



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.07.2020 – 30.09.2020**

**Katowice, 13 listopada 2020 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 2020 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

## 1. Informacje podstawowe

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

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

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

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

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

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

### Dane rejestracyjne:

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

Siedziba ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

Oddziały:

ul. Miarki 16, 41-902 Bytom

ul. Żwirki i Wigury 6, 43-190 Mikołów

ul. Dworcowa 8, 41-800 Zabrze

ul. Ratuszowa 11/72, 03-450 Warszawa

**Skład Zarządu:**

Prezes Zarządu Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu Agnieszka Kocan

**Paweł Głośny – Prezes Zarządu**

Pan Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. Pan Paweł Głośny pełnił funkcje Prezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji. Obecnie pełni funkcje Członka Zarządu Spółki SQ3 PARTNERS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

**Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu**

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

**Skład Rady Nadzorczej:**

Przewodniczący Rady Nadzorczej Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Ewa Trzebińska

Członek Rady Nadzorczej Agnieszka Malesza

### **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.

### **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.

### **Ewa Trzebińska – Członek Rady Nadzorczej**

Pani Ewa Trzebińska jest absolwentką University of Notre Dame, Notre Dame w stanie Indiana, USA. Obroniła Licencjat na kierunku Biznes i Administracja, Magna Cum Laude. Praktykant w dziale Transakcji i Restrukturyzacji w KPMG Chicago. W roku 2016-2017 Analityk finansowy w Ground Frost Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie. Pani Ewa trzebińska jest członkiem kadry narodowej w szpadzie kobiet, z którą wielokrotnie zdobywała czołowe miejsca na Mistrzostwach Świata i Europy, w tym I miejsce drużynowo na Mistrzostwach Europy 2019 oraz 2010 i II miejsce indywidualnie na Mistrzostwach Świata 2017 w Lipsku.

Obecnie Pani Ewa Trzebińska jest Członkiem Zarządu w spółce GRUPA TAX-NET sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pani Ewa Trzebińska pełniła funkcje członka organu zarządzającego.

### **Agnieszka Malesza – Członek Rady Nadzorczej**

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

### **Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 13 listopada 2020**

#### **roku:**

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

- Halina Głośna
- Grażyna Nelip
- Mariusz Malesza

Lp.	Nazwisko i imię albo firma (nazwa) akcjonariusza	liczba akcji seria i numery akcji serii A	liczba akcji seria i numery akcji serii B	liczba akcji seria i numery akcji serii C	liczba akcji seria i numery akcji serii D	liczba akcji seria i numery akcji serii E	liczba akcji seria i numery akcji serii F
1	<b>Mariusz Malesza</b>	562 500	50000	0	0	0	0
2	<b>Halina Głośna</b>	562 500	50000	0	0	0	0
3	<b>Grażyna Nelip</b>	562 500	50000	0	0	0	0
4	<b>Pozostali inwestorzy</b>	0	150000	0	232765	125000	0
	<b>Razem seria</b>	1 687 500	300000	0	232765	125000	0
<b>Razem wszystkie serie</b>							<b>2 345 265</b>

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

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

### 3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „głównej 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 w oparciu o dostarczone dowody księgowe, przy zachowaniu należytej staranności w rozumieniu kodeksu cywilnego. Usługa ta zawiera weryfikację poprawności dokumentów księgowych, dekretację dokumentów i księgowanie operacji gospodarczych na kontach, sporządzanie rejestrów VAT, obliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań statystycznych GUS oraz zestawień rozrachunków, prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz reprezentację podatnika przed Urzędami.

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

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

#### 4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału ponad 1260 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

Przeprowadzone wśród firm badania wskazują, że blisko 65% przedsiębiorstw korzysta z outsourcingu usług księgowych, podatkowych i prawniczych, a blisko co drugie z nich zleca je jednej firmie. Usługi biur rachunkowych zyskały ostatnio w oczach klientów, którzy zaczęli bardziej doceniać ich niski koszt ich w czasie kryzysu oraz pozbyli się dotychczasowych uprzedzeń na temat tego rodzaju współpracy. Analizy rynku przewidują, że usługi biur rachunkowych będą jeszcze znacznie wypierać pracę etatowych księgowych w ciągu najbliższych lat. Daje to duży potencjał TAX-NET S.A. na rozwój i potencjalne pozyskanie nowych klientów.

