



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.03.2016 – 30.06.2016

Katowice, 12 sierpnia 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. Polityka rachunkowości
 - 7.1. Rachunek zysków i strat
 - 7.1.1. Przychody
 - 7.1.2. Koszty
 - 7.1.3. Opodatkowanie
 - 7.2. Bilans
 - 7.2.1. Wartości niematerialne i prawne
 - 7.2.2. Środki trwałe
 - 7.2.3. Środki trwałe w budowie
 - 7.2.4. Inwestycje długoterminowe
 - 7.2.4.1. Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
 - 7.2.4.2. Długoterminowe aktywa finansowe
 - 7.2.5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych
 - 7.2.6. Należności
 - 7.2.7. Środki pieniężne
 - 7.2.8. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne
 - 7.2.9. Kapitały (fundusze) własne
 - 7.2.10. Rezerwy
 - 7.2.11. Zobowiązania
 - 7.2.12. Inne rozliczenia międzyokresowe
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 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. Targowa 20a, 03-731 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 Głońska - 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. 12 sierpnia 2016 roku:

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

- Halina Głońska
- 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 Małesza	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%
	Razem seria	2 250 000	300 000	0	232 765	125 000	450 000	400 000	3 757 765	100,00%

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 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 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 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. 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. Polityka 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, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

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

Wynik finansowy brutto korygują:

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

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

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

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

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.

7.1. Rachunek zysków i strat

7.1.1. Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

7.1.2. Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym. Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmuje koszty bezpośrednio z nimi związane oraz uzasadnioną część kosztów pośrednich.

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, grzywien 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,
- Straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia Spółki poza jej działalnością operacyjną.

7.1.3. Opodatkowanie

Wynik finansowy brutto korygują:

- Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
- Zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

7.2. Bilans

7.2.1. 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.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- Koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- Nabytą wartość firmy,
- Nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- Nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- Know-how.

Na podstawie art. 44b ust. 1 pkt 10 ustawy o rachunkowości jednostka przedłuża okres amortyzacji wartości firmy do lat 20. Jednostka dokonuje licznych przejęć i połączeń, co skutkuje szybkim i znaczącym wzrostem wartości firmy w bilansie. Amortyzowanie tych pozycji w okresie pięcioletnim spowodowałoby znaczące zniekształcenie obrazu wyników finansowych jednostki z uwagi na długi horyzont inwestycyjny przeprowadzanych transakcji.

7.2.2. Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

7.2.3. 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 nimi związane.

7.2.4. Inwestycje długoterminowe

Inwestycje jednostki są to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów i uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziału w zyskach) lub innych pożytków, w tym również w transakcji handlowej.

Inwestycje to m.in. aktywa finansowe oraz te nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne, które nie są używane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści.

Inwestycje długoterminowe zaliczane do aktywów trwałych jednostki to takie, które są płatne i wymagane lub przeznaczone do zbycia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, od daty założenia, wystawienia lub nabycia, z wyłączeniem aktywów pieniężnych.

Inwestycje długoterminowe to:

- Nieruchomości,
- Wartości niematerialne i prawne,
- Długoterminowe aktywa finansowe

7.2.4.1. Inwestycje w nieruchomości

Nieruchomości, które nie są używane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych, są zaliczane w jednostce do nieruchomości inwestycyjnych.

Inwestycją w nieruchomości jest nieruchomość (grunty albo budynki, części budynku lub oba składniki łącznie), utrzymywana w celu uzyskiwania pożytków z wynajmu lub korzyści wynikających z przyrostu wartości tej nieruchomości, pod warunkiem że nie jest ona przeznaczona do:

- Użytku na własne potrzeby w procesie produkcji, dostawy dóbr lub świadczenia usług albo do własnej działalności administracyjnej,
- Sprzedaży w toku zwykłej działalności.

Do inwestycji w nieruchomości zalicza się między innymi:

- Grunt utrzymywany w celu osiągnięcia w długim okresie korzyści wynikających z jego wartości,
- Grunt utrzymywany bez określonego przeznaczenia, który z tej przyczyny uznaje się za inwestycję dokonaną w celu, o którym mowa w punkcie poprzednim,
- Budynek posiadany przez jednostkę, albo zaliczony do aktywów na podstawie umowy leasingu finansowego, który został na podstawie jednej lub więcej umów oddany w najem,
- Nieużywany na własne potrzeby budynek, który jednostka utrzymuje w celu oddania go w najem na podstawie jednej lub więcej umów.

Jednostka wycenia inwestycje w nieruchomości w cenie rynkowej.

7.2.4.2. Inwestycje w wartości niematerialne i prawne

Jednostka kwalifikuje do inwestycji długoterminowych wartości niematerialne i prawne, jeżeli zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści wynikających z ich posiadania.

Inwestycje w wartości niematerialne i prawne wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia.

