



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.01.2022 – 31.03.2022

Katowice, 13 maj 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 I kwartale 2022 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. Informacje podstawowe

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

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

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

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

Fundamentami długoterminowego wzrostu Spółki są inwestycje w najlepsze kadry, doskonałość operacyjna i rynkowa oraz innowacje organizacyjne i technologiczne. Spółka będzie zwiększać efekty synergii między segmentami Spółki – książka przychodów i rozchodów, księgi handlowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz 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. 13 maja 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.

Ryzyko geopolityczne

W związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Zarząd spółki rozpoznaje ryzyko geopolityczne. Obecnie trudne jest oszacowanie potencjalnych konsekwencji i wpływu tych zdarzeń na działalność Spółki. Z pewnością nastąpi wzrost inflacji spowodowany wzrostem kosztów nośników energii. Wzrost ten będzie dodatkowo pogłębiony poprzez utrudnienia w eksporcie żywności (w tym zwłaszcza zboża) z Ukrainy i Rosji, które to gałęzie eksportu były mocno wkomponowane w strukturę dystrybucji żywności w Europie i na świecie i zajmowały w niej istotne miejsce. Dodatkowo zablokowanie dostaw gazu i nawozów dodatkowo zwiększy koszty rodzimej produkcji spożywczej. Chociażby te, wspomniane wyżej, czynniki, jako że dotyczą praktycznie wszystkich uczestników rynku, będą miały wpływ na powszechny wzrost kosztów. Zasięg tego wpływu będzie zależał od możliwości zapewnienia alternatywnych źródeł dostaw i odbiorców na świecie. Czynniki te mają wpływ na klientów Spółki. Obecnie rozmowy podejmowane z klientami wskazują, że branże takie jak stalowa, spożywcza, transportowa odczuwają skutki niespodziewanych zawirowań, ale póki co udaje się przerzucać wzrost zobowiązań na klientów, co w krótkim okresie stabilizuje ich sytuację finansową.

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

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

6. Misja społeczna

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

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

Działania prospołeczne i wpływ na 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 pierwszego kwartału 2022 roku Spółka zapewniała 4 etatów dla osób niepełnosprawnych.

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

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

Przestrzeganie praw konsumenta

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

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

Polityka ochrony środowiska

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

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

Wynik finansowy brutto korygują:

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

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

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

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

8. Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.03.2022	Dane na dzień 31.03.2021
Aktywa			
A	Aktywa trwałe	3 227 960	4 706 474
I	Wartości niematerialne i prawne	2 111 619	2 406 908
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
2	Wartość firmy	1 986 860	2 184 144
3	Inne wartości niematerialne i prawne	124 759	222 764
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	244 900	320 497
1	Środki trwałe	244 900	320 497
2	Środki trwałe w budowie	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0
1	Od jednostek powiązanych	0	0
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3	Od pozostałych jednostek	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	828 500	1 923 416
1	Nieruchomości	825 000	1 854 600
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	3 500	68 816
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 941	55 652
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	42 631	55 003
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	310	649
B.	Aktywa obrotowe	2 210 382	1 681 770
I	Zapasy	0	0
1	Materiały	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0
3	Produkty gotowe	0	0
4	Towary	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0
II	Należności krótkoterminowe	1 352 408	1 523 344
1	Należności od jednostek powiązanych	6 150	1 530
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	1 346 258	1 521 814
III	Inwestycje krótkoterminowe	813 446	130 245
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	813 446	130 245
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	44 528	28 181
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		5 438 342	6 388 243
		0,00	0,00

Pasywa

A.		Kapitał (fundusz) własny	3 661 871	4 146 408
I.		Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633
II.		Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546
III.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-780 680	-179 771
VI.		Zysk (strata) netto	184 372	68 000
IX.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 776 471	2 241 836
I		Rezerwy na zobowiązania	216 434	455 953
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	199 799	432 865
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
	3	Pozostałe rezerwy	16 635	23 088
II		Zobowiązania długoterminowe	316 218	427 563
	1	Wobec jednostek powiązanych	0	0
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	3	Wobec pozostałych jednostek	316 218	427 563
III		Zobowiązania krótkoterminowe	1 238 664	1 353 356
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 229 181	1 353 356
	4	Fundusze specjalne	9 483	0
IV		Rozliczenia międzyokresowe	5 154	4 964
	1	Ujemna wartość firmy	0	0
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 154	4 964
PASYWA RAZEM			5 438 342	6 388 244

