<b>Pozostali inwestorzy</b>	0	200000	0	232765	125000	0
	<b>Razem seria</b>	1 687 500	300000	0	232765	125000	0
<b>Razem wszystkie serie</b>							<b>2 345 265</b>

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

- TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. KRS 0000381240

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

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „główniej księgowej” z ważną rolą jaką odgrywa

„dyrektor ekonomiczny”. Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.

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

Spółka prowadzi księgowość uproszczoną, która polega na prowadzeniu karty podatkowej z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczaftu bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczaftu ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczaftu z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczaftu 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. Z pewnością nastąpi wzrost inflacji spowodowany wzrostem kosztów nośników energii. Wzrost ten będzie dodatkowo pogłębiony poprzez utrudnienia w eksporcie żywności (w tym zwłaszcza zboża) z Ukrainy i Rosji, które to gałęzie eksportu były mocno wkomponowane w strukturę dystrybucji żywności w Europie i na świecie i zajmowały w niej istotne miejsce. Dodatkowo zablokowanie dostaw gazu i nawozów dodatkowo zwiększy koszty rodzimej produkcji spożywczej. Chociażby te, wspomniane wyżej, czynniki, jako że dotyczą praktycznie wszystkich uczestników rynku, będą miały wpływ na powszechny wzrost kosztów. Zasięg tego wpływu będzie zależał od możliwości zapewnienia alternatywnych źródeł dostaw i odbiorców na świecie. Czynniki te mają wpływ na klientów Spółki. Obecnie rozmowy podejmowane z klientami wskazują, że branże takie jak stalowa, spożywcza, transportowa odczuwają skutki niespodziewanych zawirowań, ale póki co udaje się przerzucać wzrost zobowiązań na klientów, co w krótkim okresie stabilizuje ich sytuację finansową.

Kolejnym czynnikiem wpływającym na ryzyko geopolityczne jest ryzyko wystąpienia kryzysu migracyjnego, który może zdestabilizować finanse Państwa i wpłynąć na działalność klientów współpracujących z sektorem publicznym. Komunikowane są przesunięcia w środkach budżetowych powodujące zawieszenia oczekiwanych projektów, w których uczestniczyć mieli nasi klienci. Na chwilę obecną przewiduje się jednak uruchomienie projektów w późniejszych okresach roku. Pewnym czynnikiem obniżającym to ryzyko jest oczekiwane w kolejnych kwartałach uruchomienie środków unijnych na wsparcie krajów przyjmujących uchodźców.

Jako najdotkliwszy czynnik ryzyka geopolitycznego, postrzegana jest potencjalna możliwość rozlania się konfliktu na kolejne kraje, w tym na Polskę lub kraje NATO, które mogą spowodować trudno mierzalne konsekwencje, takie jak stan wojenny, mobilizację powszechną, konieczność zaangażowania finansów publicznych w działania interwencyjne w ramach NATO, zniszczenia infrastruktury w ramach konfliktu itp. W obecnej chwili przebieg działań wojennych za naszą wschodnią granicą powoduje ograniczenie tego ryzyka. Zarząd spółki monitoruje jednak sytuację, dostosowując swoje decyzje do dynamicznie zmieniających się warunków.

## 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 umożliwia i ułatwia elastyczne zorganizowanie czasu i miejsca pracy osobom, które z racji sytuacji socjalnej, osobistej, zdrowotnej lub jakiegokolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

