



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.04.2021 – 30.06.2021

Katowice, 13 sierpień 2021 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 II 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 Skarbowa, Urząd Kontroli Skarbowej, Izby i Urzędy Celne, Państwowa Inspekcja Pracy, PFRON, ZUS, WUS, Organy Ewidencyjne, Sądy Rejestrowe. Firma skutecznie uczestniczy w urzędowych postępowaniach w imieniu i na rzecz swoich Klientów na podstawie udzielonych pełnomocnictw.

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

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

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

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

Dane rejestracyjne:

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

Siedziba ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

Oddziały:

ul. Wyzwolenia 21, 43-190 Mikołów

ul. 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 funkcje Prezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

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

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Agnieszka Malesza

Członek Rady Nadzorczej Natan Malesza

Członek Rady Nadzorczej Marian Głośny

Halina Głośna - Przewodniczący

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

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

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

Agnieszka Malesza – Członek Rady Nadzorczej

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

Natan Malesza – Członek Rady Nadzorczej

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

Marian Głośny – Członek Rady Nadzorczej

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

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 13 sierpień 2021 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 Głońska	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 ryczaftu bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczaftu ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczaftu z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczaftu ewidencjonowanego będących podatnikami VAT); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów bez VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów z VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę będących podatnikami VAT).

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

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

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

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

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału ponad 1250 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 ich 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

Należy pamiętać o silnej i cały czas rosnącej konkurencji ze strony innych biur księgowych, która 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 społeczności lokalne

Strategia działalności TAX-NET S.A. zakłada nie tylko dążenie do rentowności firmy, lecz również wywieranie pozytywnego wpływu na społeczność lokalną i globalną. Pozytywny wpływ na społeczności rozumiemy przy

tym nie tylko jako stosowanie i promowanie innowacyjnych rozwiązań ekologicznych, ale również udział w akcjach charytatywnych i sponsoring.

Dlatego też TAX-NET S.A. wspiera Fundację ISKIERKA na rzecz dzieci z chorobami nowotworowymi.

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

TAX-NET S.A. przestrzega zapisów Dyrektyw Rady i Parlamentu Europejskiego dotyczących równych szans dla wszystkich w ramach prowadzonej polityki rekrutacji i zatrudnienia. TAX-NET S.A. wypełnia zalecenia Wspólnoty Europejskiej w zakresie przeciwdziałania dyskryminacji i zapewnienia równych szans rozwoju na płaszczyźnie zawodowej, prywatnej i społecznej.

Firma w żaden sposób, zarówno na etapie rekrutacji, jak i zatrudnienia, nie dyskryminuje, ani nie faworyzuje osób ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny.

TAX-NET S.A. zobowiązuje się do równego wynagradzania pracowników za tę samą pracę niezależnie od płci, rasy, pochodzenia etnicznego, wyznania lub światopoglądu, niepełnosprawności, wieku i stażu pracy, orientacji seksualnej, stanu cywilnego oraz rodzinnego.

Firma nie różnicuje pracowników niezależnie od ww. czynników w dostępie do rozwoju zawodowego, w tym szkoleń, kursów oraz innych projektów przyczyniających się do podniesienia kwalifikacji. Firma umożliwia i ułatwia elastyczne zorganizowanie czasu i miejsca pracy osobom, które z racji sytuacji socjalnej, osobistej, zdrowotnej lub jakiegokolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