7.2.4.3. Długoterminowe aktywa finansowe:

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają przeszacowaniu do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty. Wartość w cenie nabycia przeszacowuje się do wartości w cenie rynkowej.

Udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się metodą praw własności.

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

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

7.2.7. Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

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

7.2.9. 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 wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

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.

Udziały lub akcje własne wyceniane są w cenie nabycia i wykazywane w kwocie ujemnej w kapitale własnym.

7.2.10. 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.

Rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze tworzone są na bazie memoriałowej w oparciu o własne szacunki.

7.2.11. Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z wyjątkiem zobowiązań, których uregulowanie zgodnie z umową następuje przez wydanie innych niż środki pieniężne aktywów finansowych lub wymiany na instrumenty finansowe – które wycenia się według wartości godziwej.

Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

7.2.12. Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- Równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych,
- 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,
- Ujemną wartość firmy,
- Nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotycząca kontraktów długoterminowych.

8. Bilans

		Dane na dzień 31.03.2016	Dane na dzień 30.06.2016	Dane na dzień 31.03.2015	Dane na dzień 30.06.2015
Aktywa					
A.	Aktywa trwałe	6 752 295	6 129 279	7 273 814	7 200 257
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 676 516	3 204 770	3 918 946	3 857 668
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	772 146	751 161	755 891	816 275
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	2 075 835	1 982 101	2 501 283	2 438 033
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	227 797	191 248	97 694	88 281
B.	Aktywa obrotowe	1 325 561	1 656 218	1 576 713	1 965 018
I.	Zapasy	300	300	1 882	173 930
II.	Należności krótkoterminowe	1 174 514	1 171 435	1 327 876	1 400 281
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 128 858	1 119 691	1 214 170	1 284 276
	a) z tytułu dostaw i usług	945 882	990 262	1 081 387	1 147 576
III.	Inwestycje krótkoterminowe	108 583	452 407	83 659	245 496
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42 164	32 077	163 296	145 311
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	240 000	240 000	0	0
AKTYWA RAZEM		8 317 856	8 025 497	8 850 527	9 165 275
Pasywa					
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 410 211	4 323 192	4 626 915	4 756 380
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 878 883	1 878 883	1 878 883	1 878 883
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	2 532 843	2 629 421	2 187 821	2 532 843
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	96 578	0	407 124	0
VI.	Zysk (strata) netto	-98 093	-185 112	153 087	344 654
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 907 645	3 702 306	4 223 612	4 408 895
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 032 284	1 010 220	950 159	965 986
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 135 133	1 087 617	1 390 907	1 344 909
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 721 444	1 585 992	1 842 754	2 064 512
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 721 444	1 585 992	1 842 753	2 064 512
	a) z tytułu dostaw i usług	198 354	213 689	281 460	388 096
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	18 784	18 477	39 792	33 488
PASYWA RAZEM		8 317 856	8 025 497	8 850 527	9 165 275

9. Rachunek Zysków i Strat

	Dane za okres 01.04.2016	Dane za okres 01.01.2016	Dane za okres 01.04.2015	Dane za okres 01.01.2015
	-	-	-	-
	30.06.2016	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2015
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 203 176	4 284 745	2 641 301	5 149 015
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 203 176	4 284 745	2 641 301	5 149 015
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	2 148 516	4 262 928	2 436 353	4 809 673
I. Amortyzacja	29 067	58 087	27 444	54 316
II. Zużycie materiałów i energii	49 137	101 496	65 749	137 555
III. Usługi obce	646 412	1 294 767	858 573	1 641 415
IV. Podatki i opłaty	2 821	6 552	5 207	13 526
V. Wynagrodzenia	1 188 435	2 360 688	1 245 422	2 498 639
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	224 739	423 393	215 075	422 588
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7 906	17 945	18 883	41 634
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	54 660	21 818	204 948	339 342
D. Pozostałe przychody operacyjne	436 254	589 474	211 432	439 152
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0		
II. Dotacje	99 494	184 059	17 145	88 227
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	75 410	131 939	98 381	222 388
IV. Inne przychody operacyjne	261 349	273 477	95 906	128 537
E. Pozostałe koszty operacyjne	585 108	774 151	139 668	323 708
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	58 806	171 887	71 786	178 343
III. Inne koszty operacyjne	526 302	602 264	67 882	145 365
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-94 194	-162 859	276 712	454 786
G. Przychody finansowe	575	2 028	182	578
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II. Odsetki	575	2 028	182	578
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	20 702	41 616	22 204	46 920
I. Odsetki	20 649	41 550	22 204	46 920
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV. Inne	53	66	0	0
I. Zysk (strata) brutto	-114 320	-202 447	254 690	408 444
J. Podatek dochodowy	-27 301	-17 335	63 123	63 790
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto	-87 019	-185 112	191 567	344 654

