



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.10.2021 – 31.12.2021

Katowice, 14 lutego 2022 roku

SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2021 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. Informacje podstawowe

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

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

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

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

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

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

Dane rejestracyjne:

Nazwa Spółki	TAX-NET S.A.
KRS	0000349538
NIP	222-00-24-179
REGON	272670528
Kapitał zakładowy	1 172 632,50 zł

Siedziba

ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

Oddziały:

ul. Wyzwolenia 21, 43-190 Mikołów

ul. Dworcowa 8, 41-800 Zabrze

Skład Zarządu:

Prezes Zarządu

Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Kocan

Paweł Głośny – Prezes Zarządu

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

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

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

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej

Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej

Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Agnieszka Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Natan Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Marian Głośny

Halina Głośna - Przewodniczący

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem

z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

Agnieszka Malesza – Członek Rady Nadzorczej

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

Natan Malesza – Członek Rady Nadzorczej

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

Marian Głośny – Członek Rady Nadzorczej

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

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 lutego 2022 roku:

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

- Halina Głośna
- Grażyna Nelip
- Mariusz Malesza

Lp.	Nazwisko i imię albo firma (nazwa) akcjonariusza	liczba akcji seria i numery akcji serii A	liczba akcji seria i numery akcji serii B	liczba akcji seria i numery akcji serii C	liczba akcji seria i numery akcji serii D	liczba akcji seria i numery akcji serii E	liczba akcji seria i numery akcji serii F
1	Mariusz Malesza	562 500	50000	0	0	0	0
2	Halina Główna	562 500	50000	0	0	0	0
3	Grażyna Nelip	562 500	50000	0	0	0	0
4	Pozostali inwestorzy	0	150000	0	232765	125000	0
	Razem seria	1 687 500	300000	0	232765	125000	0
Razem wszystkie serie							2 345 265

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

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

3. Oferta TAX-NET S.A.

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

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

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

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

ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz reprezentację podatnika przed Urzędami.

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

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

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

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

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

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

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

Ryzyko koniunktury gospodarczej.

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

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

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

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

Działalność Spółki charakteryzuje umiarkowany poziom ryzyka związany z nieściągalnością należności od obsługiwanych podmiotów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez wzmożoną windykację. Ewentualny wzrost niespłaconych należności może spowodować pogorszenie wyników finansowych Spółki oraz negatywnie oddziaływać na jej płynność finansową.

6. Misja społeczna

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

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

Działania prospołeczne i wpływ na społeczność 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.

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

Na koniec czwartego kwartału 2021 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

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

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

Przestrzeganie praw konsumenta

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

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

Polityka ochrony środowiska

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy

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

Rezerwy

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

Wynik finansowy

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

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

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

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

Wynik finansowy brutto korygują:

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

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które

spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

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

8. Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.03.2021	Dane na dzień 30.06.2021	Dane na dzień 30.09.2021	Dane na dzień 31.12.2021	Dane na dzień 31.03.2020	Dane na dzień 30.06.2020	Dane na dzień 30.09.2020	Dane na dzień 31.12.2020
Aktywa									
A	Aktywa trwałe	4 641 157	4 483 534	4 312 193	3 419 935	5 099 507	5 097 272	4 957 770	4 864 412
I	Wartości niematerialne i prawne	2 406 908	2 331 586	2 258 264	2 184 941	2 549 773	2 624 996	2 551 584	2 478 231
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Wartość firmy	2 184 144	2 134 823	2 085 502	2 036 181	2 381 428	2 332 108	2 282 787	2 233 465
3	Inne wartości niematerialne i prawne	222 764	196 763	172 762	148 760	168 345	292 889	268 797	244 766
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	320 497	296 849	271 356	262 989	522 012	438 353	413 774	413 532
1	Środki trwałe	320 497	296 849	271 356	262 989	463 175	438 353	413 774	413 532
2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	58 837	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	1 858 100	1 810 516	1 745 200	936 700	1 944 220	1 944 220	1 944 220	1 923 416
1	Nieruchomości	1 854 600	1 741 700	1 741 700	933 200	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 854 600
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	3 500	68 816	3 500	3 500	65 120	65 120	65 120	68 816
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 652	44 583	37 374	35 306	83 502	89 702	48 191	49 234
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55 003	43 934	36 725	34 657	83 502	89 702	48 191	48 585
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	649	649	649	649	0	0	0	649
B.	Aktywa obrotowe	1 747 086	1 801 252	1 858 438	1 744 318	1 558 313	2 410 454	1 652 611	1 695 491
I	Zapasy	0	0	0	0	0	0	0	0
1	Materiały	0	0	0	0	0	0	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	1 523 344	1 379 374	1 339 500	1 005 990	1 467 965	1 268 976	1 152 697	1 178 267

