

TEKST JEDNOLITY UMOWY SPÓŁKI TAX-NET SPÓŁKA AKCYJNA

I. POSTANOWIENIA OGÓLNE.

§ 1.

1. Spółka powstała w drodze przekształcenia spółki Księgowość, Podatki, Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o.
2. Założycielami spółki są dotychczasowi wspólnicy spółki Księgowość, Podatki, Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o.: Halina Głośna, Dariusz Gutowski, Adam Kotasiński, Mariusz Malesza, Grażyna Nelip i Rafał Wicher.

§ 2.

1. Firma Spółki brzmi TAX – NET Spółka Akcyjna.
2. Spółka może również używać skróconej firmy TAX – NET S.A. oraz wyróżniającego Spółkę znaku graficznego.

§ 3.

1. Siedziba Spółki mieści się w Katowicach.
2. Spółka działa na terenie całej Polski oraz za granicą.
3. Spółka może tworzyć oddziały i przedstawicielstwa w kraju i za granicą, a także uczestniczyć w innych spółkach w kraju i za granicą, jako wspólnik bądź akcjonariusz, jak również prowadzić zakłady wytwórcze, handlowe i usługowe, a także przystępować do organizacji gospodarczych.

§ 4.

1. Przedmiotem działalności Spółki jest:
 - 64.19.Z – Pozostałe pośrednictwo pieniężne.
 - 64.20.Z - Działalność holdingów finansowych.
 - 64.91.Z - Leasing finansowy.
 - 64.92.Z - Pozostałe formy udzielania kredytów.
 - 64.99.Z – Pozostała finansowa działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.
 - 66.19.Z - Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych.
 - 66.21.Z - Działalność związana z oceną ryzyka i szacowaniem poniesionych strat.
 - 68.20.Z - Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.
 - 68.31.Z - Pośrednictwo w obrocie nieruchomościami.
 - 68.32.Z - Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie.
 - 69.20.Z - Działalność rachunkowo – księgową; doradztwo podatkowe.
 - 70.10.Z - Działalność firm centralnych (head offices) i holdingów, z wyłączeniem holdingów finansowych.
 - 70.21.Z - Stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja.
 - 70.22.Z - Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i

Zarządzania.

- 73.11.Z - Działalność agencji reklamowych.
 - 73.20.Z - Badanie rynku i opinii publicznej.
 - 74.30.Z - Działalność związana z tłumaczeniami.
 - 74.90.Z - Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana.
 - 78.10.Z - Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników.
 - 78.20.Z - Działalność agencji pracy tymczasowej.
 - 78.30.Z - Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników.
 - 82.11.Z - Działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura.
 - 82.19.Z - Wykonywanie fotokopii, przygotowywanie dokumentów i pozostała specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura.
 - 82.30.Z - Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów.
 - 82.91.Z - Działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe.
 - 82.99.Z - Pozostała działalność wspomagająca prowadzenie działalności gospodarczej, gdzie indziej niesklasyfikowana.
 - 85.59.B - Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.
2. Działalność gospodarcza, której prowadzenie objęte jest obowiązkiem uzyskania odpowiednich koncesji, zezwoleń, certyfikatów i innych aktów administracyjnych uprawniających do podjęcia danej działalności, będzie prowadzona przez Spółkę po uprzednim ich uzyskaniu.

§ 5.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

II. KAPITAŁ I AKCJE.

§ 6.

1. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 1.678.882,50 zł (jeden milion sześćset siedemdziesiąt osiem tysięcy osiemset osiemdziesiąt dwa złote 50/100) i dzieli się na:
 - 1) 2.250.000 (dwa miliony dwieście pięćdziesiąt tysięcy) akcji imiennych serii A, o kolejnych numerach od A 0 450 001 do A 2 700 000, o wartości nominalnej po 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy),
 - 2) 300.000 (trzysta tysięcy) akcji na okaziciela serii B, o kolejnych numerach od B 000 001 do B 300 000, o wartości nominalnej po 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) każda,
 - 3) 232.765 (dwieście trzydzieści dwa tysiące siedemset sześćdziesiąt pięć) akcji na okaziciela serii D, o kolejnych numerach od D 000 001 do D 232 765, o wartości nominalnej 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) każda,
 - 4) 125.000 (sto dwadzieścia pięć tysięcy) akcji na okaziciela serii E, o kolejnych numerach od E 000 001 do E 125 000, o wartości nominalnej 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) każda,
 - 5) 450.000 (czteryście pięćdziesiąt tysięcy) akcji na okaziciela serii F, o kolejnych numerach od F 000 001 do F 450 000, o wartości nominalnej 0,50 zł (pięćdziesiąt groszy) każda.