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

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

Na koniec trzeciego kwartału 2022 roku Spółka zapewniała 4 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, ujemowane 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 31.03.2022	Dane na dzień 30.06.2022	Dane na dzień 30.09.2022	Dane na dzień 31.03.2021	Dane na dzień 30.06.2021	Dane na dzień 30.09.2021
Aktywa							
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>3 227 960</b>	<b>3 151 755</b>	<b>3 064 778</b>	<b>4 706 474</b>	<b>4 483 534</b>	<b>4 312 193</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 111 619</b>	<b>2 038 296</b>	<b>1 965 013</b>	<b>2 406 908</b>	<b>2 331 586</b>	<b>2 258 264</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
2	Wartość firmy	1 986 860	1 937 539	1 888 218	2 184 144	2 134 823	2 085 502
3	Inne wartości niematerialne i prawne	124 759	100 757	76 795	222 764	196 763	172 762
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>244 900</b>	<b>238 124</b>	<b>231 346</b>	<b>320 497</b>	<b>296 849</b>	<b>271 356</b>
1	Środki trwałe	244 900	238 124	231 346	320 497	296 849	271 356
2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>828 500</b>	<b>828 500</b>	<b>828 500</b>	<b>1 923 416</b>	<b>1 810 516</b>	<b>1 745 200</b>
1	Nieruchomości	825 000	825 000	825 000	1 854 600	1 741 700	1 741 700
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	3 500	3 500	3 500	68 816	68 816	3 500
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>42 941</b>	<b>46 835</b>	<b>39 918</b>	<b>55 652</b>	<b>44 583</b>	<b>37 374</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42 631	46 525	39 608	55 003	43 934	36 725
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	310	310	310	649	649	649
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 210 382</b>	<b>2 704 303</b>	<b>2 397 369</b>	<b>1 681 770</b>	<b>1 801 252</b>	<b>1 858 437</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Materiały	0	0	0	0	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 352 408</b>	<b>1 549 631</b>	<b>1 397 678</b>	<b>1 523 344</b>	<b>1 379 374</b>	<b>1 339 499</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	6 150	0	1 230	1 530	1 230	1 230
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	1 346 258	1 549 631	1 396 448	1 521 814	1 378 144	1 338 269
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>813 446</b>	<b>1 061 918</b>	<b>946 830</b>	<b>130 245</b>	<b>350 203</b>	<b>467 456</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	813 446	1 061 918	946 830	130 245	350 203	467 456
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>44 528</b>	<b>92 754</b>	<b>52 862</b>	<b>28 181</b>	<b>71 675</b>	<b>51 482</b>

C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>5 438 342</b>	<b>5 856 058</b>	<b>5 462 147</b>	<b>6 388 243</b>	<b>6 284 785</b>	<b>6 170 631</b>
		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pasywa							
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 661 871</b>	<b>4 054 026</b>	<b>4 186 761</b>	<b>4 146 408</b>	<b>4 198 269</b>	<b>4 306 390</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-780 680	-780 680	-780 680	-179 771	-179 771	-179 771
VI.	Zysk (strata) netto	184 372	576 527	709 262	68 000	119 861	227 982
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 776 471</b>	<b>1 802 032</b>	<b>1 275 386</b>	<b>2 241 836</b>	<b>2 086 517</b>	<b>1 864 242</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>216 434</b>	<b>214 417</b>	<b>207 610</b>	<b>455 953</b>	<b>417 968</b>	<b>412 370</b>
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	199 799	197 782	190 975	432 865	394 880	389 282
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0
3	Pozostałe rezerwy	16 635	16 635	16 635	23 088	23 088	23 088
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>316 218</b>	<b>293 034</b>	<b>5 071</b>	<b>427 563</b>	<b>403 337</b>	<b>377 216</b>
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Wobec pozostałych jednostek	316 218	293 034	5 071	427 563	403 337	377 216
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 238 664</b>	<b>1 287 379</b>	<b>1 053 684</b>	<b>1 353 356</b>	<b>1 251 515</b>	<b>1 067 556</b>
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	4 305	9 902	0	0	0
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 229 181	1 191 213	999 021	1 353 356	1 170 552	1 044 703
4	Fundusze specjalne	9 483	91 862	44 762	0	80 964	22 854
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>5 154</b>	<b>7 201</b>	<b>9 021</b>	<b>4 964</b>	<b>13 696</b>	<b>7 099</b>
1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 154	7 201	9 021	4 964	13 696	7 099
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>5 438 342</b>	<b>5 856 058</b>	<b>5 462 147</b>	<b>6 388 244</b>	<b>6 284 786</b>	<b>6 170 632</b>