		Należności od jednostek powiązanych	1 530	1 230	1 230	1 230	1 230	1 230	1 230
	1	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0
	2								
	3	Należności od pozostałych jednostek	1 521 814	1 378 144	1 338 270	1 004 760	1 466 735	1 267 746	1 151 467
		Inwestycje	195 561	350 203	467 456	717 682	75 447	1 072 189	455 318
III		krótkoterminowe							
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	195 561	350 203	467 456	717 682	75 447	1 072 189	455 318
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0
		Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 181	71 675	51 482	20 646	14 901	69 289	44 596
IV									
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0	0
D.		Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0
		AKTYWA RAZEM	6 388 243	6 284 785	6 170 632	5 164 252	6 657 821	7 507 726	6 610 380
			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Pasywa

A.		Kapitał (fundusz) własny	4 146 408	4 198 269	4 306 390	3 583 607	3 833 740	4 126 924	4 223 119	4 078 407
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy		1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy		3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0	0	0	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-179 771	-179 771	-179 771	-179 771	-677 015	-677 015	-677 015	-677 015
VI.	Zysk (strata) netto		68 000	119 861	227 982	-494 801	252 576	545 760	641 955	497 243
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0	0	0	0	0	0
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 241 835	2 086 517	1 864 242	1 580 646	2 824 081	3 380 801	2 387 261	2 481 496
I	Rezerwy na zobowiązania		455 953	417 968	412 370	242 254	529 340	481 835	447 645	448 935
	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		432 865	394 880	389 282	233 548	449 430	436 458	428 201	422 847
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0	0	0	0	0	0	0
	Pozostałe rezerwy		23 088	23 088	23 088	8 706	79 910	45 377	19 444	26 088
II	Zobowiązania długoterminowe		427 563	403 337	377 216	351 075	623 863	580 820	539 216	520 797
	Wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0	0	0	0	0
	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0	0	0	0	0	0
	Wobec pozostałych jednostek		427 563	403 337	377 216	351 075	623 863	580 820	539 216	520 797
III	Zobowiązania krótkoterminowe		1 353 355	1 251 515	1 067 556	982 368	1 670 879	2 318 147	1 400 400	1 210 862
	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0	0	0	0	0
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0	0	0	0	0	0
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		1 353 355	1 170 552	1 044 703	972 885	1 670 879	2 241 785	1 388 498	1 210 862
IV	Fundusze specjalne		0	80 964	22 854	9 483	0	76 362	11 902	0
	Rozliczenia międzyokresowe		4 964	13 696	7 099	4 948	0	0	0	300 902
	Ujemna wartość firmy		0	0	0	0	0	0	0	0
	Inne rozliczenia międzyokresowe		4 964	13 696	7 099	4 948	0	0	0	300 902
PASywa RAZEM			6 388 243	6 284 786	6 170 632	5 164 253	6 657 821	7 507 725	6 610 380	6 559 903

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.10.2021- 31.12.2021	Dane za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres 01.10.2020- 31.12.2020	Dane za okres 01.01.2020- 31.12.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 299 449	9 759 424	2 384 483	9 918 191
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 299 449	9 759 424	2 384 483	9 806 241
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	111 950
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 350 957	9 500 740	2 521 302	9 009 432
I.	Amortyzacja	33 076	274 153	52 587	187 651
II.	Zużycie materiałów i energii	50 510	399 338	45 623	202 211
III.	Usługi obce	885 818	3 121 361	1 014 018	3 033 407
IV.	Podatki i opłaty	2 510	15 188	3 599	32 326
V.	Wynagrodzenia	1 101 649	4 606 278	1 133 684	4 571 385
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	256 119	1 042 826	259 508	942 756
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	21 275	41 596	12 283	39 524
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	172
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-51 508	258 684	-136 819	908 759
D.	Pozostałe przychody operacyjne	137 247	797 922	250 827	446 545
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	20 264	361 980	100 501	132 226
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	17 226	302 442	136 558	257 139
IV.	Inne przychody operacyjne	99 757	133 500	13 768	57 180
E.	Pozostałe koszty operacyjne	944 493	1 571 825	269 012	648 888
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	59 431	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	862 369	1 235 092	160 244	374 204
III.	Inne koszty operacyjne	82 124	277 302	108 768	274 684
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-858 754	-515 219	-155 004	706 416
G.	Przychody finansowe	3 765	4 137	15 071	15 519
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	3 765	4 137	3 798	4 246
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	11 273	11 273
H.	Koszty finansowe	9 439	40 365	25 111	71 903
I.	Odsetki	6 439	24 183	9 338	38 972
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	3 000	16 182	15 773	32 931
I.	Zysk (strata) brutto	-864 428	-551 447	-165 044	650 032
J.	Podatek dochodowy	-141 645	-56 646	-20 332	152 790
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	-722 783	-494 801	-144 712	497 242