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

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

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

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych

pożytków – wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Kapitał własny

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

Kapitał zapasowy

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

Rezerwy

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

Wynik finansowy

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, ujemne 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 31.03.2020	Dane na dzień 30.06.2020
Aktywa					
A	Aktywa trwałe	4 641 157	4 483 534	5 099 507	5 097 272
I	Wartości niematerialne i prawne	2 406 908	2 331 586	2 549 773	2 624 996
	1 Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
	2 Wartość firmy	2 184 144	2 134 823	2 381 428	2 332 108
	3 Inne wartości niematerialne i prawne	222 764	196 763	168 345	292 889
	4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	320 497	296 849	522 012	438 353
	1 Środki trwałe	320 497	296 849	463 175	438 353
	2 Środki trwałe w budowie	0	0	0	0
	3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	58 837	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0
	1 Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
	2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
	3 Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	1 858 100	1 810 516	1 944 220	1 944 220
	1 Nieruchomości	1 854 600	1 741 700	1 879 100	1 879 100
	2 Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
	3 Długoterminowe aktywa finansowe	3 500	68 816	65 120	65 120
	4 Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	55 652	44 583	83 502	89 702
	1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	55 003	43 934	83 502	89 702
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	649	649	0	0
B.	Aktywa obrotowe	1 747 086	1 801 252	1 558 313	2 410 454
I	Zapasy	0	0	0	0
	1 Materiały	0	0	0	0
	2 Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
	3 Produkty gotowe	0	0	0	0
	4 Towary	0	0	0	0
	5 Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	1 523 344	1 379 374	1 467 965	1 268 976
	1 Należności od jednostek powiązanych	1 530	1 230	1 230	1 230
	2 Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
	3 Należności od pozostałych jednostek	1 521 814	1 378 144	1 466 735	1 267 746
III	Inwestycje krótkoterminowe	195 561	350 203	75 447	1 072 189
	1 Krótkoterminowe aktywa finansowe	195 561	350 203	75 447	1 072 189
	2 Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	28 181	71 675	14 901	69 289
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM		6 388 243	6 284 785	6 657 821	7 507 726
		0,00	0,00	0,00	0,00

Pasywa

A.		Kapitał (fundusz) własny	4 146 408	4 198 269	3 833 740	4 126 924
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy		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
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		-179 771	-179 771	-677 015	-677 015
VI.	Zysk (strata) netto		68 000	119 861	252 576	545 760
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0	0	0	0
B.		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 241 835	2 086 517	2 824 081	3 380 801
I	Rezerwy na zobowiązania		455 953	417 968	529 340	481 835
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		432 865	394 880	449 430	436 458
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		0	0	0	0
3	Pozostałe rezerwy		23 088	23 088	79 910	45 377
II	Zobowiązania długoterminowe		427 563	403 337	623 863	580 820
1	Wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0	0
3	Wobec pozostałych jednostek		427 563	403 337	623 863	580 820
III	Zobowiązania krótkoterminowe		1 353 355	1 251 515	1 670 879	2 318 147
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		0	0	0	0
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		0	0	0	0
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek		1 353 355	1 170 552	1 670 879	2 241 785
4	Fundusze specjalne		0	80 964	0	76 362
IV	Rozliczenia międzyokresowe		4 964	13 696	0	0
1	Ujemna wartość firmy		0	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe		4 964	13 696	0	0
PASYWA RAZEM			6 388 243	6 284 786	6 657 821	7 507 725

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za	Dane za	Dane za	Dane za
		okres 01.04.2021- 30.06.2021	okres 01.01.2021- 30.06.2021	okres 01.04.2020- 30.06.2020	okres 01.01.2020- 30.06.2020
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 531 427	5 143 209	2 704 410	5 162 419
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 531 427	5 143 209	2 592 460	5 050 469
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	111 950	111 950
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 326 575	4 953 802	2 237 266	4 298 619
I.	Amortyzacja	56 561	191 583	44 119	86 393
II.	Zużycie materiałów i energii	57 464	307 757	51 478	114 700
III.	Usługi obce	733 597	1 477 703	663 788	1 228 823
IV.	Podatki i opłaty	5 540	9 533	34	23 359
V.	Wynagrodzenia	1 188 542	2 402 483	1 203 275	2 356 641
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	279 069	551 947	263 575	467 848
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	5 802	12 796	10 825	20 683
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	172	172
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	204 852	189 407	467 144	863 800
D.	Pozostałe przychody operacyjne	141 511	528 805	55 892	121 926
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	15 300	326 416	10 350	21 375
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	121 194	177 977	39 577	81 547
IV.	Inne przychody operacyjne	5 017	24 412	5 965	19 004
E.	Pozostałe koszty operacyjne	312 524	515 513	144 260	266 243
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	-7 100	59 431	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	253 765	326 186	88 320	155 414
III.	Inne koszty operacyjne	65 859	129 896	55 940	110 829
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	33 839	202 699	378 776	719 483
G.	Przychody finansowe	162	246	21	21
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	162	246	21	21
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	0	0	0	0
H.	Koszty finansowe	8 979	20 656	14 714	29 180
I.	Odsetki	5 981	11 974	10 437	22 845
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	2 998	8 682	4 277	6 335
I.	Zysk (strata) brutto	25 022	182 289	364 083	690 324
J.	Podatek dochodowy	-26 838	62 427	70 898	144 562
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	51 860	119 862	293 185	545 762

