



Raport roczny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.01.2022 – 31.12.2022

Katowice, 12 maja 2023 roku

SPIS TREŚCI:

1. List do akcjonariuszy
2. Wprowadzenie
3. Informacje podstawowe
4. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
5. Oferta
6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
7. Ryzyko
8. Misja społeczna
9. Polityka rachunkowości
10. Wybrane elementy analizy finansowej
11. Bilans
12. Rachunek Zysków i Strat
13. Zestawienie zmian w kapitale własnym
14. Rachunek przepływów pieniężnych
15. Liczba pracowników
16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
17. Opis działań Zarządu w 2022 roku
18. Oświadczenie Zarządu
19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”
20. Informacje o grupie kapitałowej

1. List do akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze!

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oddaje do ogólnej wiadomości raport roczny z działalności Spółki w roku 2022. Opisywany rok był kolejnym wymagającym okresem dla Spółki i jej klientów. Po zawirowaniach pandemii COVID-19, globalne przerwy w łańcuchu dostaw towarów doprowadziły do wyraźnego wzrostu inflacji, która została dodatkowo spotęgowana inwazją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę. Dynamiczny wzrost kosztów, zwłaszcza energii, przełożył się na wzrost cen pozostałych towarów i usług niewidzianych w Polsce od ponad 20 lat, wprowadzając niepewność rynkową i trudność w planowaniu i prowadzeniu działalności gospodarczej. Napływ milionów imigrantów, wprowadzenie sankcji na kraje Związku Białorusi i Rosji oraz zagrożenie rozlania się konfliktu na kraje ościennie, dodatkowo potęgowały niepewność, w oczywisty sposób ograniczając aktywność gospodarczą i inwestycyjną. Naturalną reakcją na taką sytuację było zaostrenie przez Radę Polityki Pieniężnej kursu i skokowe podnoszenie stóp procentowych, utrudniając automatycznie dostęp do kapitału zewnętrznego podmiotom gospodarczym i osobom fizycznym.

W przedstawionym wyżej otoczeniu 2022 roku Spółka zdołała osiągnąć przychody na poziomie 10 926 273,67 zł, co stanowi wzrost o 1 166 849,45 zł w stosunku do roku poprzedniego. Utrzymanie relatywnie niskich kosztów mimo opisanych wyżej wymagających warunków rynkowych pozwoliło zakończyć Spółce rok zyskiem netto w wysokości 723 349,34 zł.

Rok 2022 był dla TAX-NET S.A. okresem kontynuacji procesu modernizacji warunków pracy personelu i poszukiwania optymalizacji kosztowej. Z początkiem trzeciego kwartału przeniesiona została lokalizacja oddziału zabrzańskiego do lokalu o dużo wyższym standardzie. Działanie to zakończyło proces konsolidacji zasobów Spółki w trzech lokalizacjach, obejmujący przenosiny klientów, poprawę ergonomii pracy, a także bezpieczeństwo i higienę pracy. Zakończenie projektu wpłynęło na jakość pracy i obsługi klientów tego oddziału.

Kierownictwo Spółki, analogicznie jak w latach ubiegłych, reagowało na bieżące zawirowania rynkowe i geopolityczne, analizując ich wpływ na działalność klientów, w celu oszacowania ewentualnych zawieszek, zamknięć lub bankructw obsługiwanych firm. Zebrane informacje pozwoliły na przygotowanie Spółki na wyzwania roku 2023, który zgodnie z przewidywaniami Zarządu będzie rokiem utrzymywania się uporczywej inflacji oraz potencjalnej recesji na rynku światowym i lokalnym.

2. Wprowadzenie

Wszystkie dane finansowe, rocznego sprawozdania finansowego zawierające podstawowe pozycje przedstawione w niniejszym raporcie zostały przeliczone na euro. Dane wyrażone w euro przeliczone zostały według średniego kursu NBP przypadającego na dzień bilansowy, tj.:

na 31 grudnia 2021 roku: 1 EUR = 4,5994 zł

na 31 grudnia 2022 roku: 1 EUR = 4,6899 zł

3. 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 ujednolicenie procesów zarządczych.

4. 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

Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. W 2013 r. uczestniczył w procesie połączenia Spółki zależnej TAX-NET S.A. – LAURUS sp. z o.o. ze spółką matką. Od 2015 r. pełni funkcję Prezesa Zarządu TAX-NET S.A.