#### 5. Ryzyko

##### *Ryzyko konkurencji*

Należy pamiętać o silnej i cały czas rosnącej konkurencji ze strony innych biur księgowych, która jest jednym z istotnych czynników realnego zmniejszenia liczby podmiotów korzystających z usług TAX-NET S.A.

##### *Ryzyko koniunktury gospodarczej.*

Sytuacja makroekonomiczna w kraju ma znaczący wpływ na rynek dóbr konsumpcyjnych i jest silnie związana z popytem na usługi oferowane przez TAX-NET S.A. Znaczące pogarszanie koniunktury, które można zaobserwować od kilkunastu miesięcy sprzyja zmniejszeniu popytu na usługi oferowane przez Spółkę. Kontynuacja zmniejszania tempa wzrostu produktu krajowego brutto, nakładów na konsumpcję lub nakładów inwestycyjnych oraz innych wskaźników o analogicznym charakterze może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

##### *Ryzyko likwidowania działalności gospodarczych po upływie 2 letniego okresu preferencyjnych składek ZUS*

Osoby, które rozpoczynają działalność gospodarczą, mogą skorzystać z niższych, preferencyjnych stawek ZUS. Istnieje ryzyko, że po okresie dwóch lat, działalność gospodarcza zostanie zlikwidowana, co wpłynie na realne



zmniejszenie liczby podmiotów korzystających z usług Spółki. W chwili obecnej ilość podmiotów, które obsługuje TAX-NET S.A., a które korzystają z preferencyjnych stawek ZUS jest jednak znikoma.

#### *Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców*

Działalność Spółki charakteryzuje umiarkowany poziom ryzyka związany z nieściągalnością należności od obsługiwanych podmiotów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez wzmożoną windykację. Ewentualny wzrost niespłaconych należności może spowodować pogorszenie wyników finansowych Spółki oraz negatywnie oddziaływać na jej płynność finansową.

## 6. Misja społeczna

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

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

#### *Działania prospołeczne i wpływ na społeczność lokalne*

Strategia działalności TAX-NET S.A. zakłada nie tylko dążenie do rentowności firmy, lecz również wywieranie pozytywnego wpływu na społeczność lokalną i globalną. Pozytywny wpływ na społeczność rozumiemy przy tym nie tylko jako stosowanie i promowanie innowacyjnych rozwiązań ekologicznych, ale również udział w akcjach charytatywnych i sponsoring.

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

#### *Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych*

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

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

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

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

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

TAX-NET S.A. popiera zatrudnianie osób niepełnosprawnych. W 2013 roku Spółka zajęła III miejsce w Województwie Śląskim w konkursie „LODOŁAMACZE” w kategorii Otwarty Rynek.

Na koniec trzeciego kwartału 2020 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

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

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

#### *Przestrzeganie praw konsumenta*

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

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

#### *Polityka ochrony środowiska*

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

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

Raport sporządzony został w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim okresie sprawozdawczym. W roku 2019 odstąpiono od ustalania rezerw na niewypłacone wynagrodzenia urlopowe, co zostało szerzej zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2019.

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

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

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

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

#### *Wartości niematerialne i prawne*

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

#### *Rzeczowe aktywa trwałe*

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do użytkowania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

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

#### *Inwestycje długoterminowe*

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

#### *Zapasy*

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

#### *Należności, roszczenia i zobowiązania*

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

#### *Rozliczenia międzyokresowe*

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

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

#### *Kapitał własny*

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

#### *Kapitał zapasowy*

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

#### *Rezerwy*

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

### *Wynik finansowy*

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, 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.