2. Akcje serii „A” o kolejnych numerach A 0 450 001 do A 2 475 000 oraz A 2 587 501 do A 2 700 000 są uprzywilejowane w ten sposób, iż na każdą z nich przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu.

§ 7.

1. Z chwilą zbycia, akcje imienne serii „A” tracą uprzywilejowanie, o którym mowa w § 6 ust. 3, chyba że nabywcą jest Akcjonariusz, któremu w chwili nabycia tych akcji, przysługują inne akcje uprzywilejowane imienne serii „A” albo spadkobierca akcjonariusza posiadającego akcje uprzywilejowane lub zbycie tych akcji nastąpiło w drodze darowizny.
2. Akcjonariusz zamierzający zbyć akcje uprzywilejowane imienne serii „A” obowiązany jest pisemnie zawiadomić Zarząd, oznaczając jednocześnie warunki zbycia, a w szczególności liczbę zbywanych akcji i ich cenę.
3. Zarząd zobowiązany jest wysłać kopię zawiadomienia, o którym mowa w ust. 2 – nie później niż w terminie 7 (siedmiu) dni od dnia jego otrzymania – wszystkim Akcjonariuszom, którym w dniu otrzymania przez Zarząd zawiadomienia, o którym mowa w ust. 2, przysługują inne akcje uprzywilejowane imienne serii „A”.
4. Akcjonariuszom, którym w dniu otrzymania przez Zarząd pisemnego zawiadomienia, o którym mowa w ust. 2, przysługują inne akcje uprzywilejowane imienne serii „A” przysługuje prawo pierwszeństwa nabycia oferowanych akcji
5. Akcjonariusz, o którym mowa w ust. 4, zamierzający nabyć akcje przeznaczone do zbycia, zobowiązany jest w terminie nie przekraczającym 14 (czternastu) dni od otrzymania powiadomienia, o którym mowa w ust. 3, przesłać pisemną ofertę Zarządowi, który następnie powiadamia o tym zbywcę.
6. Jeśli więcej niż jeden Akcjonariusz, o którym mowa w ust. 4, wyraża gotowość nabycia zbywanych akcji i zgłoszone oferty przekraczają liczbę akcji przeznaczonych do zbycia, przydział tych akcji następuje w stosunku ilości akcji dotychczas przez nich posiadanych.
7. Akcjonariusz korzystający z prawa pierwszeństwa obowiązany jest zapłacić cenę nabycia w terminie 21 (dwudziestu jeden) dni od daty ustalenia ostatecznej ilości akcji, które nabywa.
8. Jeżeli żaden z Akcjonariuszy, o których mowa w ust. 4, nie skorzysta z prawa pierwszeństwa lub nie wszystkie akcje uprzywilejowane imienne serii „A” zostaną zbyte w wykonaniu prawa pierwszeństwa, sprzedający Akcjonariusz ma prawo sprzedać akcje osobie trzeciej, za cenę określoną w zawiadomieniu, o którym mowa w ust. 2
9. Zbycie akcji uprzywilejowanych imiennych serii „A” z naruszeniem postanowień niniejszego paragrafu, powoduje bezskuteczność tego zbycia wobec Spółki
10. Wszelkie zawiadomienia, o których mowa w niniejszym paragrafie, powinny być dokonane w formie listów poleconych za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. O dacie zawiadomienia decyduje data stempla pocztowego.
11. Przyznanie prawa głosu zastawnikowi i użytkownikowi akcji wymaga zgody Rady Nadzorczej.
12. Zbycie akcji lub ustanowienie na nich zastawu wymaga zezwolenia udzielonego przez Zarząd Spółki. Zarząd udziela zezwolenia w trybie opisanym w art. 377 Kodeksu spółek handlowych przy uwzględnieniu zmian wynikających z brzmienia niniejszego Statutu.

