



BLUE TAX GROUP
Na straży Twoich finansów

RAPORT KWARTALNY
Blue Tax Group S.A.

ZA III KWARTAŁ 2019 ROKU
(za okres od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.)

I. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa:	Blue Tax Group S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba:	ul. B. Prusa 1/49, 50-319 Wrocław
Oddział:	ul. Rynek 12/21, 56-120 Brzeg Dolny
Telefon:	+48 71 716 41 85
Fax:	+48 71 341 86 20
Adres strony internetowej:	www.bluetax.pl
Adres poczty elektronicznej:	info@bluetax.pl
Numer NIP:	895 17 40 551
Numer REGON:	932633100

Spółka Blue Tax Group S.A. została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 listopada 2007 r. poprzez przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Blue Tax Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną pod firmą Blue Tax Group Spółka Akcyjna (Repertorium A 8688/2007). Główna siedziba Spółki znajduje się przy ul. Bolesława Prusa we Wrocławiu. Spółka zarejestrowana jest pod numerem KRS 0000293887 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

II. Stosowane metody i zasady rachunkowości

- **Zasada kontynuacji** - Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność;
- Spółka sporządza **rachunek zysków i strat w układzie porównawczym**, a **rachunek przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią**;
- **Zasada memoriału** - zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty;
- **Zasada współmierności przychodów i kosztów** - zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny, wynik finansowy Spółki za dany kwartał

Wrocław, 12 listopada 2019 r.

obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty;

- **Zasada ostrożnej wyceny** - zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się w wyniku finansowym bez względu na wysokość zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej aktywów, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne;
- **Zasada indywidualnej oceny** - Zgodnie z zasadą indywidualnej oceny jednostka stosuje rozwiązania dopuszczane przez ustawę o rachunkowości:

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

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

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość;

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość;

Środki trwałe jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów są to składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku przy jednoczesnej wartości poniżej 10.000 zł;

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają porównaniu i skorygowaniu do wartości w cenie możliwej do uzyskania przy sprzedaży. Różnicę zalicza się do kosztów operacji finansowych; **Udziały w jednostkach powiązanych** wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek według wartości godziwej ustalonej na podstawie oceny ich wartości na dzień wyceny; **Inwestycje majątkowe, 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 się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości;

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności; **Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej. Zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych /odsetki/ okresu sprawozdawczego, w którym dokonano odpisu aktualizującego.

Aktywa finansowe - Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności;
- kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, lub aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności. Są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które jednostka gospodarcza zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do terminu zapadalności.

Kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki. Są to aktywa finansowe wytworzone przez jednostkę gospodarczą poprzez dostarczenie pieniędzy, towarów lub realizację usług na rzecz dłużnika.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania

Wrocław, 12 listopada 2019 r.

finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

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

Koszty wytworzenia niezakończonych usług wykonywanych na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

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

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku;
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

III. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe**Bilans na dzień 30.09.2019 r.**

wyszczególnienie	stan na 30.09.2018	stan na 30.09.2019 r.
AKTYWA	598 478,03 zł	730 290,27 zł
A. AKTYWA TRWAŁE	451 692,63 zł	686 432,45 zł
I. Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł
II. Rzeczowe aktywa trwałe	158 850,39 zł	457 937,45 zł
III. Należności długoterminowe	52 800,00 zł	2 800,00 zł
IV. Inwestycje długoterminowe	- zł	- zł
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	240 042,24 zł	225 695,00 zł
B. AKTYWA OBROTOWE	146 785,40 zł	43 857,82 zł
I. Zapasy	6 737,72 zł	- zł
II. Należności krótkoterminowe	126 483,17 zł	36 370,63 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe	179,40 zł	620,51 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13 385,11 zł	6 866,68 zł
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY	- zł	- zł
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	- zł	- zł
PASYWA	598 478,03 zł	730 290,27 zł
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	- 124 993,19 zł	- 166 713,63 zł
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 400 000,00 zł	1 400 000,00 zł
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 728 680,37 zł	- zł
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	- zł	- zł
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	- zł	- zł
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 5 249 576,52 zł	- 1 680 689,34 zł
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	- 4 097,04 zł	113 975,71 zł
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	- zł	- zł
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	723 471,22 zł	897 003,90 zł
I. Rezerwy na zobowiązania	- zł	- zł
II. Zobowiązania długoterminowe	303 892,65 zł	663 062,60 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	419 578,57 zł	233 941,30 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł