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

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. administracyjnoksięgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003, gdzie początkowo została zatrudniona na stanowisku asystentki zarządu. Od kwietnia 2014 roku pełniła funkcję Dyrektora Biura Obsługi Zarządu, a później wiceprezesa Zarządu TAX-NET S.A.

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Halina Głońska
Członek Rady Nadzorczej	Grażyna Nelip
Członek Rady Nadzorczej	Justyna Nelip
Członek Rady Nadzorczej	Marian Głoński
Członek Rady Nadzorczej	Agnieszka Malesza
Członek Rady Nadzorczej	Natan Malesza

Halina Głońska - 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 oraz Prezesem spółki kapitałowej BIZNES PARTNER sp. z o.o.

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.

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.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 12 maja 2023 roku:

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

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

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

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

Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego skonsolidowanego z uwagi na spełnienie przesłanek art. 58 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

5. 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 (DZ.U. nr 121 poz. 591 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.

6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

Rynek usług księgowych rozwija się i zmienia z każdym rokiem. Obroty przedsiębiorstw zaklasyfikowanych do branż usługowych związanych z obsługą działalności gospodarczej osiągnęły według GUS (opracowanie sygnałne GUS: Usługi Księgowe 20-09-2017 r.) w 2015 r. 293 088 mln zł, gdzie usługi rachunkowe i doradztwa podatkowego stanowiły 4%. Tym samym wartość rynku usług księgowych i doradztwa podatkowego wynosi ponad 11 miliardów złotych. Biorąc pod uwagę tylko liczbę przedsiębiorstw rejestrowanych w województwie śląskim, która we wskazanym wyżej okresie stanowiła ponad 11% w stosunku do wszystkich przedsiębiorstw w Polsce, pozwala oszacować rynek usług księgowych na którym działa Spółka na około 1,5 miliarda złotych.

Zgodnie z przeprowadzonymi przez KPMG sp. z o.o. badaniami (Outsourcing Usług księgowych, prawnych i podatkowych w firmach w Polsce – maj 2018) im mniejsza firma tym korzystanie z outsourcingu

usług księgowych, prawnych i podatkowych jest bardziej popularne. Ponad 70% firm zatrudniających do 9 pracowników zleca zewnętrznym dostawcom tego typu usługi. Widoczny jest trend, zgodnie z którym polskie przedsiębiorstwa korzystające z outsourcingu są zwolennikami zlecenia wspomnianych usług tylko jednej firmie. Badania również wskazują, że główne powody dla których firmy te korzystają z outsourcingu usług to zbyt duża liczba przepisów prawnych i podatkowych regulujących prowadzenie działalności gospodarczej. Przedsiębiorstwa korzystające z outsourcingu zdecydowanie częściej niż firmy, które nie outsourcują omawianych w ww. badaniu usług, wymieniają brak czasu i zasobów ludzkich w firmie na przygotowanie się do zmian w obowiązujących przepisach oraz wzmożone kontrole podatkowe, jako kwestie, których się obawiają. Tym samym należy wskazać na kształtujący się trend. Zgodnie z którym polscy przedsiębiorcy, po latach budowania firm i umacniania pozycji na rynku dążą w szczególności do osiągnięcia poczucia bezpieczeństwa prowadzenia działalności gospodarczej – tym samym decydują się na strategiczną dla ich przedsiębiorstwa, długoterminową współpracę ze sprawdzonymi, zewnętrznymi podmiotami, powierzając im kompleksową obsługę w kwestiach księgowych, podatkowych i prawniczych.

Popyt na usługi po pandemii COVID-19 nadal wzrastał wyraźnie. Z roku na rok znacząco wzrasta zapotrzebowanie na usługi finansowe. Jak przeanalizował portal Oferteo, w ciągu trzech kwartałów 2022 r. zapytania użytkowników dotyczące usług finansowych i księgowych na platformie wzrosły aż o 74 % względem analogicznego okresu ubiegłego roku. Również w poprzednich latach można zauważyć podobną tendencję wzrostową. Z usług księgowych i doradców finansowych korzystają już nie tylko przedsiębiorcy, ale też osoby na etacie, które chcą rzetelnie rozliczyć się ze skarbowką. Często zmieniające się prawo oraz zawartość samych przepisów powoduje potrzebę skorzystania z pomocy ekspertów. Kłopot w rozumieniu całego kształtującego się systemu podatkowego mogą mieć przede wszystkim mikroprzedsiębiorcy, którzy wcześniej sami nadzorowali własną księgowość oraz nowopowstałe, małe firmy. Portal porównując trzy kwartały 2022 r. do tego samego okresu ubiegłego roku, zauważył 74% wzrost zapytań o usługi finansowe i księgowość. Co ciekawe, nie jest to jednorazowe zjawisko. Wzrost zapytań o 78% zauważono w analogicznych kwartałach w 2021 r. względem 2020 r. Zwiększenie zainteresowania tymi kategoriami usług można odnieść do wielu czynników. Ożywienie gospodarcze po okresie pandemicznej niepewności, zachęcający do aktywności gospodarczej wzrost płynności dzięki wsparciu instrumentami rządowymi, komplikowanie prawa podatkowego oraz wzrost obowiązków administracyjno-sprawozdawczych to w opinii Spółki najczęstsze z nich.