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.01.2022-31.03.2022	Dane za okres 01.01.2021-31.03.2021
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 642 284	2 611 782
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 642 284	2 611 782
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 423 997	2 627 228
I.	Amortyzacja	33 906	135 022
II.	Zużycie materiałów i energii	52 603	250 293
III.	Usługi obce	769 688	744 107
IV.	Podatki i opłaty	3 057	3 993
V.	Wynagrodzenia	1 312 443	1 213 941
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	244 736	272 878
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	7 564	6 994
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	218 287	-15 446
D.	Pozostałe przychody operacyjne	126 844	387 294
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Dotacje	15 300	311 116
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	94 973	56 783
IV.	Inne przychody operacyjne	16 571	19 395
E.	Pozostałe koszty operacyjne	113 533	202 990
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	66 531
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	52 889	72 421
III.	Inne koszty operacyjne	60 644	64 038
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	231 598	168 858
G.	Przychody finansowe	86	84
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II.	Odsetki	86	84
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V.	Inne	0	0
H.	Koszty finansowe	11 923	11 677
I.	Odsetki	6 423	5 993
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV.	Inne	5 500	5 684
I.	Zysk (strata) brutto	219 761	157 265
J.	Podatek dochodowy	35 390	89 265
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L.	Zysk (strata) netto	184 371	68 000

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Dane za okres	
	01.01.2022- 31.03.2022	01.01.2021- 31.03.2021
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3477498	4078407
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
- korekty błędów	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 477 498	4 078 407
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3085546	3085546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3085546	3085546
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-780680	-677014
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	497243	497243
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	-600909	-677014
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-600 909	-677 014
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-780 680	-179 771
6. Wynik netto	184 372	68 000
- wynik netto bieżącego kwartału	184 372	68 000
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 661 871	4 146 408
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4146408	4 146 408

11. Rachunek przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Dane za okres	
	01.01.2022-31.03.2022	01.01.2021-31.03.2021
I. Zysk (strata) netto	184 372	68 000
II. Korekty razem	-53 811	-204 461
1. Amortyzacja	83 228	184 343
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 164	5 748
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	-10 351	7 018
6. Zmiana stanu zapasów	0	0
7. Zmiana stanu należności	-375 463	-345 077
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	276 275	192 226
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-32 551	-315 332
10. Inne korekty	-1 112	66 613
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	130 561	-136 461
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
II. Wydatki	2 358	86 599
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 358	86 599
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 358	-86 599
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	0
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
II. Wydatki	32 439	148 714
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	23 184	121 591
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0	21 375
8. Odsetki	6 164	5 748

9. Inne wydatki finansowe	3 091	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-32 439	-148 714
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	95 764	-371 774
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	95 764	-371 774
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	683 176	502 019
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	778 940	130 245

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 57,75.

12. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2022 r. Zgodnie z oczekiwaniami komunikowanymi przez Zarząd Spółki, w I kwartale 2022 r. nastąpił wzrost przychodów rok do roku. Wzrost ten wyniósł 30 502,00 zł przy kwocie przychodów za raportowany kwartał w wysokości 2 642 284,00 zł. Nie sprawdziły się przewidywania Zarządu dotyczące wzrostu kosztów. Powyższe wydatki wyniosły w raportowanym kwartale 2 423 997,00 zł, a więc były niższe niż wydatki w tej kategorii ponoszone w I kwartale 2021 r. o 203 231,00 zł. Spółka osiągnęła ten wynik pomimo wzrostu wynagrodzeń o 98 502,00 zł oraz kosztów usług obcych o 25 581,00 zł. Zysk z działalności operacyjnych w ujęciu rok do roku notuje wzrost o 62 740,00 zł, pomimo spadku pozostałych przychodów operacyjnych, który to spadek związany był z brakiem rozliczanych dotacji w raportowanym kwartale. Zysk netto zamknął się kwotą 184 371,00 zł i był wyższy od wyniku osiągniętego w I kwartale ubiegłego roku o 116 371,00 zł.

