



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.07.2016 – 30.09.2016**

**Katowice, 14 listopada 2016 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 III kwartale 2016 roku

## 1. Informacje podstawowe

TAX-NET S.A. zarejestrowana w Katowicach przy ul. Ordona 7, 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 1 878 882,50 zł

Siedziba ul. Ordona 7, 40-164 Katowice

Oddziały:

ul. Gliwicka 204, 40-860 Katowice

ul. Miarki 16, 41-902 Bytom

ul. Żwirki i Wigury 6, 43-190 Mikołów

ul. Dworcowa 6, 41-800 Zabrze

ul. Ratuszowa 11/72, 03-450 Warszawa

**Skład Zarządu:**

Prezes Zarządu Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu Agnieszka Kocan

**Paweł Głośny – Prezes Zarządu**

Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 roku związany z grupą TAX-NET. W okresie ostatnich trzech lat był członkiem organu zarządzającego w spółce LAURUS sp. z o.o., która w 2013 roku została połączona z podmiotem zależnym w 100% od TAX-NET S.A. Paweł Głośny od sierpnia 2014 roku do czerwca 2015 roku pełnił funkcję prokurenta spółki TAX-NET S.A.

**Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu**

Agnieszka Kocan jest absolwentką Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach Kolegium Języka Biznesu – na kierunku filologia w zakresie języka handlowego – języka angielskiego. W latach 1993 – 2000 była zatrudniona w spółkach prawa handlowego na stanowiskach specjalisty ds. administracyjnoksięgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003, gdzie początkowo została zatrudniona na stanowisku asystentki zarządu. Od kwietnia 2014 roku pełniła funkcję Dyrektora Biura Obsługi Zarządu, a później wiceprezesa Zarządu TAX-NET S.A.

**Skład Rady Nadzorczej:**

Przewodniczący Rady Nadzorczej Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Joanna Nowak

Członek Rady Nadzorczej

Mariusz Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip

### **Halina Głósna - 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.

### **Joanna Nowak – Członek Rady Nadzorczej**

Absolwentka WSZM i JO w Katowicach - specjalizacja Rachunkowość. Doświadczenie zawodowe zdobywała w dużych polskich firmach oraz zagranicznych podmiotach gospodarczych. W latach 2004-2007 prowadziła działalność gospodarczą w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Skala prowadzonej działalności księgowej, oraz dynamiczny rozwój, spowodowały przekształcenie biura w 2007 roku w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. W TAX-NET S.A. zarządza w oddziale Katowice-Gliwicka.

### **Mariusz Malesza – Członek Rady Nadzorczej**

Mariusz Malesza jest doradcą podatkowym wpisanym na listę 07 kwietnia 1998 roku pod nr 05208. Nowy członek Rady Nadzorczej od wielu lat związany jest ze spółką TAX-NET S.A. W latach 2006-2009 pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu. Był odpowiedzialny za finanse i rozwój Spółki Księgowość Podatki Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o. Wcześniej współuczestniczył w połączeniu biura rachunkowego KLON z biurem rachunkowym SIMBA, którego wynikiem było powstanie KPD TAX-NET sp. z o.o., która następnie przekształciła się w TAX-NET S.A. pełnił również funkcję w organie nadzorczym w kadencji zakończonej w 2014 roku W swojej karierze pełnił funkcje w organach nadzorczych spółek prawa handlowego. W okresie ostatnich 3 lat był członkiem organu nadzorczego Emitenta. W okresie 3 ostatnich lat był współnikiem spółki kapitałowej zależnej od Emitenta – TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której pełnił funkcje członka organu zarządzającego.

### **Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej**

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

### **Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 listopada 2016 roku:**

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

- Halina Głośna
- Dariusz Gutowski
- Grażyna Nelip
- Mariusz Malesza
- Joanna Nowak

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	liczba akcji seria i numery akcji serii G	Razem	Udział procentowy
1	Mariusz Malesza	562 500	50 000	0	0	0	0	0	612 500	16,30%
2	Dariusz Gutowski	450 000	0	0	0	0	0	0	450 000	11,98%
3	Halina Głońska	562 500	50 000	0	0	0	0	0	612 500	16,30%
4	Grażyna Nelip	562 500	50 000	0	0	0	0	0	612 500	16,30%
5	Joanna Nowak	112 500	0	0	0	0	444 285	0	556 785	14,82%
6	TAX-NET S.A.	0	0	0	0	0	0	400 000	400 000	10,64%
7	Pozostali inwestorzy	0	150 000	0	232 765	125 000	5 715	0	513 480	13,66%
	<b>Razem seria</b>	<b>2 250 000</b>	<b>300 000</b>	<b>0</b>	<b>232 765</b>	<b>125 000</b>	<b>450 000</b>	<b>400 000</b>	<b>3 757 765</b>	<b>100,00%</b>