W wyniku pandemii COVID-19 przyspieszeniu uległo przechodzenie usług księgowych do sieci. Praca zdalna z klientem pozwala na skrócenie wielu procesów i osiągnięcie oszczędności dla obu stron. Raport Cube Research dla EY „Wywiady z dyrektorami, osobami decyzyjnymi i księgowymi 149 firm” wskazywał, że 67% osób decyzyjnych jest przekonanych o szybkim wzroście znaczenia nowych technologii w obsłudze firmy. W kolejnych latach nastąpił wzrost znaczenia rozwiązań IT i AI, a pandemia znacząco przyspieszyła ten proces.

Potwierdzają to pierwsze wyniki raportu opracowywanego przez OSCBR, z których wynika, że ponad 93% biur rachunkowych w Polsce jest świadomych kluczowego znaczenia innowacyjności w branży. Ponadto 59% decydentów w przebadanych firmach deklaruje chęć posiadania wpływu oraz samodzielnego zaangażowania się w proces innowacji technologicznych. Kluczowy obszar, wskazywany przez przedstawicieli branży, to wdrożenie technologii, która pozwoli na pracę zdalną z Klientami, uprości procedury oraz uwolni zasoby ludzkie od żmudnych i czasochłonnych czynności związanych z wprowadzaniem i przetwarzaniem dokumentacji finansowej firm. Kolejnym przyspieszeniem omawianych wyżej procesów będzie z pewnością wprowadzenie KSeF. Wydaje się jednak, że w najbliższych kilku latach sztuczna inteligencja nie zastąpi zawodu księgowego. Wynika to z faktu, że księgowy pozostaje ważnym partnerem w biznesie i trudno oczekiwać na obecnym etapie rozwoju AI, odpowiedniego zrozumienia między przedsiębiorcą, a bezosobowym programem. W dobie szerokich rozwiązań autonomicznych, przed biurami księgowymi stawiane są jednak coraz trudniejsze wyzwania. Jak wynika z opracowań branżowych, przez przedsiębiorców deklarowana jest potrzeba profesjonalizacji zawodu księgowego, który od 2014 roku pozostaje zderegulowany. Widoczne są również oczekiwania świadczenia usług wsparcia biznesu w szerszym rozumieniu zagadnienia niż jedynie usługi księgowe. Stowarzyszenie Księgowych w Polsce podeszło do zbadania opinii przedsiębiorców na temat zawodu księgowego i potrzeby jego regulacji. Stowarzyszenie Księgowych przeprowadziło ankietę wśród 1153 polskich przedsiębiorstw. Zdecydowana większość (85%) ankietowanych jest zadowolona ze współpracy z biurami rachunkowymi wskazując również na oczekiwania kompleksowej obsługi wykraczającej poza rachunkowość. Ponad 76% respondentów opowiedziało się za potrzebą regulacji zawodu księgowego i to najlepiej w formie aktu prawnego. Według 74% z nich brak uregulowania zawodu może negatywnie wpływać na jakość usług księgowych a nawet zagrażać bezpieczeństwu obrotu gospodarczego. Ciekawym rezultatem badania jest potwierdzenie specyficznego statusu zawodu księgowego, jako zaufanego partnera, z którym relacje charakteryzują się wysoką lojalnością. W omawianym wyżej badaniu aż 78% ankietowanych respondentów odpowiedziało, że zmiana księgowego, w tym biura rachunkowego, wiąże się z dużym lub bardzo dużym ryzykiem.