Zarząd TAX-NET S.A., mimo podejmowanych działań w celu ograniczania kosztów działalności, przewiduje ich wyraźny wzrost w kolejnych kwartałach w ujęciu rok do roku. Ocena taka wynika z wyjątkowego charakteru kosztów ponoszonych w I kwartale 2021 r., związanych z przeniesieniem oddziału w Mikołowie. Wiązało się to z wyraźnym wzrostem w pozycjach Amortyzacja oraz Zużycie materiałów i energii, które były wyższe w stosunku do I kwartału 2022 r. o 298 806,00 zł. Brak porównywalnych kosztów w kolejnych kwartałach ubiegłego roku, w zestawieniu z wyraźnie rosnącymi kosztami towarów i usług w bieżącym roku i pesymistycznymi prognozami w tym względzie w najbliższym horyzoncie czasowym, każe zakładać, że w kolejnych kwartałach wzrost kosztów w ujęciu rocznym będzie wyraźny.

13. Opis działań Zarządu w I kwartale 2022 roku

W I kwartale 2022 roku działania Zarządu skupiały się przede wszystkim na dostosowaniu wycen usług do nowych realiów roku 2022. Zarząd zmuszony został uwzględnić zwiększone nakłady pracy przy

obsłudze klientów, związane z wprowadzeniem nowych regulacji w zakresie podatków i ubezpieczeń zdrowotnych, wyraźnie dostrzegalny wzrost cen towarów i usług, a także presję oczekiwań płacowych związanych ze wspomnianą inflacją i niekorzystnymi zmianami podatkowymi. W odpowiedzi na te wyzwania Zarząd przeprowadził podwyżkę cen usług obejmującą znaczną część portfela klientów, co powinno mieć wyraźne odzwierciedlenie w przychodach spółki w kolejnych kwartałach.

Zarząd odpowiadając na negatywne sygnały makroekonomiczne i uwarunkowania regionalne, przeprowadził analizę kosztów, dostosowując poziom wynagrodzeń kadry pracowniczej oraz diagnozując obszary potencjalnych optymalizacji kosztowych. Niemniej zawirowania geopolityczne oraz powszechna niepewność co do przyszłych wskaźników ekonomicznych ograniczają możliwości reagowania na pojawiające się wyzwania i ryzyka. Przykładem takich nieplanowanych zawirowań jest brak zakończenia procesu sprzedaży nieruchomości Spółki przy ul. Dębowej 16 w Katowicach, o której Spółka raportowała we wcześniejszych kwartałach. Komunikowana powszechna niepewność co do sytuacji rynkowej powoduje, że potencjalni nabywcy z dużą ostrożnością podchodzą do inwestycji, co pozwala zakładać, że proces sprzedaży może zostać odsunięty w czasie.

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 31.03.2022	Dane na dzień 31.12.2021
Aktywa			
A.	Aktywa trwałe	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	114665	102836
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	43618	34389
III.	Inwestycje krótkoterminowe	71047	67886
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	561
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		114665	102836
Pasywa			
A.	Kapitał (fundusz) własny	66559,87	51190,34
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	25063
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	3212	0
VI.	Zysk (strata) netto	15370	3212
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	48105,06	51646,12
I.	Rezerwy na zobowiązania	4000	0
II.	Zobowiązania długoterminowe		0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	43505	51646
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	600	0
PASYWA RAZEM		114665	102836

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat

	Dane za okres 01.01.2022-31.03.2022	Dane za okres 01.01.2021-31.12.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	49258	184045
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	49258	184045
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	33328	176856
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	0	4058
III. Usługi obce	31504	164416
IV. Podatki i opłaty	97	0
V. Wynagrodzenia	818	4726
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	126	525
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	783	3131
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	15930	7189
D. Pozostałe przychody operacyjne	0	3
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	0	3
E. Pozostałe koszty operacyjne	0	3
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	0	3
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	15930	7189
G. Przychody finansowe	0	137
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II. Odsetki	0	34
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V. Inne	0	103
H. Koszty finansowe	0	3730
I. Odsetki	0	3640
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	0	90
I. Zysk (strata) brutto	15930	3595
J. Podatek dochodowy	561	382
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto	15369	3213