## 9. Rachunek Zysków i Strat

<b>Rachunek zysków i strat</b>		Dane za okres 01.07.2022- 30.09.2022	Dane za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Dane za okres 01.07.2021- 30.09.2021	Dane za okres 01.01.2021- 30.09.2021
<b>A.</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>	<b>2 624 458</b>	<b>8 295 761</b>	<b>2 316 766</b>	<b>7 459 975</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 624 458	8 208 761	2 316 766	7 459 975
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	87 000	0	0
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>2 367 849</b>	<b>7 272 478</b>	<b>2 195 979</b>	<b>7 149 782</b>
I.	Amortyzacja	52 214	123 824	49 494	241 077
II.	Zużycie materiałów i energii	80 379	183 917	41 070	348 827
III.	Usługi obce	708 578	2 229 896	757 840	2 235 544
IV.	Podatki i opłaty	3 047	9 537	3 145	12 678
V.	Wynagrodzenia	1 247 031	3 891 317	1 102 146	3 504 629
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	269 908	812 942	234 759	786 706
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 692	20 871	7 525	20 321
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	174	0	0
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>256 609</b>	<b>1 023 283</b>	<b>120 787</b>	<b>310 193</b>
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>48 746</b>	<b>226 502</b>	<b>131 869</b>	<b>660 675</b>
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	11 700	38 312	15 300	341 716
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	36 239	169 586	107 238	285 216
IV.	Inne przychody operacyjne	807	18 604	9 331	33 743
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>101 635</b>	<b>319 485</b>	<b>111 817</b>	<b>627 332</b>
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	59 431
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	36 748	130 432	46 536	372 723
III.	Inne koszty operacyjne	64 887	189 053	65 281	195 178
<b>F.</b>	<b>Zysk(strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>203 720</b>	<b>930 300</b>	<b>140 839</b>	<b>343 536</b>
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>155</b>	<b>1 021</b>	<b>126</b>	<b>372</b>
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	155	1 021	126	372
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	0	0
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>19 608</b>	<b>44 548</b>	<b>10 271</b>	<b>30 926</b>
I.	Odsetki	7 992	22 932	5 771	17 744
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	11 616	21 616	4 500	13 182
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) brutto</b>	<b>184 267</b>	<b>886 773</b>	<b>130 694</b>	<b>312 982</b>
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>51 533</b>	<b>177 510</b>	<b>22 572</b>	<b>84 999</b>
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>132 734</b>	<b>709 263</b>	<b>108 122</b>	<b>227 983</b>

## 10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.07.2021 30.09.2021	Dane za okres 01.01.2021- 30.09.2021	Dane za okres 01.07.2021- 30.09.2021	Dane za okres 01.01.2021- 30.09.2021
Zestawienie zmian w kapitale własnym	-			
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>4054026</b>	<b>0</b>	<b>4054026</b>	<b>3581164</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0	0
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>4 054 026</b>	<b>0</b>	<b>4 054 026</b>	<b>3 581 164</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3085546	3085546	3085546	3085546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3085546	3085546	3085546	3085546
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-780680	-780680	-179771	-677014
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	576527		119861	497243
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-780680	-780680	-179771	-677014
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-780 680	-780 680	-179 771	-677 014
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-204 153	-780 680	-59 910	-179 771
6. Wynik netto	132 734	709 263	108 122	227 983
- wynik netto bieżącego kwartału	132 734	132 734	108 122	108 122
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 186 760</b>	<b>4 186 762</b>	<b>4 306 391</b>	<b>4 306 391</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>4 186 760</b>	<b>4 186 762</b>	<b>4 306 391</b>	<b>4 306 391</b>

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Dane za okres 01.07.2022- 30.09.2022	Dane za okres 01.01.2022- 30.09.2022	Dane za okres 01.07.2021- 30.09.2021	Dane za okres 01.01.2021- 30.09.2021
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>132 735</b>	<b>709 262</b>	<b>108 120</b>	<b>227 982</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>162 343</b>	<b>4 854</b>	<b>-5 757</b>	<b>15 332</b>
1. Amortyzacja	101 535	271 787	98 815	389 040
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	7 992	22 023	5 746	17 440
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	-6 807	-19 175	-5 598	-36 565
6. Zmiana stanu zapasów		0	0	0
7. Zmiana stanu należności	151 953	-420 733	39 875	-161 232
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-140 961	186 058	-165 400	-54 641
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	48 631	-33 994	20 805	-318 220
10. Inne korekty		-1 112		179 511
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>295 078</b>	<b>714 116</b>	<b>102 363</b>	<b>243 314</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>35 174</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	35 174	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
<b>II. Wydatki</b>	<b>21 475</b>	<b>30 758</b>	<b>0</b>	<b>93 509</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	21 475	30 758	0	93 509
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-21 475</b>	<b>4 416</b>	<b>0</b>	<b>-93 509</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału				0
2. Kredyty i pożyczki				0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych				0
4. Inne wpływy finansowe				0
<b>II. Wydatki</b>	<b>388 691</b>	<b>454 878</b>	<b>50 426</b>	<b>249 685</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 zysku		0		0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	378 669	425 037	23 184	167 959
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0		0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0		0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	2 030	4 058	21 496	64 286
8. Odsetki	7 992	22 692	5 746	17 440
9. Inne wydatki finansowe		3 091		0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-388 691</b>	<b>-454 878</b>	<b>-50 426</b>	<b>-249 685</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)</b>	<b>-115 088</b>	<b>263 654</b>	<b>51 937</b>	<b>-99 879</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-115 088</b>	<b>263 654</b>	<b>51 937</b>	<b>-99 879</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				

F. Środki pieniężne na początek okresu	1 061 918	683 176	350 203	502 019
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	946 830	946 830	402 140	402 140

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 54,75.