Przedstawione wyżej wyniki i oczekiwania potwierdzają trend rozpoznany jeszcze przed pandemią. Jak wskazywał portal money.pl. w ciągu ostatnich lat rynek outsourcingu księgowości, kadr, płac i finansów stał się powszechnie stosowanym rozwiązaniem. Małe i średnie firmy skutecznie optymalizują w ten sposób koszty działania. Oczekują one troski o elektroniczny obieg dokumentów i informacji oraz sprawnie rozliczanych podatków. Poza tym szukają jednak biur księgowego albo specjalisty, który dodatkowo doradzi jak pozyskać dofinansowanie, scentralizuje księgowość grupy kapitałowej, zajmie się sporządzeniem biznes planów, udzieli pomocy we wdrażaniu modelu controllingu albo Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Coraz więcej firm specjalizujących się w outsourcingu księgowości zdaje sobie sprawę z nowych oczekiwań i rozwija się właśnie w ich kierunku poprzez kursy i szkolenia. Zdiagnozowane powyżej

oczekiwania i trendy stanowią naturalny kierunek przemian dla naszej Spółki. TAX-NET S.A. z jednej strony obrał za cel utrzymanie partnerskich relacji z klientem, zrozumienie budowanego przez klienta biznesu i zaangażowanie w jego rozwój. Z drugiej strony Spółka dołączyła do powszechnego trendu automatyzacji i uproszczania procesów obsługi, w celu poprawy wydajności, jakości i rentowności świadczonych usług.

7. Ryzyko

Ryzyko rynkowe, w tym ryzyko stopy procentowej

Zobowiązania wynikające z tytułu kredytów i pożyczek, od których odsetki naliczane są na bazie zmiennej, jak i stałej stopy procentowej. Innym ryzykiem jest ryzyko cenowe związane z cenami produktów oferowanych przez Spółkę.

Ryzyko utraty płynności

Spółka narażona jest na ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządu Spółki, wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, dostępne linie kredytowe oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności można ocenić jako nieznaczne.

Ryzyko kredytowe

Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się wierzycieli ze swoich zobowiązań, powodując tym samym poniesione straty przez Spółkę. Pomimo znacznej ilości odbiorców, udział największych z tytułu dostaw i usług brutto w ogóle należności z tytułu usług brutto na dzień bilansowy jest nieznaczny. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego poprzez weryfikację wiarygodności odbiorców, określenia limitów kredytowych oraz bieżącym monitorowaniu sytuacji finansowej odbiorcy.

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. Podobnie koszty artykułów spożywczych pozostają na relatywnie niskim poziomie w stosunku do średnich cen z pierwszej połowy 2022 r. Powyższe uwarunkowania pozwalają oczekiwać zmniejszenia presji inflacyjnej, jednak w najbliższym roku nie należy spodziewać się większej stabilizacji cen, a ich wzrost może utrzymać na dwucyfrowych poziomach. Czynniki te mają wpływ na klientów Spółki. Ryzyko to jest obecnie o wiele niższe niż przed rokiem. Konflikt na Ukrainie wydaje się zmierzać do wygaszenia, niezależnie od formy zawartego między oboma rywalizującymi krajami przyszłego porozumienia. Ryzyko eskalacji starć i rozlania się konfliktu na kraje sąsiednie jest obecnie, w kontekście wyczerpania potencjału rosyjskiego, ograniczone. Największą niewiadomą stanowi obecnie ryzyko eskalacji przy użyciu taktycznych pocisków nuklearnych w przypadku zмирzania wojny w radykalnie niekorzystnym kierunku dla Federacji Rosyjskiej. Ryzyko to jest jednak ograniczane oficjalnymi deklaracjami największego sojusznika rosyjskiego najeźdźcy – Chińskiej Republiki Ludowej, która głosem swoich oficjeli wyraźnie dała do zrozumienia Federacji Rosyjskiej, że wyklucza jakiegokolwiek użycie broni nuklearnej w tym konflikcie.

8. 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 społeczność 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.

Dostrzegając wiele nierówności ekonomicznych i społecznych na poziomie wspólnot lokalnych, Spółka 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 Spółce.

9. Polityka rachunkowości

Informacje ogólne

TAX-NET S.A., z siedzibą w Katowicach przy ul. Marcina 11, została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 23 lutego 2010r. pod numerem KRS 0000349538. Spółka powstała z przekształcenia spółki Księgowość, Podatki, Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o. wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 24 stycznia 2003r. pod numerem KRS 0000148457.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność rachunkowo-księgowa.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem oraz kontynuacja działalności

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia 2022 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanyymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków - wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Kapitał własny

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

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

Rezerwy

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

Ustalenie metod ustalenia wyniku finansowego

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują:

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

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

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy.