§ 8.

1. Kapitał zakładowy może być podwyższony lub obniżony uchwałą Walnego Zgromadzenia.
2. Podwyższenie kapitału zakładowego może nastąpić przez emisję nowych akcji, poprzez określenie minimalnej i maksymalnej wysokości tego kapitału oraz jako podwyższenie

docelowe lub warunkowe. Podwyższenie kapitału zakładowego Spółki może być dokonane także poprzez zwiększenie nominalnej wartości akcji.

3. Zarząd Spółki jest upoważniony do podwyższenia – w terminie trzech lat od dnia zarejestrowania przekształcenia Spółki – kapitału zakładowego o kwotę 1.125.000,00 zł (jeden milion sto dwadzieścia pięć tysięcy złotych), na zasadach określonych w art. 444 – 447¹ Kodeksu spółek handlowych. Podwyższenie kapitału zakładowego może odbyć się w drodze jednego lub kilku podwyższeń kapitału zakładowego. Zarząd może wydać akcje w zamian za wkłady pieniężne lub za wkłady niepieniężne.

§ 9.

1. Akcje Spółki mogą być umarzane.
2. Umorzenie akcji następuje poprzez obniżenie kapitału zakładowego.
3. Akcje Spółki mogą być umarzane za zgodą Akcjonariusza w drodze nabycia ich przez Spółkę (umorzenie dobrowolne) lub też bez zgody Akcjonariusza (umorzenie przymusowe). Umorzenie dobrowolne nie może być dokonane częściej niż raz w roku obrotowym.
4. Umorzenie akcji wymaga uchwały Walnego Zgromadzenia, powziętej większością 3/4 (trzech czwartych) głosów, zawierającej podstawę prawną umorzenia, wysokość wynagrodzenia przysługującego Akcjonariuszowi akcji umorzonych bądź uzasadnienie umorzenia akcji bez wynagrodzenia oraz sposób obniżenia kapitału zakładowego.
5. Umorzenie przymusowe następuje za wynagrodzeniem, które nie może być niższe od wartości przypadających na akcję aktywów netto, wykazanych w sprawozdaniu finansowym za ostatni rok obrotowy, pomniejszonych o kwotę przeznaczoną do podziału między Akcjonariuszy, przy czym umorzenie takie może nastąpić tylko w przypadku wystąpienia następujących okoliczności:
 - 1) ogłoszenia upadłości Akcjonariusza.

III. ORGANY SPÓŁKI.

§ 10.

1. Organami Spółki są:
 - 1) Zarząd,
 - 2) Rada Nadzorcza,
 - 3) Walne Zgromadzenie.
2. Organy Spółki działają zgodnie z postanowieniami Statutu, przepisami Kodeksu spółek handlowych oraz ustalonymi dla nich regulaminami.

A. ZARZĄD.

§ 11.

1. Zarząd Spółki składa się od 1 (jednego) do 6 (sześciu) Członków.
2. Członków Zarządu na wspólną 5 letnią (pięcioletnią) kadencję powołuje Rada Nadzorcza, określając liczbę Członków Zarządu na każdą kadencję oraz funkcję, jaką powołana do Zarządu Spółki osoba ma pełnić w Zarządzie.

3. Rada Nadzorcza może odwołać Członka Zarządu lub cały Zarząd Spółki przed upływem kadencji.

§ 12.

1. Członek Zarządu nie może bez zezwolenia Rady Nadzorczej zajmować się interesami konkurencyjnymi, ani też uczestniczyć w spółce konkurencyjnej, jako wspólnik jawny lub członek władz.
2. Rada Nadzorcza ustala formę zatrudnienia i wynagrodzenie dla Członków Zarządu.

§ 13.