## 8. Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.03.2020	Dane na dzień 30.06.2020	Dane na dzień 30.09.2020	Dane na dzień 31.03.2019	Dane na dzień 30.06.2019	Dane na dzień 30.09.2019
<b>Aktywa</b>							
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>5 099 507</b>	<b>5 097 272</b>	<b>4 957 770</b>	<b>5 157 658</b>	<b>5 070 812</b>	<b>5 203 932</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 549 773</b>	<b>2 624 996</b>	<b>2 551 584</b>	<b>2 584 959</b>	<b>2 534 702</b>	<b>2 683 222</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
2	Wartość firmy	2 381 428	2 332 108	2 282 787	2 578 713	2 529 392	2 480 071
3	Inne wartości niematerialne i prawne	168 345	292 889	268 797	6 247	5 311	203 151
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>522 012</b>	<b>438 353</b>	<b>413 774</b>	<b>571 078</b>	<b>540 320</b>	<b>515 559</b>
1	Środki trwałe	463 175	438 353	413 774	567 635	540 320	515 559
2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	3 443	0	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	58 837	0	0	0	0	0
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 944 220</b>	<b>1 944 220</b>	<b>1 944 220</b>	<b>1 882 600</b>	<b>1 882 600</b>	<b>1 882 600</b>
1	Nieruchomości	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 879 100
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	65 120	65 120	65 120	3 500	3 500	3 500
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>83 502</b>	<b>89 702</b>	<b>48 191</b>	<b>119 020</b>	<b>113 189</b>	<b>122 550</b>
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	83 502	89 702	48 191	118 794	113 044	122 486
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	226	145	64
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 516 954</b>	<b>2 410 454</b>	<b>1 653 269</b>	<b>1 224 682</b>	<b>1 217 643</b>	<b>1 217 813</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1	Materiały	0	0	0	0	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 467 965</b>	<b>1 268 976</b>	<b>1 153 355</b>	<b>1 163 518</b>	<b>1 103 617</b>	<b>1 113 507</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	1 230	1 230	1 230	0	2 413	0
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	1 466 735	1 267 746	1 152 125	1 163 518	1 101 204	1 113 507
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>34 088</b>	<b>1 072 189</b>	<b>455 318</b>	<b>26 510</b>	<b>49 665</b>	<b>57 740</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 088	1 072 189	455 318	26 510	49 665	57 740

	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
<b>IV</b>		<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>14 901</b>	<b>69 289</b>	<b>44 596</b>	<b>34 654</b>	<b>64 361</b>	<b>46 565</b>
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.		Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
<b>AKTYWA RAZEM</b>			<b>6 616 461</b>	<b>7 507 726</b>	<b>6 611 039</b>	<b>6 382 340</b>	<b>6 288 455</b>	<b>6 421 745</b>
<b>Pasywa</b>								
<b>A.</b>		<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 833 740</b>	<b>4 126 924</b>	<b>4 223 119</b>	<b>3 609 095</b>	<b>3 630 684</b>	<b>3 498 290</b>
I.		Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.		Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
III.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
IV.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0
V.		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-677 015	-677 015	-677 015	-728 460	-728 460	-728 460
VI.		Zysk (strata) netto	252 576	545 760	641 955	79 376	100 965	-31 429
IX.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
<b>B.</b>		<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>2 782 721</b>	<b>3 380 801</b>	<b>2 387 919</b>	<b>2 773 245</b>	<b>2 657 771</b>	<b>2 923 455</b>
<b>I</b>		<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>529 340</b>	<b>481 835</b>	<b>447 645</b>	<b>770 372</b>	<b>756 480</b>	<b>858 310</b>
1		Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	449 430	436 458	428 201	478 361	469 469	498 831
2		Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	227 444	227 444	296 912
3		Pozostałe rezerwy	79 910	45 377	19 444	64 567	59 567	62 567
<b>II</b>		<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>623 863</b>	<b>580 820</b>	<b>539 216</b>	<b>828 136</b>	<b>779 041</b>	<b>721 642</b>
1		Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
2		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3		Wobec pozostałych jednostek	623 863	580 820	539 216	828 136	779 041	721 642
<b>III</b>		<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 629 519</b>	<b>2 318 147</b>	<b>1 401 058</b>	<b>1 174 737</b>	<b>1 122 251</b>	<b>1 343 503</b>
1		Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
2		Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
3		Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 629 519	2 241 785	1 389 156	1 174 737	1 063 923	1 332 391
4		Fundusze specjalne	0	76 362	11 902	0	58 327	11 112
<b>IV</b>		<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1		Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
2		Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
<b>PASYWA RAZEM</b>			<b>6 616 461</b>	<b>7 507 726</b>	<b>6 611 039</b>	<b>6 382 340</b>	<b>6 288 455</b>	<b>6 421 745</b>