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

- TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. KRS 0000381240
- TAX-NET FINANSE Sp. z o.o. KRS 0000398353

### 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 (DZ.U. nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami), w oparciu o dostarczone dowody księgowe, przy zachowaniu należytej staranności w rozumieniu kodeksu cywilnego. Usługa ta zawiera weryfikację poprawności dokumentów księgowych, dekretację dokumentów i księgowanie operacji gospodarczych na

kontaktach, 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 1.794.900 małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. Biuro rachunkowe w Polsce posiada średnio 21 klientów. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału ponad 1500 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

Analizy rynku usług księgowych w Polsce za 2012 rok wykazały, że aż 51% małych i mikroprzedsiębiorstw korzysta z zewnętrznej księgowości, czyli z usług świadczonych m. in. przez TAX-NET S.A. Jedynie 12% z nich zatrudnia etatowego księgowego. Pozostali przedsiębiorcy podjęli się samodzielnego prowadzenia księgowości własnej firmy, często wspomagając się internetową księgowością.

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 pogorszenie 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. W 2013 roku Spółka zajęła III miejsce w Województwie Śląskim w konkursie „LODOŁAMACZE” w kategorii Otwarty Rynek. Na koniec drugiego kwartału 2014 roku Spółka zapewniała 22 etaty 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.

Spółka wspiera też delegaturę regionalną Rotary International w Katowicach.

#### 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

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

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

#### *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.

### *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 i 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.

### *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.

### *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.

### *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.

### *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 tworzone są m.in. z tytułu niewykorzystanych urlopów oraz odpraw emerytalno-rentowych.

## 8. Bilans

		Dane na dzień 30.09.2016	Dane na dzień 30.09.2015
<b>AKTYWA</b>			
A.	Aktywa trwałe	6 365 137	7 011 297
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 150 631	3 796 633
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	1 053 566	779 690
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 937 054	2 351 368
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	223 885	83 606
B.	Aktywa obrotowe	1 498 653	1 627 949
I.	Zapasy	300	0
II.	Należności krótkoterminowe	1 038 446	1 213 375
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 005 908	1 121 528
	a) z tytułu dostaw i usług	840 822	872 513
III.	Inwestycje krótkoterminowe	398 213	270 353
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	61 695	144 221
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	240 000	240 000
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>8 103 790</b>	<b>8 879 246</b>
<b>PASYWA</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 315 249	4 780 399
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 878 883	1 878 883
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	2 629 421	2 532 843
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	-193 054	368 673
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 788 541	4 098 847
I.	Rezerwy na zobowiązania	960 303	960 008
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 278 566	1 207 650
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 531 501	1 907 426
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 531 501	1 883 988
	a) z tytułu dostaw i usług	197 695	214 694
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 171	23 763
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>8 103 790</b>	<b>8 879 246</b>

## 9. Rachunek Zysków i Strat

	Dane za okres 01.07.2016 -	Dane za okres 01.01.2016 -	Dane za okres 01.07.2015 -	Dane za okres 01.01.2015 -
	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	1 917 292	6 202 037	2 266 943	7 415 958
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 917 292	6 202 037	2 266 943	7 415 958
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	1 833 344	6 096 272	2 179 840	6 989 513
I. Amortyzacja	28 656	86 743	26 507	80 823
II. Zużycie materiałów i energii	43 924	145 420	25 839	163 394
III. Usługi obce	641 891	1 936 658	687 182	2 328 597
IV. Podatki i opłaty	3 176	9 728	4 114	17 640
V. Wynagrodzenia	946 986	3 307 674	1 182 542	3 681 181
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	160 031	583 424	239 263	661 851
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	8 680	26 625	14 393	56 027
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	83 948	105 766	87 103	426 445
D. Pozostałe przychody operacyjne	133 858	723 333	211 229	650 381
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	2 033	2 033
II. Dotacje	69 854	253 913	117 501	310 050
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	56 375	188 314	81 686	304 075
IV. Inne przychody operacyjne	7 629	281 106	10 009	34 223
E. Pozostałe koszty operacyjne	194 824	968 975	257 052	580 760
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	127 662	299 549	177 632	355 975
III. Inne koszty operacyjne	67 162	669 426	79 420	224 785
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	22 983	-139 876	41 280	496 066
G. Przychody finansowe	553	2 580	1 674	2 252
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II. Odsetki	553	2 580	1 674	2 252
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	23 554	65 170	25 267	72 187
I. Odsetki	23 554	65 105	21 601	68 521
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	3 666	3 666
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV. Inne	0	66	0	0
I. Zysk (strata) brutto	-19	-202 466	17 687	426 131
J. Podatek dochodowy	7 923	-9 412	-6 332	57 458
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto	-7 942	-193 054	24 019	368 673