10. Wybrane dane finansowe (przeliczone na EUR według pkt. 2)

	w PLN		w EUR	
Pozycje z rachunku zysków i strat	za rok 2022	za rok 2021	za rok 2022	za rok 2021
Przychody ze sprzedaży	10 926 273,67 zł	9 759 424,22 zł	€ 2 329 745,55	€ 2 121 890,73
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	1 116 368,46 zł	253 925,23 zł	€ 238 036,73	€ 55 208,34
Zysk (strata) operacyjna	963 838,54 zł	- 659 940,97 zł	€ 205 513,67	-€ 143 484,14
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	916 847,34 zł	- 696 168,96 zł	€ 195 494,01	-€ 151 360,82
Zysk (strata) netto	723 349,34 zł	- 600 908,96 zł	€ 154 235,56	-€ 130 649,42
	w PLN		w EUR	
Pozycje z bilansu	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa trwałe	2 975 924,48 zł	3 311 157,44 zł	€ 634 539,01	€ 719 910,74
Aktywa obrotowe	2 462 206,05 zł	1 715 610,59 zł	€ 525 001,82	€ 373 007,48
Aktywa razem	5 438 130,53 zł	5 026 768,03 zł	€ 1 159 540,83	€ 1 092 918,21
Kapitały własne	4 200 847,67 zł	3 477 498,33 zł	€ 895 722,23	€ 756 076,52
Zobowiązania i rezerwy	1 237 282,86 zł	1 549 269,70 zł	€ 263 818,60	€ 336 841,70
Pasywa razem	5 438 130,53 zł	5 026 768,03 zł	€ 1 159 540,83	€ 1 092 918,21

11. Bilans

AKTYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. AKTYWA TRWAŁE	2 975 924,48	3 311 157,44
I. Wartości niematerialne i prawne	1 908 419,48	2 184 940,69
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	1 838 896,62	2 036 180,86
3. Inne wartości niematerialne i prawne	69 522,86	148 759,83
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	200 412,00	262 988,50
1. Środki trwałe	200 412,00	262 988,50
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	180 840,63	215 692,04
c) urządzenia techniczne i maszyny	15 724,97	28 705,26
d) środki transportu	351,33	10 891,41
e) inne środki trwałe	3 495,07	7 699,79
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	828 500,00	828 500,00
1. Nieruchomości	825 000,00	825 000,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	3 500,00	3 500,00
a) w jednostkach powiązanych	3 500,00	3 500,00
– udziały lub akcje	3 500,00	3 500,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	38 593,00	34 728,25
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	38 593,00	34 418,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	310,25
B. AKTYWA OBROTOWE	2 462 206,05	1 715 610,59
I. Zapasy	0,00	0,00

1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 298 071,65	976 944,46
1. Należności od jednostek powiązanych	1 470,00	1 230,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 470,00	1 230,00
– do 12 miesięcy	1 470,00	1 230,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 296 601,65	975 714,46
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	1 195 952,70	898 514,71
– do 12 miesięcy	1 195 952,70	898 514,71
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	16 633,91	11 158,33
c) inne	84 015,04	66 041,42
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 057 841,02	717 681,72
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 057 841,02	717 681,72
a) w jednostkach powiązanych	0,00	34 506,12
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	34 506,12
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 057 841,02	683 175,60
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 057 841,02	683 175,60
– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	106 293,38	20 984,41
– w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	5 438 130,53	5 026 768,03

PASYWA	31.12.2022	31.12.2021
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	4 200 847,67	3 477 498,33
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 632,50	1 172 632,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 085 546,17	3 085 546,17
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udiały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-780 680,34	-179 771,38
VI. Zysk (strata) netto	723 349,34	-600 908,96
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 237 282,86	1 549 269,70
I. Rezerwy na zobowiązania	225 037,24	226 785,24
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	180 152,00	210 150,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	44 885,24	16 635,24
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	44 885,24	16 635,24
II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	341 431,48
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	341 431,48
a) kredyty i pożyczki	0,00	332 300,98
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	9 130,50
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 000 322,80	975 103,86
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	9 901,50	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	9 901,50	0,00
– do 12 miesięcy	9 901,50	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	967 775,23	965 620,48
a) kredyty i pożyczki	0,00	92 735,04

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	9 130,48	20 832,36
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	120 000,73	135 468,40
– do 12 miesięcy	120 000,73	135 468,40
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	2 200,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	514 574,52	432 648,56
h) z tytułu wynagrodzeń	318 254,42	277 650,43
i) inne	5 815,08	4 085,69
4. Fundusze specjalne	22 646,07	9 483,38
IV. Rozliczenia międzyokresowe	11 922,82	5 949,12
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	11 922,82	5 949,12
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	11 922,82	5 949,12
PASYWA RAZEM	5 438 130,53	5 026 768,03