## 9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.07.2020- 30.09.2020	Dane za okres 01.01.2020- 30.09.2020	Dane za okres 01.07.2019- 30.09.2019	Dane za okres 01.01.2019- 30.09.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 371 289	7 533 708	1 972 177	6 299 464
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 371 289	7 421 758	1 972 177	6 299 464
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	111 950	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 189 511	6 488 129	1 983 044	6 096 547
I.	Amortyzacja	48 670	135 063	27 875	83 901
II.	Zużycie materiałów i energii	41 889	156 588	50 998	165 299
III.	Usługi obce	790 566	2 019 389	607 324	1 797 539
IV.	Podatki i opłaty	5 368	28 727	2 506	14 596
V.	Wynagrodzenia	1 081 060	3 437 701	1 070 818	3 274 766
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	215 400	683 248	217 283	738 213
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	6 558	27 241	6 239	22 234
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	172	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	181 778	1 045 579	-10 867	202 917
D.	Pozostałe przychody operacyjne	73 792	195 717	90 669	328 339
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	10 350	31 725	18 000	114 517
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	39 035	120 581	48 689	166 181
IV.	Inne przychody operacyjne	24 407	43 411	23 980	47 641
E.	Pozostałe koszty operacyjne	113 632	379 875	167 677	467 964
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	58 545	213 959	103 370	277 574
III.	Inne koszty operacyjne	55 087	165 916	64 307	190 389
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	141 938	861 421	-87 875	63 292
G.	Przychody finansowe	427	448	0	0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	427	448	0	0
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	17 610	46 791	17 092	43 085
I.	Odsetki	6 788	29 634	17 092	43 085
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	10 822	17 157	0	0
I.	Zysk (strata) brutto	124 755	815 078	-104 967	20 207
J.	Podatek dochodowy	28 560	173 122	27 427	51 636
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	96 195	641 956	-132 394	-31 429

## 10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.07.2020- 30.09.2020	01.01.2020- 30.09.2020	01.07.2019- 30.09.2019	01.01.2019- 30.09.2019
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>4 126 924</b>	<b>3 581 164</b>	<b>3 630 684</b>	<b>3 529 719</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0	0
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>4 126 924</b>	<b>3 581 164</b>	<b>3 630 684</b>	<b>3 529 719</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-677 015	-544 230	-728 460	-874 284
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	0
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	677 015	544 230	728 460	874 284
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	677 015	677 015	728 460	728 460
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-677 015	-677 015	-728 460	-728 460
6. Wynik netto	641 955	641 955	-31 429	-31 429
- wynik netto bieżącego kwartału	96 195		-132 394	
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>4 223 119</b>	<b>4 223 119</b>	<b>3 498 290</b>	<b>3 498 289</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>4 223 119</b>	<b>4 223 119</b>	<b>3 498 290</b>	<b>3 498 289</b>

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.07.2020- 30.09.2020	Dane za okres 01.01.2020- 30.09.2020	Dane za okres 01.07.2019- 30.09.2019	Dane za okres 01.01.2019- 30.09.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	96 195	641 956	-132 394	-31 429
II. Korekty razem	-664 723	196 564	319 842	267 926
1. Amortyzacja	97 991	283 026	77 196	231 861
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	6 743	29 454	16 985	42 979
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0	0	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	-34 190	-208 428	101 830	82 395
6. Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0
7. Zmiana stanu należności	115 671	-107 144	-9 890	-134 912
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-917 098	141 191	125 286	68 322
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	66 204	17 148	8 435	-22 720
10. Inne korekty	-44	41 317	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-568 528	838 520	187 448	236 497
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				0
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	0	143 841	200 955	218 105
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	143 841	200 955	218 105
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	0	-143 841	-200 955	-218 105
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				0
I. Wpływy	0	0	135 693	305 051
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	135 693	305 051
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II. Wydatki	48 343	250 523	114 111	429 602
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	23 180	166 993	78 708	344 202
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	18 420	54 076	18 418	42 421
8. Odsetki	6 743	29 454	16 985	42 979
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-48 343	-250 523	21 582	-124 551
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	-616 871	444 155	8 075	-106 159
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-616 871	444 155	8 075	-106 159
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 072 189	11 163	49 665	163 899
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	455 318	455 318	57 740	57 740

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 69,75.

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

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2020 r.