10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.07.2016 -	Dane za okres 01.01.2016 -	Dane za okres 01.07.2015 -	Dane za okres 01.01.2015 -
	30.09.2016	30.09.2016	30.09.2015	30.09.2015
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 323 192	4 508 304	4 756 380	4 411 725
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 323 192	4 508 304	4 756 380	4 411 725
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 315 249	4 315 249	4 780 399	4 780 399
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 315 249	4 315 249	4 780 399	4 780 399

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.07.2016 - 30.09.2016	Dane za okres 01.01.2016 - 30.09.2016	Dane za okres 01.07.2015 - 30.09.2015	Dane za okres 01.01.2015 - 30.09.2015
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>				
I. Zysk (strata) netto	-7 942	-193 054	24 019	368 673
II. Korekty razem	59 053	435 332	332 294	246 933
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	51 111	242 277	356 313	615 606
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>				
I. Wpływy	1 462	250 462	0	0
II. Wydatki	0	0	144 668	297 247
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	1 462	250 462	-144 668	-297 247
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>				
I. Wpływy	0	0	0	36 454
II. Wydatki	105 365	335 366	184 502	204 786
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-105 365	-335 366	-184 502	-168 332
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem</b>	<b>-52 792</b>	<b>157 374</b>	<b>27 143</b>	<b>150 027</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych</b>	<b>-52 792</b>	<b>157 374</b>	<b>27 143</b>	<b>150 027</b>
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>415 876</b>	<b>205 710</b>	<b>206 963</b>	<b>84 079</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu</b>	<b>363 084</b>	<b>363 084</b>	<b>234 106</b>	<b>234 106</b>

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 92,5.

## 13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2016 r. Wynik trzeciego kwartału roku 2016 potwierdzają prawdziwość diagnozy sytuacji Spółki dokonanej przez Zarząd przed rokiem. W III kwartale 2016 r. Spółka osiągnęła w stosunku do analogicznego okresu 2015 r. przychody netto ze sprzedaży w kwocie niższej o 349 651 PLN. Jednocześnie koszty działalności operacyjnej zostały zredukowane o 346 496 PLN. Potwierdza to zasadność podejmowanych przez Spółkę działań zmierzających do zredukowania kosztownych projektów, które charakteryzują się niską zyskownością, lub jej brakiem. Opisane wyżej okoliczność spowodowały, że Spółka osiągnęła zbliżony wynik na sprzedaży kwartał do kwartału. Wykazana w raportowanym okresie strata wynosząca 19 PLN ma związek z aktualizacją wartości aktywów niefinansowych oraz pozostałymi kosztami operacyjnymi obniżającymi wynik wypracowany na sprzedaży. Koszty finansowe pozostają na poziomie zbliżonym do poziomu tych kosztów poniesionych w analogicznym okresie 2015 r., wykazując niewielką tendencję spadkową. Zarząd podejmując kolejne czynności skoncentrowane na obniżeniu kosztów i wypracowaniu wyższej rentowności Spółki, oczekuje w kolejnym kwartale poprawy relacji przychodów do kosztów. Nie oczekuje się wzrostów przychodów w czwartym kwartale.

## 14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2016 roku

W trzecim kwartale 2016 roku Zarząd spółki TAX-NET S.A. podjął czynności związane z procedurą konwokacyjną związaną z uchwalonym obniżeniem kapitału zakładowego Spółki, o którym Spółka informowała w raportach bieżących i raporcie kwartalnym za II kwartał bieżącego roku. Zmierzając do racjonalizowania kosztów związanych z prowadzeniem oddziału warszawskiego, Spółka przeniósła adres biura zlokalizowanego w mieście stołecznym z ulicy Towarowej 20a, do nowego lokalu zlokalizowanego w Warszawie, przy ul. Ratuszowej 11. Powyższe działanie pozwoliło zredukować koszty działalności prowadzonej w Warszawie poprzez obniżenie kosztów najmu.

Zarząd poszukując kolejnych możliwości rozwoju Spółki, a także poprawienia jakości usług, podjął kroki zmierzające do połączenia swoich dwóch, katowickich oddziałów w jednej lokalizacji, posiadającej lepsze położenie i skomunikowanie, a także standard pozwalający na podwyższenie warunków pracy. Powyższe działanie zmierza do redukcji wielu podwajanych kosztów, które ponoszone są w związku z prowadzeniem dwóch oddziałów w stosunkowo niewielkiej odległości od siebie. Spółka przewiduje przeprowadzenie tego

procesu w IV kwartale 2016 roku aby finalizacja procesów konsolidacyjnych miała miejsce z początkiem przyszłego roku.