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.04.2021- 30.06.2021	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2020- 30.06.2020	01.01.2020 - 30.06.2020
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4146408	4078407	3833740	3581164
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0		
- korekty błędów	0	0		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 146 408	4 078 407	3 833 740	3 581 164
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3085546	3085546	3085546	3085546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3085546	3085546	3085546	3085546
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-677014	-677014	-544230	-544230
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	497243	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	119 861	119 861	545 762	545 762
- wynik netto bieżącego kwartału	51 860	119 861	293 185	545 762
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 198 269	4 198 269	4 126 926	4 126 926
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 198 269	4 198 269	4 126 926	4 126 926

11. Rachunek przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Dane za okres 01.04.2021- 30.06.2021	Dane za okres 01.01.2021- 30.06.2021	Dane za okres 01.04.2020- 30.06.2020	Dane za okres 01.01.2020- 30.06.2020
I. Zysk (strata) netto	51 861	119 861	293 185	545 760
II. Korekty razem	225 552	21 091	841 906	819 926
1. Amortyzacja	105 882	290 225	93 439	185 035
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0		0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	5 946	11 694	10 303	22 711
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0		0
5. Zmiana stanu rezerw	-37 985	-30 967	-47 505	-174 238
6. Zmiana stanu zapasów		0		0
7. Zmiana stanu należności	143 970	-201 107	198 989	-222 815
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-81 468	110 759	647 268	1 058 289
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-23 693	-339 025	-60 589	-49 057
10. Inne korekty	112 900	179 513	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	277 413	140 952	1 135 091	1 365 687
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	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	6 910	93 509	85 004	143 842
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 910	93 509		0
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	85 004	143 842
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-6 910	-93 509	-85 004	-143 842
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	0	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	50 545	199 259	53 346	160 820
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	144 775	25 190	102 453
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0		0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0		0

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	21 415	42 790	17 853	35 656
8. Odsetki	5 946	11 694	10 303	22 711
9. Inne wydatki finansowe		0		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-50 545	-199 259	-53 346	-160 820
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	219 958	-151 815	996 741	1 061 025
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	219 958	-151 816	996 741	1 061 026
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	130 245	502 019	75 447	11 163
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	350 203	350 203	1 072 189	1 072 189
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 62.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2021 r. Zgodnie z oczekiwaniami w II kwartale 2021 r. zaczyna być widoczny wpływ pandemii i związanych z tą sytuacją trudności. Spadek przychodów, kwartał do kwartału na poziomie -80 355 zł, oraz rok do roku na poziomie -172 983 zł, związany jest przede wszystkim z likwidacją działalności i zawieszeniem działalności przez klientów. W opinii Zarządu sytuacja przychodowa w najbliższych kwartałach powinna się stabilizować, jednak w chwili obecnej Zarząd TAX-NET S.A. nie oczekuje wzrostu przychodów. W II kwartale 2021 r. odnotowano również wyraźny wzrost kosztów, które w omawianym okresie wyniosły 2 326 575 zł i były tym samym o 89 309 zł wyższe niż w II kwartale 2020 r. Najwyższy udział w tym wzroście mają koszty usług obcych związane z nabyciem usług specjalistycznych. Mimo opisanych wyżej negatywnych tendencji Spółka w II kwartale 2021 r. osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 204 852 zł. Ze względu na dokonanie odpisów aktualizacyjnych z tytułu dochodzonych należności, które w związku z sytuacją pandemiczną wzrosły wyraźnie w ujęciu rok do roku, zysk netto spółki wyniósł 51 860 zł. W nadchodzących kwartałach Zarząd przewiduje stabilizację kosztów na wyższym poziomie niż w roku 2020. Oczekiwania te znajdują swoje źródło w odczuwalnej w gospodarce presji płacowej oraz wzroście cen towarów i usług. Jednocześnie coraz częściej pojawiające się pesymistyczne opinie dotyczące sytuacji pandemicznej w kraju i na świecie, wymuszają daleko idącą ostrożność w odniesieniu do oczekiwanego poziomu przychodów..