12. Rachunek Zysków i Strat

	2022	2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	10 926 273,67	9 759 424,22
– od jednostek powiązanych	16 660,00	10 880,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 839 273,67	9 759 424,22
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	87 000,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	9 809 905,21	9 505 498,99
I. Amortyzacja	146 873,94	274 153,27
II. Zużycie materiałów i energii	283 105,13	402 508,37
III. Usługi obce	3 081 988,64	3 121 364,36
IV. Podatki i opłaty, w tym:	11 415,51	15 188,10
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	5 109 157,87	4 607 297,83
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	1 140 065,85	1 043 391,46
– emerytalne	412 619,77	394 085,52
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	37 124,27	41 595,60
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	174,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	1 116 368,46	253 925,23
D. Pozostałe przychody operacyjne	341 983,61	803 456,74
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	84 572,40	361 979,91
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	232 431,66	302 441,61
IV. Inne przychody operacyjne	24 979,55	139 035,22
E. Pozostałe koszty operacyjne	494 513,53	1 717 322,94
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	24 937,67	59 431,37
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	192 568,43	1 343 292,28
III. Inne koszty operacyjne	277 007,43	314 599,29
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	963 838,54	-659 940,97
G. Przychody finansowe	1 151,80	4 136,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	1 151,80	4 136,88
– od jednostek powiązanych	668,32	3 640,30
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	48 143,00	40 364,87
I. Odsetki, w tym:	23 527,00	24 182,89
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

IV. Inne	24 616,00	16 181,98
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	916 847,34	-696 168,96
J. Podatek dochodowy	193 498,00	-95 260,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	723 349,34	-600 908,96

13. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	2022	2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 477 498,33	4 078 407,29
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 477 498,33	4 078 407,29
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 172 632,50	1 172 632,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
– podwyższenie wartości nominalnej udziałów (akcji)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
– zmniejszenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 172 632,50	1 172 632,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 085 546,17	3 085 546,17
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnica z aktualizacji wyceny dotycząca rozchodowanych środków trwałych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– pokrycia straty	0,00	0,00
– umorzenia własnych udziałów	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	3 085 546,17	3 085 546,17
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– aktualizacji wyceny środków trwałych	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
– zmniejszenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
– zwiększenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00

– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– pokrycia straty bilansowej	0,00	0,00
– umorzenia udziałów własnych	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– zwrotu dopłat wspólnikom	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-780 680,34	-179 771,38
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	497 243,33
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	497 243,33
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	497 243,33
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	0,00	497 243,33
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	780 680,34	677 014,71
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	780 680,34	677 014,71
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznajdującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	497 243,33
– pokrycia strat z lat ubiegłych z zysku	0,00	497 243,33
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obniżenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	780 680,34	179 771,38
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu,	-780 680,34	-179 771,38
6. Wynik netto	723 349,34	-600 908,96

a) zysk netto	723 349,34	0,00
b) strata netto	0,00	600 908,96
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 200 847,67	3 477 498,33
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 220 847,67	3 477 498,33

14. Rachunek przepływów pieniężnych

Treść	2022	2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto	723 349,34	-600 908,96
II. Korekty razem	113 013,16	1 070 229,57
1. Amortyzacja	344 158,18	471 437,51
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	22 427,68	20 201,75
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	24 937,67	59 431,37
5. Zmiana stanu rezerw	-1 748,00	-222 149,95
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-321 127,19	201 322,16
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	129 655,86	-75 246,66
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-83 200,02	14 674,62
10. Inne korekty	-2 091,02	600 558,77
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	836 362,50	469 320,61
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I. Wpływy	35 174,44	154 531,73
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	81,30
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	120 000,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	35 174,44	34 450,43
a) w jednostkach powiązanych	35 174,44	34 450,43
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	30 800,00	30 800,00
– odsetki	4 374,44	3 650,43
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	40 538,22	160 475,73
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	40 538,22	160 475,73
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00

4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-5 363,78	-5 944,00
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	456 333,30	282 230,33
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	425 036,02	191 151,94
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	8 201,28	67 236,34
8. Odsetki	23 096,00	23 842,05
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-456 333,30	-282 230,33
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	374 665,42	181 146,28
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	374 665,42	181 146,28
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	683 175,60	502 029,32
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	1 057 841,02	683 175,60
– o ograniczonej możliwości dysponowania	2 445,37	18 057,83

15. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec 2022 roku wyniosła 55.