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.10.2021 - 31.12.2021	Dane za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres 01.10.2020- 31.12.2020	Dane za okres 01.01.2020- 31.12.2020
Zestawienie zmian w kapitale własnym				
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4306390	4078407	4306390	3581164
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości				
- korekty błędów				
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 306 390	4 078 407	4 306 390	3 581 164
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	1	
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633	1172634	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3085546	3085546	3085546	3085546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	1	1
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3085546	3085546	3085546	3085547
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-677014	-677014	-544230	-544230
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-677014	-677014	-544230	544230
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-179 771	-179 771	-677 015	677 015
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-179 771	-179 771	-677 015	-677 015
6. Wynik netto	-494 801	-494 801	-494 802	-494 802
- wynik netto bieżącego kwartału	-722 783	-494 801	-127 464	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 583 607	3 583 607	3 086 363	3 086 363
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 583 607	3 583 607	3 086 363	3 086 363

11. Rachunek przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Dane za okres 01.10.2021- 31.12.2021	Dane za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres 01.10.2020- 31.12.2020	Dane za okres 01.01.2020- 31.12.2020
I. Zysk (strata) netto	-722 783	-494 801	-144 712	497 243
II. Korekty razem	892 276	907 608	250 570	82 633
1. Amortyzacja	82 398	471 438	101 909	384 935
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 678	20 118	2 760	32 214
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	-170 116	-206 681	1 290	-207 138
6. Zmiana stanu zapasów		0	0	0
7. Zmiana stanu należności	334 879	173 647	-25 570	-132 105
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-85 194	-139 835	-186 649	38 471
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	29 383	-288 837	329 251	45 497
10. Inne korekty	698 248	877 759	27 579	-79 240
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	169 493	412 807	105 858	579 876
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	115 000	115 000	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	115 000	115 000	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:		0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne		0	0	0
II. Wydatki	707	94 216	3 343	213 442
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	707	94 216	3 343	213 442
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:		0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne		0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	114 293	20 784	-3 343	-213 442
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	34 450	34 450	0	389 402
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	34 450	34 450	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
4. Inne wpływy finansowe		0	0	389 402
II. Wydatki	37 200	286 885	55 813	264 980
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	23 184	191 143	29 576	155 213
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0	0	0

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	7 697	71 983	19 781	73 857
8. Odsetki	6 319	23 759	6 456	35 910
9. Inne wydatki finansowe		0		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-2 750	-252 435	-55 813	124 422
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	281 036	181 157	46 702	490 857
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	281 036	181 157	46 702	490 857
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	402 140	502 019	455 318	11 162
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	683 176	683 176	502 019	502 019

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 64,25.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2021 r. Zgodnie z oczekiwaniami komunikowanymi przez Zarząd Spółki, w IV kwartale 2021 r. nastąpił spadek przychodów rok do roku. Spadek ten wyniósł 85 034 zł. Mimo spadku przychodów, Spółce udało się obniżyć koszty działalności operacyjnej w IV kwartale 2021 r. w stosunku do IV kwartału 2020 r. o 170 345 zł. Pozwoliło to, mimo nie osiągnięcia wyniku dodatniego, na osiągnięcie lepszego wyniku ze sprzedaży rok do roku o 85 311 zł. Powyższe koszty spowodowane zostały w dużej mierze podwyższonymi wydatkami na usługi specjalistów, których wsparcie niezbędne było do przygotowania Spółki i obsługi klientów na wyzwania związane z wprowadzanymi w opisywanym okresie zmianami podatkowymi.