Wyniki osiągnięte w III kwartale 2020 roku stanowią kontynuację zapoczątkowanej w 2018 r. tendencji wzrostowej w odniesieniu do przychodów Spółki ze sprzedaży. Wzrost ten w ujęciu rok do roku wyniósł 399 112 zł. Spółce kolejny kwartał z rzędu udało się ograniczyć wzrost kosztów w relacji do wzrostu przychodów. Wzrost ten osiągnął wartość 206 467 zł. Najwyższym wzrostem odznaczyła się pozycja kosztowa obejmująca usługi obce, w kwocie 183 242 zł. W pozostałym zakresie koszty utrzymane zostały na zbliżonym poziomie względem roku 2019. Sytuacja ta pozwoliła w omawianym kwartale na uzyskanie zysku ze sprzedaży na poziomie 181 778 zł. Jest to wartość o 192 645 zł wyższa niż w porównywalnym kwartale zeszłego roku. Zysk netto uzyskany w III kwartale wyniósł 96 195 zł. Osiągnięcie ww. wartości wynikało z kontynuacji pozytywnych zdarzeń jakie miały miejsce w I kwartale 2020 roku, a więc podwyższenia wycen umów zawartych z klientami oraz zakupu rynku obsługiwanego przez Spółkę TAX-CARE SA, o którym Spółka pisała w raporcie bieżącym ESPI nr 1/2020. Zmaterializował się jednak, przewidywany i opisywany we wcześniejszych raportach, wzrost kosztów prowadzenia działalności gospodarczej związanej z obsługą nabytego rynku, a także przygotowania do pracy w reżimie sanitarnym jaki od października 2020 r. zaczął obowiązywać w Spółce. W kolejnych kwartałach Zarząd przewiduje ustabilizowanie się wyników spółki na obecnych poziomach, lub nawet pogorszenie się wyników Spółki ze względu na wzrost ryzyk związanych z rozwojem pandemii covid-19, takich jak niewypłacalność przedsiębiorstw, ograniczanie działalności gospodarczej, oraz redukcja stanowisk w zakładach pracy.

#### 14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2020 roku

W III kwartale 2020 roku Zarząd kontynuował działania zmierzające do wsparcia klientów, w możliwie szerokim zakresie, w celu uzyskania jak najwyższego dokapitalizowania w ramach Tarcz Antykryzysowych. Odpowiednie zaangażowanie kadry pracowniczej, oraz współpraca z podmiotami publicznymi realizującymi cele wprowadzonych przepisów, pozwoliło na objęcie wsparciem przeważającej części klientów Spółki. Zarząd podejmował również działania zmierzające do wsparcia merytorycznego klientów w związku z zapowiadanymi zmianami w zakresie obowiązków związanych z przesyłaniem plików JPK w nowej formie, a także związanych z rozszerzeniem bazy pracowniczej objętej Pracowniczymi Planami Kapitałowymi.

W nadchodzących kwartałach zarząd przewiduje dalsze działania zmierzające do optymalizacji i ustabilizowania wyników ekonomicznych Spółki, podlegających dużym wahaniom ze względu na dynamiczną sytuację rynkową w Polsce, ze względu na poszerzane obostrzenia przeciwdziałające rozwojowi pandemii covid-19. Spółka kontynuuje i rozszerza testowanie rozwiązań informatycznych, poszukując narzędzi usprawniających pracę i komunikację z klientami, umożliwiającymi działanie i rozszerzenie działalności w coraz ostrzejszych roszczeniach sanitarnych.

#### 15. Informacje o grupie kapitałowej

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

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

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

## Bilans

Bilans		Dane na dzień 30.09.2020	Dane na dzień 30.09.2019
<b>Aktywa</b>			
A.	Aktywa trwałe	37340	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	37340	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	88271	220275
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	42263	101986
III.	Inwestycje krótkoterminowe	44027	116090
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1981	2198
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>125611</b>	<b>220275</b>
<b>Pasywa</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	38810	130385
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5000	5000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	17915	90915
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15976	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	-80	34470
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	86800	89890
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	61620	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	25180	89890
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>125611</b>	<b>220275</b>

## Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.01.2020-30.09.2020	Dane za okres 01.01.2019-30.09.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	144884	332077
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	144884	332077
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	144726	273463
I.	Amortyzacja	0	0
II.	Zużycie materiałów i energii	1364	1614
III.	Usługi obce	137032	245009
IV.	Podatki i opłaty	1151	752
V.	Wynagrodzenia	2930	22595
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2248	3494
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	158	58614
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1	2080
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Dotacje	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	1845
IV.	Inne przychody operacyjne	1	235
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1	14300
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	14175
III.	Inne koszty operacyjne	1	125
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	158	46393
G.	Przychody finansowe	0	0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II.	Odsetki	0	0
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V.	Inne	0	0
H.	Koszty finansowe	198	998
I.	Odsetki	0	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0



III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV.	Inne	198	998
<hr/>			
I.	Zysk (strata) brutto	-40	45396
<hr/>			
J.	Podatek dochodowy	40	10926
<hr/>			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
<hr/>			
L.	Zysk (strata) netto	-80	34470
<hr/> <hr/>			