



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.07.2019 – 30.09.2019

Katowice, 14 listopada 2019 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 2019 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

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	Justyna Nelip
Członek Rady Nadzorczej	Marian Głośny
Członek Rady Nadzorczej	Agnieszka Malesza

Halina Główna - 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.

Marian Głośny – Członek Rady Nadzorczej

Marian Głośny jest absolwentem Politechniki Śląskiej w Katowicach, na wydziale organizacji i zarządzania przemysłu, gdzie uzyskał tytuł magistra inżyniera. Pan Marian Głośny prowadzi własną działalność gospodarczą od roku 2002. Nowy członek Rady Nadzorczej pełnił funkcję Prezesa Zarządu spółki GIK spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Od marca do listopada 2011 roku Marian Głośny sprawował funkcję w organie nadzorczym w spółce TAX-NET S.A.

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. 14 listopada 2019 roku:

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

- Halina Głośna
- Grażyna Nelip
- Mariusz Malesza

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

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

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

3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „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 (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. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości

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

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

Wynik finansowy

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

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

8. Bilans

		Dane na dzień 31.03.2019	Dane na dzień 30.06.2019	Dane na dzień 30.09.2019	Dane na dzień 31.03.2018	Dane na dzień 30.06.2018	Dane na dzień 30.09.2018
AKTYWA							
A.	Aktywa trwałe	5 157 658	5 070 812	5 203 932	5 456 641	5 375 192	5 304 656
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 584 959	2 534 702	2 683 222	2 786 138	2 735 768	2 685 474
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	571 078	540 320	515 559	657 397	629 608	602 592
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 882 600	1 882 600	1 882 600	1 890 523	1 890 523	1 890 523
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 020	113 189	122 550	122 583	119 293	126 066
B.	Aktywa obrotowe	1 224 682	1 217 643	1 217 812	1 126 817	1 079 852	1 165 932
I.	Zapasy	0	0	0	0	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	1 163 518	1 103 617	1 113 507	1 056 299	998 206	1 077 889
	<i>3. Należności od pozostałych jednostek</i>	<i>1 163 518</i>	<i>1 101 204</i>	<i>1 113 507</i>	<i>1 056 299</i>	<i>998 206</i>	<i>1 076 610</i>
	<i>a) z tytułu dostaw i usług</i>	<i>1 084 962</i>	<i>1 030 643</i>	<i>1 035 656</i>	<i>945 208</i>	<i>899 862</i>	<i>986 083</i>
III.	Inwestycje krótkoterminowe	26 510	49 665	57 740	38 373	62 068	44 959
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 654	64 361	46 565	32 145	19 578	43 085
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	5 625	0
	AKTYWA RAZEM	6 382 340	6 288 455	6 421 744	6 583 458	6 460 669	6 470 588
PASYWA							
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 609 095	3 630 684	3 498 290	3 446 774	3 483 188	3 530 098
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 453 882	1 453 882	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546	3 085 546	2 809 922	2 809 922	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	-728 460	-728 460	-728 460	-874 284	-874 284	-874 284
VI.	Zysk (strata) netto	79 376	100 965	-31 429	57 254	93 668	146 203
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 773 245	2 657 771	2 923 454	3 136 684	2 977 481	2 940 490
I.	Rezerwy na zobowiązania	770 372	756 480	858 310	778 681	765 151	814 077
II.	Zobowiązania długoterminowe	828 136	779 041	721 642	1 018 896	971 988	924 603
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 174 737	1 122 251	1 343 503	1 339 107	1 240 342	1 201 810
	<i>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>	<i>1 174 737</i>	<i>1 063 923</i>	<i>1 332 391</i>	<i>1 339 107</i>	<i>1 240 342</i>	<i>1 201 810</i>
	<i>a) z tytułu dostaw i usług</i>	<i>123 962</i>	<i>89 003</i>	<i>272 060</i>	<i>105 216</i>	<i>120 230</i>	<i>84 736</i>
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
	PASYWA RAZEM	6 382 340	6 288 455	6 421 744	6 583 458	6 460 669	6 470 588

9. Rachunek Zysków i Strat

	Dane za okres 01.07.2019 -	Dane za okres 01.01.2019 -	Dane za okres 01.07.2018 -	Dane za okres 01.01.2018 -
	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	1 972 177	6 299 464	1 915 409	5 770 288
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 972 177	6 299 464	1 915 409	5 770 288
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	1 983 044	6 096 547	1 768 658	5 334 967
I. Amortyzacja	27 875	83 901	27 989	85 818
II. Zużycie materiałów i energii	50 998	165 299	48 161	164 784
III. Usługi obce	607 324	1 797 539	487 289	1 553 205
IV. Podatki i opłaty	2 506	14 596	3 198	8 673
V. Wynagrodzenia	1 070 818	3 274 766	1 010 793	2 982 803
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	217 283	738 213	185 653	522 671
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	6 239	22 234	5 575	17 013
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-10 867	202 917	146 751	435 321
D. Pozostałe przychody operacyjne	90 669	328 339	93 211	254 423
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Dotacje	18 000	114 517	19 125	64 350
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	48 689	166 181	60 271	151 628
IV. Inne przychody operacyjne	23 980	47 641	13 815	38 445
E. Pozostałe koszty operacyjne	167 677	467 964	147 766	416 693
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	103 370	277 574	84 974	231 452
III. Inne koszty operacyjne	64 307	190 389	62 792	185 240
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-87 875	63 292	92 196	273 052
G. Przychody finansowe	0	0	0	1
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II. Odsetki	0	0	0	1
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	17 092	43 085	17 364	58 190
I. Odsetki	17 092	43 085	17 364	58 190
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV. Inne	0	0	0	0
I. Zysk (strata) brutto	-104 967	20 207	74 831	214 863
J. Podatek dochodowy	27 427	51 636	22 297	68 660
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto	-132 394	-31 429	52 535	146 203