Wyraźny wzrost w IV kwartale 2021 r. pozostałych kosztów operacyjnych do kwoty 944 493 zł stanowi wzrost w stosunku do IV kwartału 2020 r. o 832 676 zł. Wzrost ten spowodowany został aktualizacją wartości godziwej posiadanych aktywów, poprzez obniżenie wyceny posiadanej nieruchomości o 808 500 zł. Powyższe doprowadziło do wyraźnej straty na działalności operacyjnej w IV kwartale 2021 r. w wysokości 858 754 zł. Strata netto za omawiany okres wyniosła 722 783 zł. Na zmniejszenie straty wpływ miała zmiana wysokości rezerw na odroczony podatek dochodowy. Utworzona w poprzednich okresach sprawozdawczych rezerwa na odroczony podatek dochodowy zmniejszyła się o kwotę 153 628 zł w związku ze znaczącą zmianą wartości godziwej nieruchomości inwestycyjnej.

W nadchodzących kwartałach Zarząd spodziewa się wzrostu przychodów, spowodowanych wprowadzoną w Spółce aktualizacją cen usług dla klientów. Jednocześnie przewidywany jest wyraźny wzrost kosztów z uwagi na wyraźny wzrost cen towarów i usług, stanowiących koszty stałe działalności, jak również wyraźną presję płacową ze strony kadry pracowniczej Spółki.

14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2021 roku

W IV kwartale 2021 roku Zarząd kontynuował działania zmierzające do przygotowania Spółki na nadchodzące w kolejnych kwartałach wyzwania. Zarząd spółki dokonał analizy wpływu uchwalonych zmian na proces świadczenia usług w Spółce. Dokonane symulacje wskazały obszary działalności TAX-NET S.A., w których wzrost czasochłonności wykonania usługi będzie najwyższy. Pozwoliło to na przygotowanie zmian cennikowych i nowych ofert dla klientów, którzy w wyraźnej większości zostali objęci wprowadzanymi zmianami podatkowymi. Powyższe ustalenia pozwoliły również na rozpoczęcie prac nad dostosowaniem warunków pracy, zasad wynagradzania oraz pozostałych wewnętrznych procesów, do nowych warunków, które kształtują wprowadzone z początkiem roku przepisy podatkowe.

Gwałtowne przyspieszenie wzrostu cen towarów i usług, który dotknął również branżę budowlaną, skłonił Zarząd TAX-NET S.A. do przeanalizowania zasadności ekonomicznej prowadzonych przez Spółkę inwestycji. Stan posiadanej nieruchomości, zlokalizowana przy ul Dębowej 16, z którą Spółka wiązała plany dotyczące remontu i modernizacji, uległ wyraźnemu pogorszeniu. Sytuacja ta spowodowała konieczność podjęcia decyzji o poniesieniu nakładów na zabezpieczenie konstrukcji i utrzymanie nieruchomości w stanie pozwalającym na kontynuowanie inwestycji, które ze względu na inflację dotyczącą materiały i usługi budowlane byłby znaczący. Ceny w budownictwie w wyraźny sposób zwiększyły zakładany koszt inwestycji. W następstwie przytoczonych ustaleń, Zarząd TAX-NET S.A. podjął czynności zmierzające do sprzedaży nieruchomości, ze względu na brak ekonomicznego uzasadnienia utrzymywania jej w zasobach Spółki.

15. Informacje o grupie kapitałowej

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

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

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

Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.12.2021	Dane na dzień 31.12.2020
Aktywa			
A.	Aktywa trwałe	0	17607
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	17607
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	102568	168073
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	34108	67165
III.	Inwestycje krótkoterminowe	67899	100057
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	561	851
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
	AKTYWA RAZEM	102568	185680
Pasywa			
A.	Kapitał (fundusz) własny	51464	47978
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5000	5000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	17915	17915
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	25063	15976
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	3486	9087
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	51104	137702
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	51104	137702
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
	PASYWA RAZEM	102568	185680

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.01.2021- 31.12.2021	Dane za okres 01.01.2020 - 31.12.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	184045	242288
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	184045	242288
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	176315	226058
I.	Amortyzacja	0	0
II.	Zużycie materiałów i energii	4058	1819
III.	Usługi obce	164416	216707
IV.	Podatki i opłaty	0	1151
V.	Wynagrodzenia	4267	3165
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	443	185
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3131	3031
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	7730	16230
D.	Pozostałe przychody operacyjne	3	17721
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Dotacje	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	8811
IV.	Inne przychody operacyjne	3	8910
E.	Pozostałe koszty operacyjne	3	21796
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	21795
III.	Inne koszty operacyjne	3	1
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	7730	12155
G.	Przychody finansowe	136	3052
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II.	Odsetki	34	3052
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V.	Inne	102	0
H.	Koszty finansowe	3717	3870
I.	Odsetki	3640	3696
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV.	Inne	77	174
I.	Zysk (strata) brutto	4149	11337
J.	Podatek dochodowy	663	2249
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto	3486	9088