14. Opis działań Zarządu w II kwartale 2021 roku

W II kwartale 2021 roku Zarząd podjął decyzję o sprzedaży nieruchomości należących do zasobów Spółki, zlokalizowanych w Bytomiu przy ul. Miarki 16. Zarząd w porozumieniu z Radą Nadzorczą dokonał oceny zasadności utrzymywania przedmiotowych nieruchomości w zasobach Spółki i w związku z likwidacją

bytomskiego oddziału, zdecydował o braku uzasadnienia ekonomicznego dla ich utrzymania. Oba posiadane lokale zostały wystawione na sprzedaż, przy czym posiadane mieszkanie przy ul. Miarki 16/4 zostało sprzedane jeszcze w II kwartale 2021 r.

Zarząd TAX-NET S.A. w omawianym okresie przeprowadził również analizę portfela klientów, ze względu na sytuację pandemiczną. Wobec klientów nierealizujących zobowiązań płatniczych, w tym porozumień w sprawie spłaty, rozpoczęto czynności windykacyjne. Podjęcie omawianych działań było w opinii Zarządu konieczne ze względu na wykorzystywanie stanu zagrożenia pandemicznego, do wydłużania okresów płatności za usługi i wzrostu zaległości płatniczych. Spółka oczekuje poprawy stanu należności i ściągальności do końca roku, przy założeniu, że w nadchodzących kwartałach nie zostaną wprowadzone dotkliwe restrykcje związane z przeciwdziałaniem rozprzestrzeniania się koronawirusa w Polsce.

W II kwartale 2021 r. dokonane zostały zmiany w składzie Rady Nadzorczej. Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą nr 16 z dnia 25 czerwca 2021 r. zdecydowało o rozszerzeniu składu rady nadzorczej do sześciu osób. Z Rady nadzorczej odwołano Panią Ewę Trzebińską, a w jej skład powołano Pana Natana Malesza i Pana Mariana Głośnego.

15. Informacje o grupie kapitałowej

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

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

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

Bilans

Bilans		Dane na dzień 30.06.2021	Dane na dzień 31.03.2020
Aktywa			
A.	Aktywa trwałe	1013	51536
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	1013	51536
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	126630	70289
I.	Zapasy	1900	0
II.	Należności krótkoterminowe	19646	52285
III.	Inwestycje krótkoterminowe	101913	14597
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3171	3407
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		127643	121825
Pasywa			
A.	Kapitał (fundusz) własny	47640	42949
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	15976	15975
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	9087	0
VI.	Zysk (strata) netto	-338	4059
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	79003	78876
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	65316	61620
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	13687	17256
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
PASYWA RAZEM		126643	121825

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat	Dane za okres	Dane za okres
	01.01.2021-30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	92016	105489
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	0
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	92016	105489
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	90315	100203
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	3013	909
III. Usługi obce	81916	95457
IV. Podatki i opłaty	0	16
V. Wynagrodzenia	3476	2355
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	345	0
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1565	1466
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	1701	5286
D. Pozostałe przychody operacyjne	1	0
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	1	0
E. Pozostałe koszty operacyjne	2	1
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	2	1
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	1700	5285
G. Przychody finansowe	123	0
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II. Odsetki	34	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V. Inne	90	0
H. Koszty finansowe	73	212
I. Odsetki	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	73	212
I. Zysk (strata) brutto	1750	5073
J. Podatek dochodowy	2088	1014
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto	-338	4059