1. Do zakresu działania Zarządu należą wszelkie sprawy Spółki nie zastrzeżone wyraźnie do kompetencji Walnego Zgromadzenia albo Rady Nadzorczej.
2. Zarząd zarządza majątkiem i sprawami Spółki, wypełniając swoje obowiązki ze starannością wymaganą w obrocie gospodarczym, przy ścisłym przestrzeganiu przepisów prawa, Statutu Spółki oraz uchwał i regulaminów powziętych lub uchwalonych przez Walne Zgromadzenie lub Radę Nadzorczą.
3. Zarząd może wydawać regulaminy określające w szczególności: organizację wewnętrzną Spółki, zasady rachunkowości, zakres uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności na poszczególnych stanowiskach pracy.

§ 14.

1. Zarząd prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje Spółkę.
2. W przypadku Zarządu jednoosobowego Spółkę reprezentuje Członek Zarządu samodzielnie. W przypadku Zarządu wieloosobowego do reprezentowania Spółki i składania w jej imieniu oświadczeń, wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu lub jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem.
3. Jeżeli Zarząd jest wieloosobowy jego uchwały zapadają bezwzględną większością głosów. W przypadku równości głosów decyduje głos Prezesa Zarządu.
4. Zarząd może podejmować uchwały, jeżeli wszyscy Członkowie zostali prawidłowo powiadomieni o posiedzeniu.

§ 15.

Szczegółowy tryb działania Zarządu określa Regulamin Zarządu uchwalony przez Radę Nadzorczą .

B. RADA NADZORCZA.

§ 16.

1. Rada Nadzorcza sprawuje stały nadzór nad działalnością Spółki we wszystkich dziedzinach jej działalności.
2. Do szczegółowych obowiązków Rady Nadzorczej należy:
 - 1) badanie z końcem każdego roku obrotowego bilansu oraz rachunku zysków i strat, zarówno co do zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym,
 - 2) rozpatrywanie bilansów kwartalnych z prawem czynienia uwag i żądania wyjaśnień od Zarządu, sprawdzenie ksiąg handlowych i kasy Spółki w każdym czasie według swego uznania,

- 3) wyznaczanie biegłych rewidentów w celu przeprowadzania badania sprawozdania finansowego Spółki,
- 4) składanie Walnemu Zgromadzeniu sprawozdania z czynności, o których mowa w pkt 1) i 2),
- 5) zawieszanie w czynnościach z ważnych powodów członków Zarządu,
- 6) delegowanie swego Członka lub swoich Członków – na okres nie dłuższy niż 3 (trzy) miesiące – do czasowego wykonywania czynności Zarządu w miejsce zawieszono Członka lub Członków Zarządu, albo gdy Zarząd z innych powodów nie może działać,
- 7) powoływanie i odwoływanie Członków Zarządu,
- 8) dokonywanie wyboru likwidatorów,
- 9) zatwierdzanie planów przedsiębiorstwa Spółki,
- 10) wyrażenie zgody dla Zarządu do wniesienia części majątku Spółki innego niż nieruchomości w charakterze aportu do innej spółki,
- 11) wyrażenie zgody dla Zarządu do nabycia i zbycia nieruchomości, użytkowania wieczystego lub udziału w nieruchomości,
- 12) wyrażenie zgody dla Zarządu do zbycia środków trwałych przez Spółkę, których wartość przekracza 1/10 (jedną dziesiątą) wysokości kapitału zakładowego oraz na dokonanie darowizny,
- 13) wyrażanie zgody na nabycie, objęcie lub zbycie przez Spółkę udziałów lub akcji w innych spółkach oraz na przystąpienie Spółki do innych podmiotów; utworzenie nowego podmiotu, utworzenie oddziałów, zakładów oraz przedstawicielstw,
- 14) rozpatrywanie wszelkich wniosków i postulatów w sprawach stanowiących następnie przedmiot uchwał Walnego Zgromadzenia,
- 15) uchwalanie tekstu jednolitego Statutu Spółki.

§ 17.