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.04.2016 -	Dane za okres 01.01.2016 -	Dane za okres 01.04.2015 -	Dane za okres 01.01.2015 -
	30.06.2016	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2015
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 410 211	4 508 304	4 626 915	4 411 725
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 410 211	4 508 304	4 626 915	4 411 725
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 323 192	4 323 192	4 756 380	4 756 380
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 323 192	4 323 192	4 756 380	4 756 380

11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.04.2016 -	Dane za okres 01.01.2016 -	Dane za okres 01.04.2015 -	Dane za okres 01.01.2015 -
	30.06.2016	30.06.2016	30.06.2015	30.06.2015
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-87 019	-185 112	191 567	344 654
II. Korekty razem	231 890	376 279	-4 708	-85 361
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	144 870	191 167	186 859	259 293
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	249 000	249 000	0	
II. Wydatki	0	0	80 374	152 579
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	249 000	249 000	-80 374	-152 579
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	0	0	154 040	154 040
II. Wydatki	50 047	230 001	92 544	137 870
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-50 047	-230 001	61 496	16 170
D. Przepływy pieniężne netto razem	343 824	210 166	167 981	122 884
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	343 824	210 166	167 981	122 884
F. Środki pieniężne na początek okresu	72 052	205 710	38 982	84 079
G. Środki pieniężne na koniec okresu	415 876	415 876	206 963	206 963

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 100.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2016 r. Wynik drugiego kwartału roku 2016 potwierdza pojawienie się pierwszych efektów czynności podejmowanych przez zarząd na przestrzeni ostatniego roku. Podjęte działania miały bezpośredni wpływ na bilansowy obraz Spółki, w którym wartość aktywów trwałych zmniejszyła się względem stanu na 30 czerwca 2015 r. o 1 070 978,00 zł. Spadek aktywów spowodowany był wycofywaniem się z nierentownych przedsięwzięć, które w konsekwencji doprowadziło do wyraźnego obniżenia kosztów, tj. o 546 745,00 zł. Powyższe było konieczne ze względu na niespodziewane obniżenie przychodów o 864 270,00 zł w ujęciu rok do roku, o którym Spółka pisała w poprzednich raportach okresowych.

Opisane wyżej okoliczności miały swoje odniesienie w wynikach drugiego kwartału 2016 roku. Dostosowywania struktury kosztowej, do nowej sytuacji przychodowej spółki, doprowadziło w drugim kwartale do wyraźnego wzrostu zysku ze sprzedaży względem pierwszego kwartału, tj. o 87 503,00 zł. Mimo wyraźnej poprawy, strata netto Spółki za drugi kwartał wyniosła -87 019,00 zł, w wyniku poniesienia straty na sprzedaży oddziału tarnogórskiego w wysokości 196 756,00 zł. Jednocześnie w wyniku podejmowanych działań wyraźnie poprawiła się płynność spółki.

Zarząd oczekuje ustabilizowania sytuacji Spółki w kolejnych kwartałach. Nie oczekuje się jednak wzrostów przychodów w trzecim kwartale ze względu na zakończenie okresu bilansowego.

14. Opis działań Zarządu w II kwartale 2016 roku

W drugim kwartale 2016 roku Zarząd spółki TAX-NET S.A. podejmował między innymi czynności związane z zamknięciem zakończonego roku obrotowego 2015. Powyższe czynności zostały zakończone przyjęciem na Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu TAX-NET S.A., które odbyło się 30 czerwca 2016 r. uchwał zatwierdzających sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności Spółki. Jednocześnie na ww. Walnym Zgromadzeniu uchwalone zostało obniżenie kapitału, umorzenie akcji serii G oraz zmiana statutu Spółki. Jest to związane z zakończeniem działań podejmowanych przez Zarząd, mających na celu wycofanie się z nierokujących projektów, w związku z którymi dokonywana była emisja umarzanych akcji. Powyższe umorzenie i obniżenie kapitału powinno zostać zarejestrowane w trzecim kwartale 2016 r.

W raportowanym okresie starania zarządu skoncentrowały się na kontynuacji dostosowania zatrudnienia

do bieżącej sytuacji spółki oraz poszukiwania innych pozycji kosztowych, których wysokość powinna zostać zweryfikowana pod kątem możliwości obniżenia. Jednocześnie zarząd Spółki pracował nad wzrostem organicznym Spółki, poprawą jakości pracy oraz poprawą efektywności w takich obszarach jak ściągalność należności i jakość świadczonych usług. Powyższe realizowane było poprzez próbne wdrażanie rozwiązań informatycznych upraszczających pracę, poprawiających komunikację z klientem oraz możliwości raportowania wyników wykonanej usługi. Jednocześnie Zarząd organizował szkolenia pracownicze, a także wdrażał rozwiązania związane z planowanymi w najbliższej przyszłości zmianami prawnymi, m.in. dotyczącymi wymogów ewidencyjnych i sprawozdawczych wobec instytucji państwowych.