16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Rok 2022 był dla Spółki rokiem pełnym wyzwań. Zarząd spółki podobnie jak w roku 2021 spodziewał się wzrostu inflacji i ewentualnych innych zawirowań rynkowych będących jeszcze skutkiem pandemii, tak w Polsce jak i na świecie. Zarząd stawiał sobie za cel dostosowanie procesów świadczenia usług przez Spółkę, do nowej rzeczywistości wprowadzonych od stycznia 2022 roku zmian podatkowych. Dostosowanie wycen usług do nowych realiów, organizacja pracy i próba oszacowania poziomu inflacji stanowiły w założeniach Zarządu wyzwanie na rok 2022. Zawirowania wojenne zapoczątkowane pod koniec I kwartału 2022 roku zmieniły całkowicie pierwotne plany i założenia, wprowadzając niepewność co do przyszłej sytuacji kraju, klientów i Spółki. Mimo tych niepewności TAX-NET S.A. zdołał na bieżąco odpowiadać na definiowane trudności i zakończył rok wynikiem, który należy przyjąć z satysfakcją.

Sprzedaż spółki za rok 2022 wyniosła 10 926 273,67 zł, notując wzrost względem roku 2021 w wysokości 1 166 849,45 zł. Jednoczesny wzrost kosztów działalności operacyjnej rok do roku jedynie o 304 406,22 zł, pozwolił na wypracowanie zysku ze sprzedaży w wysokości 1 116 368,46 zł. Wynik ten był wyższy od ubiegłorocznego o 862 443,23 zł. Na poziomie operacyjnym spółka osiągnęła zysk w wysokości 963 838,54 zł. Spółka zakończyła rok zyskiem netto wyniosł 723 349,34 zł.

17. Opis działań Zarządu w 2022 roku

Rok 2022 był pierwszym rokiem praktycznie bez obostrzeń pandemicznych. Omawiany okres okazał się jednak rokiem wysokiej inflacji i zawirowań geopolitycznych. Na rynku pozostała niepewność dotycząca ewentualnych bankructw, zawieszeń działalności, czy rezygnacji z prowadzenia firmy przez klientów. Brak reakcji Rady Polityki Pieniężnej na sygnały inflacyjne pod koniec 2021 roku oraz inwazja Federacji Rosyjskiej na Ukrainę dodatkowo przyspieszył wzrost cen. Działania zarządu skierowane były na podejmowanie reakcji na zaistniałą sytuację i poszukiwanie rozwiązań zmierzających do ograniczenia wzrostu kosztów.

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. Zarząd podjął również działania zmierzające do obniżenia kosztów materiałów i energii, które w 2022 roku zaczęły stanowić istotną pozycję w rachunku zysków i strat.

Zarząd Spółki podjął również działania mające na celu dostosowanie wycen usług do poziomu pozwalającego na utrzymanie odpowiedniej marży. Działania te zaowocowały wyraźnym wzrostem

przychodów. Spółka, mając na uwadze, że utrzymanie przychodów na tym poziomie będzie stanowiło poważne wyzwanie, ze względu na możliwość likwidacji lub zawieszenie działalności przez obsługiwanych klientów, rozpoczęła działania zmierzające do pozyskania nowego rynku. Preferowanym obszarem były zwłaszcza okolice Zabrze, gdzie TAX-NET S.A. w III kwartale przeniósł swój oddział zabrzański do nowej lokalizacji podwyższając standard pracy i efektywność, uwalniając dodatkowe wolne moce produkcyjne. Podjęte działania pozwalają z ostrożnym optymizmem oczekiwać zbliżonych wyników w 2023 r.

18. Oświadczenie Zarządu

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji Emitenta, w tym podstawowych zagrożeń i ryzyka. Zarząd spółki TAX-NET S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania tego podmiotu, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
1	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając w jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK	Emitent stosuje tę praktykę za wyjątkiem rejestrowania, transmisji i upubliczniania obrad Walnego Zgromadzenia, gdyż w opinii Spółki stosowanie powyższej praktyki nie przyniesie wymiernych korzyści w porównaniu do kosztów poniesionych w związku z wdrożeniem oraz realizowaniem takiej procedury.
2	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:		
	3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	NIE	Informacje te prezentowane są w raportach do których link znajduje się na stronie
	3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	NIE	Emitent prowadzi analizę rynku, na którym działa na swoje wewnętrzne potrzeby oraz przy planowaniu strategicznym. Z uwagi na dynamikę sytuacji rynkowej, oraz nieewidencjonowaniu w pełnym stopniu działalności księgowej Emitent odstąpił od stosowania dobrej praktyki.
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów Spółki,	TAK	
	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki,	TAK	
	3.6. dokumenty korporacyjne Spółki,	TAK	
	3.7. zarys planów strategicznych Spółki,	NIE	Obecna sytuacja prawno-rynkowa wyklucza w ocenie Emitenta rzetelne stosowanie tej dobrej praktyki. Emitent informuje o planach Spółki w komunikatach bieżących i