1. Rada Nadzorcza zbiera się nie rzadziej niż raz na kwartał na zaproszenie Przewodniczącego. Ponadto musi być zwołane posiedzenie Rady na żądanie każdego z jej Członków lub na żądanie Zarządu.
2. Rada Nadzorcza wykonuje swe obowiązki kolegialnie, może jednak delegować swoich Członków do samodzielnego pełnienia określonych czynności nadzorczych.
3. Rada Nadzorcza podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jej członków, a wszyscy członkowie zostali na posiedzenie zaproszeni. Uchwały zapadają bezwzględną większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

§ 18.

1. Rada Nadzorcza składa się z nie więcej niż 10 (dziesięciu) Członków powoływanych na okres wspólnej kadencji, wynoszącej 5 (pięć) lat.
2. Członków Rady Nadzorczej powołuje Walne Zgromadzenie, spośród kandydatów wskazanych przez Akcjonariusza lub Akcjonariuszy posiadających łącznie co najmniej 1/10 (jedną dziesiątą) kapitału zakładowego. Liczbę Członków Rady Nadzorczej na daną kadencję ustala uchwałą Walne Zgromadzenie.
3. Członków Rady Nadzorczej odwołuje Walne Zgromadzenie.
4. Członków pierwszego składu Rady Nadzorczej powołują Założyciele.
5. Członkowie Rady Nadzorczej mogą być powoływani także spoza grona Akcjonariuszy.

6. Członkowie Rady Nadzorczej wybierają spośród swego grona Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej.
7. Rada Nadzorcza uchwała Regulamin Rady Nadzorczej, który określa jej organizację i sposób wykonywania czynności.

§ 19.

1. Rada Nadzorcza może wyrażać opinię we wszystkich sprawach Spółki oraz występować do Zarządu z wnioskami i inicjatywami.
2. Zarząd ma obowiązek powiadomić Radę Nadzorczą o zajęтым stanowisku w sprawie opinii, wniosku lub inicjatywy Rady nie później niż w ciągu 14 (czternastu) dni od daty złożenia wniosku, opinii lub zgłoszenia inicjatywy.
3. Rada Nadzorcza może przeglądać każdy dział czynności Spółki, żądać od Zarządu sprawozdań i wyjaśnień, dokonywać rewizji majątku oraz sprawdzać księgi i dokumenty,
4. Członkowie Rady Nadzorczej mają prawo do miesięcznego wynagrodzenia z tytułu pełnienia obowiązków w Radzie Nadzorczej w wysokości ustalonej przez Walne Zgromadzenie. Walne Zgromadzenie może przyznać Przewodniczącemu oraz członkom Rady Nadzorczej dodatkowe wynagrodzenie w postaci tantiemy z zysku Spółki, jak również uchwalić Regulamin Wynagradzania Członków Rady Nadzorczej.

C. WALNE ZGROMADZENIE.

§ 20.

1. Walne Zgromadzenie może być zwyczajne i nadzwyczajne.
2. Zwyczajne Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd Spółki z własnej inicjatywy najpóźniej w ciągu sześciu miesięcy po upływie każdego roku obrotowego .
3. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie zwołuje Zarząd Spółki z własnej inicjatywy lub na pisemny wniosek Rady Nadzorczej lub Akcjonariuszy reprezentujących łącznie przynajmniej 1/20 (jedną dwudziestą) część kapitału zakładowego. We wniosku o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia wnioskodawca obowiązany jest wskazać sprawy wnoszone do porządku obrad.
4. Zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia, na wniosek Rady Nadzorczej lub Akcjonariuszy powinno nastąpić w ciągu dwóch tygodni od daty ogłoszenia wniosku.
5. Rada Nadzorcza zwołuje Walne Zgromadzenie w przypadku, gdy:
 - 1) Zarząd Spółki nie zwołał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia w określonym w ust. 2 terminie,
 - 2) pomimo złożenia wniosku, o którym mowa w ust. 3 i upływu terminu, o którym mowa w ust. 4.

§ 21.