Zestawienie zmian w kapitale własnym na dzień 30.09.2019 r.

wyszczególnienie	stan na 30.09.2018 r.	stan na 30.09.2019 r.
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu	- 120 896,15 zł	-171 352,60 zł
I.a. Kapitał własny na początek okresu po korektach	-120 896,15 zł	-171 352,60 zł
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu	- 124 993,19 zł	-166 713,63 zł
Przeznaczenie na wypłatę dywidendy	- zł	- zł
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	- 124 993,19 zł	-166 713,63zł

**Rachunek zysków i strat w okresie
od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. oraz od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.**

wyszczególnienie	okres			
	od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.	od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.
	DANE NARASTAJĄCO		DANE ZA III KWARTAŁ	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	696 206,63 zł	888 442,20 zł	222 074,93 zł	193 767,32 zł
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	696 206,63 zł	689 621,06 zł	222 074,93 zł	193 767,32 zł
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie/zmniejszenie)	- zł	- zł	- zł	- zł
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	- zł	- zł	- zł	- zł
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	- zł	198 821,14 zł	- zł	- zł
B. Koszty działalności operacyjnej	688 436,10 zł	736 275,53 zł	226 504,40 zł	175 678,88 zł
I. Amortyzacja	123 841,70 zł	70 387,89 zł	41 202,37 zł	19 529,87 zł
II. Zużycie materiałów i energii	79 328,71 zł	61 392,60 zł	30 109,33 zł	25 652,64 zł
III. Usługi obce	141 996,49 zł	186 684,52 zł	38 181,76 zł	40 715,51 zł
IV. Podatki i opłaty	1 170,60 zł	1 018,00 zł	- zł	1 018,00 zł
V. Wynagrodzenia	236 974,25 zł	210 814,37 zł	81 774,76 zł	74 206,25 zł
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	41 370,45 zł	34 199,24 zł	14 687,82 zł	11 434,62 zł
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	63 753,90 zł	21 198,89 zł	20 548,36 zł	3 121,99 zł
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	- zł	150 580,02 zł	- zł	- zł
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	7 770,53 zł	152 166,67 zł	- 4 429,47 zł	18 088,44 zł
D. Pozostałe przychody operacyjne	173,49 zł	2 254,45 zł	- zł	384,54 zł
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	- zł	- zł	- zł	- zł
II. Dotacje	- zł	- zł	- zł	- zł
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	- zł	- zł	- zł	- zł
IV. Inne przychody operacyjne	173,49 zł	2 254,45 zł	- zł	384,54 zł

Raport kwartalny Blue Tax Group S.A. za III kwartał 2019 r.

Wrocław, 12 listopada 2019 r.

wyszczególnienie	okres			
	od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.	od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.
	DANE NARASTAJĄCO		DANE ZA III KWARTAŁ	
E. Pozostałe koszty operacyjne	13 339,77 zł	7 335,77 zł	8 093,10 zł	2 442,19 zł
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	- zł	- zł	- zł	- zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	- zł	- zł	- zł	- zł
III. Inne koszty operacyjne	13 339,77 zł	7 335,77 zł	8 093,10 zł	2 442,19 zł
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	- 5 395,75 zł	147 085,35 zł	- 12 522,57 zł	16 030,79 zł
G. Przychody finansowe	17 540,38 zł	471,01 zł	5 819,86 zł	- zł
I. Dywidendy i udziały w zyskach	- zł	- zł	- zł	- zł
II. Odsetki	201,76 zł	471,01 zł	1,35 zł	- zł
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	- zł	- zł	- zł	- zł
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	- zł	- zł	- zł	- zł
V. Inne	17 338,62 zł	- zł	5 818,51 zł	- zł
H. Koszty finansowe	16 241,67 zł	33 580,65 zł	6 991,38 zł	11 391,82 zł
I. Odsetki	15 530,04 zł	33 580,65 zł	6 754,17 zł	11 391,82 zł
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	- zł	- zł	- zł	- zł
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	- zł	- zł	- zł	- zł
IV. Inne	711,63 zł	- zł	237,21 zł	- zł
I. Zysk (strata) brutto	- 4 097,04 zł	113 975,71 zł	- 13 694,09 zł	4 638,97 zł
J. Podatek dochodowy	- zł	- zł	- zł	- zł
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	- zł	- zł	- zł	- zł
L. Zysk (strata) netto	- 4 097,04 zł	113 975,71 zł	- 13 694,09 zł	4 638,97 zł