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

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2022 r. Zgodnie z oczekiwaniami komunikowanymi przez Zarząd Spółki, w III kwartale 2022 r. nastąpił wzrost przychodów rok do roku. Wzrost ten wyniósł 307 692 zł przy kwocie przychodów za raportowany kwartał w wysokości 2 624 458 zł. Potwierdziły się przewidywania Zarządu Spółki dotyczące wzrostu kosztów, jednak kolejny kwartał z rzędu udało się ograniczyć go w stosunku do wzrostu przychodów. Wyniósł on 171 870 zł. Pozwoliło to osiągnąć zysk netto w III kwartale w wysokości 132 734 zł.

Zarząd Spółki zakłada dalszy wzrost wydatków, powodowany przenoszeniem wysokich kosztów przez dostawców i producentów na odbiorców. Ich wzrost ograniczy zyskowność Spółki w IV kwartale.

## 13. Opis działań Zarządu w III kwartale 2022 roku

W III kwartale 2022 roku Zarząd kontynuował działania polegające na monitorowaniu pozycji przychodowej, w kontekście możliwego drastycznego pogorszenia się sytuacji gospodarczej klientów. Coraz większym wyzwaniem staje się negocjowanie nowych warunków z kontrahentami, którzy informują o trudnościach z rentownością i związaną z tym faktem koniecznością podnoszenia wynagrodzenia za świadczone Spółce usługi i dostarczane towary. Mimo trudności, Spółce udaje się utrzymać zadowalającą rentowność. Zarząd przewiduje, że wyzwania związane z rosnącą inflacją będą utrzymywały się w kolejnych kwartałach.

Spółka w III kwartale przeniósła oddział zabrzański do nowej lokalizacji podwyższając standard pracy zabrzańskiego personelu. Zarząd planuje wprowadzenie kolejnych rozwiązań zmierzających do poprawy warunków zatrudnionych pracowników. Zarząd poszukuje benefitów pracowniczych, które będą najlepiej odpowiadały oczekiwaniom pracowników.

Zarząd Spółki mając na uwadze rosnące koszty finansowania zewnętrznego podjął decyzję o spłacie kredytu inwestycyjnego zabezpieczonego hipoteką na nieruchomości zlokalizowanej w Katowicach przy ul. Dębowej 16. Stosunkowo wysoki poziom środków pieniężnych skłania Zarząd do poszukiwania okazji akwizycyjnych na rynku Śląskim.

## 15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka posiada 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Ze względu na uprzywilejowanie pozostałych udziałów przedmiotowej Spółce w ten sposób, że na jeden udział przypadają 3 głosy na Zgromadzeniu Wspólników, TAX-NET S.A. nie posiada większości głosów w tej spółce oraz nie ma wpływu na powoływanie władz tej spółki. Wartość bilansowa udziałów tej spółki wynosi obecnie 3 500 zł.

Na podstawie art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości jednostka jest zwolniona z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poniżej prezentujemy uproszczony bilans i rachunek zysków Spółki TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o.

## Bilans

Bilans		Dane na dzień 30.09.2022	Dane na dzień 31.12.2021
<b>Aktywa</b>			
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>95470</b>	<b>102836</b>
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	45287	34389
III.	Inwestycje krótkoterminowe	39275	67886
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	10908	561
<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>95470</b>	<b>102836</b>
<b>Pasywa</b>			
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>64592</b>	<b>51190,34</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5000	5000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	17915	17915
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	28275	25063
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	13402	3212
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>30878</b>	<b>51646,12</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe		0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	30278	51646
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	600	0
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>95470</b>	<b>102836</b>

## Rachunek zysków i strat

### Rachunek zysków i strat

	Dane za okres 01.01.2022-30.09.2022	Dane za okres 01.01.2021-31.12.2021
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:</b>	<b>119858</b>	<b>184045</b>
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	119858	184045
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>89721</b>	<b>176856</b>
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	0	4058
III. Usługi obce	77024	164416
IV. Podatki i opłaty	114	0
V. Wynagrodzenia	8975	4726
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	971	525
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2637	3131
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>30137</b>	<b>7189</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>1038</b>	<b>3</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	1038	3
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>15698</b>	<b>3</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	15698	3
<b>F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>15477</b>	<b>7189</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>293</b>	<b>137</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II. Odsetki	0	34
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V. Inne	293	103
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>685</b>	<b>3730</b>
I. Odsetki	685	3640
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	0	90
<b>I. Zysk (strata) brutto</b>	<b>15085</b>	<b>3595</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>1683</b>	<b>382</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto</b>	<b>13402</b>	<b>3213</b>