1. O terminie, miejscu i porządku obrad Walnego Zgromadzenia zwołujący Zgromadzenie zobowiązany jest zawiadomić Akcjonariuszy zgodnie z regułami przewidzianymi w przepisach Kodeksu spółek handlowych.
2. Walne Zgromadzenie może podejmować uchwały jedynie w sprawach objętych porządkiem obrad.

3. Rada Nadzorcza oraz Akcjonariusze reprezentujący co najmniej 1/20 (jedną dwudziestą) część kapitału zakładowego mogą żądać umieszczenia poszczególnych spraw na porządku obrad najbliższego Walnego Zgromadzenia.
4. Walne Zgromadzenie jest władne do podejmowania uchwał, bez względu na liczbę reprezentowanych na nim akcji, chyba że co innego wynika z bezwzględnie obowiązujących przepisów prawa lub niniejszego Statutu.
5. Uchwały Walnego Zgromadzenia zapadają bezwzględną większością głosów oddanych, chyba że co innego wynika z bezwzględnie obowiązujących przepisów Kodeksu spółek handlowych lub niniejszego Statutu.
6. Głosowanie jest jawne. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o odwołanie członków organów Spółki lub likwidatorów, o pociągnięcie ich do odpowiedzialności, jak również w sprawach osobowych. Poza tym należy zarządzić tajne głosowanie na żądanie choćby jednego z akcjonariuszy obecnych lub reprezentowanych na Walnym Zgromadzeniu.
7. Uchwały w sprawie zmiany przedmiotu działalności Spółki zapadają zawsze w jawnym głosowaniu.

§ 22.

Do kompetencji Walnego Zgromadzenia należy:

- 1) rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań Zarządu, bilansów oraz rachunków zysków i strat za rok ubiegły,
- 2) decydowanie o podziale zysków lub sposobie pokrycia strat,
- 3) udzielenie członkom organów Spółki absolutorium,
- 4) zmiana Statutu Spółki,
- 5) podwyższenie lub obniżenie kapitału zakładowego Spółki,
- 6) zmiana przedmiotu działalności Spółki, przy czym Walne Zgromadzenie może podjąć uchwałę o istotnej zmianie przedmiotu działalności Spółki bez wykupienia akcji tych Akcjonariuszy, którzy nie zgadzają się na zmianę, pod warunkiem, iż uchwała będzie powzięta większością 2/3 (dwóch trzecich) głosów w obecności osób reprezentujących co najmniej połowę kapitału zakładowego,
- 7) połączenie Spółki lub przekształcenie Spółki,
- 8) podjęcie uchwały w sprawie likwidacji Spółki,
- 9) emisja obligacji,
- 10) postanowienia dotyczące roszczeń o naprawienie szkody wyrządzonej przy zawiązywaniu Spółki lub sprawowaniu zarządu lub nadzoru,
- 11) zatwierdzanie Regulaminu Rady Nadzorczej, uchwalonego przez Radę Nadzorczą,
- 12) inne kompetencje należące z mocy Kodeksu spółek handlowych do wyłącznej właściwości Walnego Zgromadzenia.

IV. GOSPODARKA SPÓŁKI.

§ 23.

Na kapitał Spółki składają się:

- a) kapitał zakładowy,
- b) kapitał zapasowy,

- c) kapitał rezerwowy,
- d) fundusze specjalne.

§ 24.

1. Czysty zysk może być przeznaczony na dywidendę w wysokości uchwalonej przez Walne Zgromadzenie lub inne cele stosownie do uchwały Walnego Zgromadzenia.
2. Walne Zgromadzenie określa dzień ustalenia prawa do dywidendy i termin jej wypłaty.

§ 25.

Sprawozdanie, bilans, rachunek zysków i strat powinny być sporządzone przez Zarząd w terminie 3 (trzech) miesięcy od zakończenia roku obrotowego i zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie nie później niż 6 (sześć) miesięcy od zakończenia roku obrotowego.

§ 26.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

V. POSTANOWIENIA KOŃCOWE.

§ 27.

W sprawach nieuregulowanych niniejszym statutem mają zastosowanie przepisy Kodeksu spółek handlowych oraz inne właściwe przepisy.