			okresowych, co w jego opinii najtrafniej pozwala zobrazować działalność i rozwój Spółki
	3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent takie publikuje),	NIE	Spółka odstąpiła od publikowania prognoz. Wynika to z dynamiki sytuacji rynkowej i zmian w otoczeniu prawnym. Spółka w raportach okresowych wskazuje przewidywania dotyczące sytuacji finansowej na kolejne kwartały.
	3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
	3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w Spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
	3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	NIE	Spółka wskazuje link odsyłający do treści opublikowanych raportów
	3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
	3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
	3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE	Spółka uważa, iż publikacja pytań mogłaby naruszyć interesy akcjonariuszy.
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym Spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	
	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) Spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
4	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	NIE	Treść raportów nie jest umieszczana na stronie, tylko umieszczany jest link przenoszący użytkownika do strony publikacji raportu.

5	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej Spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	NIE	Spółka uważa, iż zapewnia wystarczający dostęp do informacji poprzez prowadzenie działu "Strefa dla inwestora" na stronie www.tax-net.pl
6	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
7	W przypadku, gdy w Spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
8	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
9	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:		
	9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	NIE	Spółka uważa, że taka informacja mogłaby naruszyć interesy osób, których dane byłyby ujawnione.
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
10	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	
11	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Emitent na bieżąco publikuje raporty przedstawiające aktualną sytuację panującą w Spółce. W ocenie Spółki nie ma potrzeby organizowania odrębnych spotkań. Jeżeli pojawi się potrzeba zorganizowania publicznie dostępnego spotkania zostanie ono zorganizowane.
12	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	

14	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	NIE	Uchwała o wypłacie dywidendy następuje na walnym zgromadzeniu na którym zainteresowani akcjonariusze mogą poznać powody ustalenia dat wskazanych w niniejszej dobrej praktyce, a także wpływać na ich zmianę.
15	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:	NIE	W chwili obecnej zasada publikacji raportów miesięcznych nie jest stosowana przez Emitenta. TAX-NET S.A. prowadzi przejrzystą politykę informacyjną, na stronie internetowej Spółki umieszczone są wszystkie opublikowane raporty bieżące i okresowe, harmonogram publikacji raportów okresowych, co daje inwestorom pełny obraz sytuacji Spółki. Zarząd Spółki nie widzi w chwili obecnej konieczności publikacji raportów miesięcznych.
	informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,		
	zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,		
	informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,		
	kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego.		

20. 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.

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

Rachunek zysków i strat

	01.01.2022-31.12.2022	01.01.2021-31.12.2021
A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym:	225 795,83	184 045,22
- zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej	170 110,22	176 856,40
I. Amortyzacja	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	0,00	4 057,79
III. Usługi obce	153 746,85	164 416,27
IV. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11 925,41	5 251,34
V. Pozostałe koszty	4 437,96	3 131,00
C. Pozostałe przychody i zyski, w tym:	2 524,09	48,89
- aktualizacja wartości aktywów	485,40	0,00
- dotacje	0,00	0,00
D. Pozostałe koszty i straty, w tym:	19 935,20	3 643,37
- aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00
E. Podatek dochodowy	4 545,00	382,00
F. Zysk (strata) netto	33 729,50	3 212,34

Bilans

BILANS	31.12.2022	31.12.2021
Aktywa razem	131 677,85	102 836,42
A. Aktywa trwałe, w tym:	0,00	0,00
– środki trwałe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	131 677,85	102 836,42
– zapasy	0,00	0,00
– należności krótkoterminowe	65 973,31	34 389,27
- inwestycje krótkoterminowe	63 562,02	67 886,03
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Pasywa razem	131 677,85	102 836,42
A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:	84 919,80	51 190,30
– kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00
- kapitał (fundusz) zapasowy	17 914,96	17 914,96
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	46 758,05	51 646,12
– rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
– zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	34 506,12
- zobowiązania krótkoterminowe	42 952,09	17 140,00