**Rachunek przepływów pieniężnych w okresie
od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r. oraz od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.**

wyszczególnienie		okres			
		od 01.01.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.01.2019 r. do 30.09.2019 r.	od 01.07.2018 r. do 30.09.2018 r.	od 01.07.2019 r. do 30.09.2019 r.
		DAN NARASTAJĄCO		DANE ZA III KWARTAŁ	
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej					
I.	Zysk (strata) netto	-4 097,04 zł	113 975,71 zł	-13 694,09 zł	4 638,97 zł
II.	Korekty razem	32 233,77 zł	-42 461,88 zł	51 239,90 zł	67 543,98 zł
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	28 136,73 zł	71 513,83 zł	37 545,81 zł	72 182,95 zł
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej					
I.	Wpływy	- zł	199 292,15 zł	- zł	0,00 zł
II.	Wydatki	2 080,00 zł	150 580,02 zł	- zł	0,00 zł
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	- 2 080,00 zł	48 712,13 zł	- zł	0,00 zł
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej					
I.	Wpływy	105 583,46 zł	189 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł
II.	Wydatki	132 632,48 zł	309 225,96 zł	41 870,94 zł	71 742,76 zł
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-27 049,02 zł	-120 225,96 zł	-37 870,94 zł	- 71 742,76 zł
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 992,29 zł	333,37 zł	-325,13 zł	440,19 zł
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	- 992,29 zł	333,37 zł	-325,13 zł	440,19 zł
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	- zł	- zł	- zł	- zł
F.	Środki pieniężne na początek okresu	1 171,69 zł	287,14 zł	504,53 zł	180,32 zł
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	179,40 zł	620,51 zł	179,40 zł	620,51 zł

IV. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Blue Tax Group S.A w roku 2019 osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 888,4 tys. PLN oraz osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 152,1 tys. PLN. W okresie objętym raportem Spółka osiągnęła zysk netto na poziomie 113,9 tys. PLN, gdzie w analogicznym okresie roku poprzedniego osiągnęła stratę netto na poziomie 4 tys. PLN

W okresie objętym raportem nie wystąpiły żadne zdarzenia nadzwyczajne, które miałyby wpływ na sytuację majątkową przedsiębiorstwa oraz jego wynik finansowy.

Obecnie działalność skupia się na świadczeniu usług finansowo-księgowych oraz usług doradczych.

V. Stanowisko dotyczące realizacji prognoz finansowych

Zgodnie z opublikowanym raportem bieżącym EBI 17/2012 z dnia 10 marca 2012 r. Zarząd Blue Tax Group S.A. podjął decyzje o niepublikowaniu prognoz finansowych.

VI. Opis stanu i realizacji działań i inwestycji wykazanych w dokumencie informacyjnym

Dokument informacyjny Blue Tax Group S.A. nie zawierał informacji o których mowa w §10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu – opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.

VII. Informacje na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych

W okresie objętym raportem Blue Tax Group S.A. nie podejmowała działań w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VIII. Grupa kapitałowa oraz konsolidacja sprawozdań finansowych

Spółka Blue Tax Group S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

IX. Struktura zatrudnienia

W III kwartale 2019 r. Spółka zatrudniała 4,13 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

X. Struktura akcjonariatu

Strukturę akcjonariatu Blue Tax Group S.A. na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia Tab. 1.

Akcjonariusz	Liczba akcji [szt.]	Udział w kapitale [%]	Udział w liczbie głosów na WZ [%]
Mirosław Stanisławski	64 235 023	45,88%	54,19%
Tadeusz Borak	24 750 000	17,68%	14,96%
Pozostali akcjonariusze	51 014 977	36,44%	30,85%
SUMA	140 000 000	100%	100%

Tabela 1 Struktura zatrudnienia
źródło: opracowanie Blue Tax Group S.A.