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.07.2019 - 30.09.2019	Dane za okres 01.01.2019 - 30.09.2019	Dane za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Dane za okres 01.01.2018 - 30.09.2018
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 630 684	3 529 719	3 483 188	3 389 520
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 630 684	3 529 719	3 477 563	3 383 895
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 498 290	3 498 290	3 530 098	3 530 098
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 498 290	3 498 290	3 530 098	3 530 098

11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.07.2019 -	Dane za okres 01.01.2019 -	Dane za okres 01.07.2018 -	Dane za okres 01.01.2018 -
	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2018
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	-132 394	-31 429	52 535	146 203
II. Korekty razem	319 842	267 926	23 392	155 431
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	187 448	236 497	75 927	301 634
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	0	0	0
II. Wydatki	200 955	218 105	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-200 955	-218 105	0	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	135 693	305 051	60 720	166 817
II. Wydatki	114 111	429 602	153 756	649 117
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	21 582	-124 551	-93 036	-482 300
D. Przepływy pieniężne netto razem	8 075	-106 159	-17 109	-180 666
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	8 075	-106 159	-17 110	-180 666
F. Środki pieniężne na początek okresu	49 665	163 899	62 068	225 624
G. Środki pieniężne na koniec okresu	57 740	57 740	44 959	44 959

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 75,55.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2019 r. Wyniki osiągnięte w III kwartale 2019 roku stanowią kontynuację zapoczątkowanej w 2018 r. tendencji wzrostowej w odniesieniu do przychodów ze sprzedaży Spółki. Wzrost ten w ujęciu rok do roku wyniósł 529 176,00 zł. Wzrostowi przychodów w III kwartale towarzyszył przewidywany przez Spółkę wzrost kosztów, w tym zwłaszcza kosztów pracowniczych i usług obcych, które to wydatki mają istotne znaczenie dla osiąganych przychodów. Presja płacowa widoczna na rynku spowodowała wzrost wymienionych pozycji w ujęciu rok do roku o 536 297,00 zł. W omawianym kwartale wzrost przychodów w porównaniu do III kwartału roku ubiegłego, wynoszący 56 768,00 zł, nie pozwolił na pokrycie wzrostu kosztów tego okresu. Spowodowało to powstaniem straty ze sprzedaży w wysokości 10 867,00 zł, co w konsekwencji utrzymania się pozostałych kosztów operacyjnych na zbliżonym do poprzednich okresów wyniku, doprowadziło do powstania straty w wysokości 31 429,00 zł za trzy kwartały roku 2019 r. Zarząd Spółki przewiduje w nadchodzącym okresie stale rosnącą presję płacową, dodatkowo nasiloną nieoczekiwanym wzrostem ustawowej płacy minimalnej. Mimo iż bezpośrednio nie związana z ogółem wynagrodzeń w Spółce, okoliczność powszechnego wzrostu najniższych wynagrodzeń, determinuje podwyższone oczekiwania płacowe na wyżej płatnych stanowiskach specjalistycznych.

14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2019 roku

III kwartał 2019 r. był dla Zarządu okresem porządkowania procesów w spółce. Sytuacja na rynku pracy wymusza intensywne poszukiwanie obszarów działalności, w których można dokonać wdrożenia rozwiązań automatyzujących czynności, a przez to prowadzących do oszczędności. Zarząd Spółki analizował również ewentualny zakres cen usług oraz podjął działania zmierzające do zweryfikowania portfela klientów w celu zwiększenia rentowności i efektywności pracy. Działania te mają na celu przeciwdziałaniu pogarszającym się wynikom Spółki oraz wyzwaniom płacowym i legislacyjnym w nadchodzących latach.

Jedną ze zbliżających się zmian dotyczących Spółki jest z pewnością objęcie personelu Powszechnymi Planami Kapitałowymi. Niezależnie od przewidywanych kosztów całego przedsięwzięcia, będzie to projekt wymagający odpowiedniego zaangażowania administracyjnego. W tym celu Zarząd podjął kroki w celu

pozyskania oferty od instytucji finansowych uczestniczących w rynku, przeprowadził szkolenia i rozpoczął procedurę informacyjną w Spółce, by sprostać obowiązkom od nowego roku.

Zarząd Spółki aktywnie poszukiwał również możliwości dofinansowania szkoleń pracowniczych, rozbudowy stanowisk pracy, projektów w zakresie optymalizacji procesów i innych inwestycji, które w nadchodzących okresach poprawiłyby jakość pracy w Spółce i umożliwiły wygenerowanie oszczędności i dodatkowych przychodów. Zarząd upatruje w tych obszarach możliwości rozwoju Spółki, który wpłynie pozytywnie na jej wynik. Rezultaty tych działań w opinii Zarządu powinny być widoczne nie wcześniej niż w II kwartale 2020 roku.

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.

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

Bilans

		Dane na dzień 30.09.2019	Dane na dzień 30.09.2018
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	220 275	120 947
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	101 987	75 899
	3. Należności od pozostałych jednostek	101 987	75 899
	a) z tytułu dostaw i usług	101 818	75 864
III.	Inwestycje krótkoterminowe	116 090	42 850
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 198	2 198
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		220 275	120 947
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	130 385	58 701
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000	5 000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	90 915	83 408
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	34 470	-29 707
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	89 890	62 246
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	89 890	62 246
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	89 890	60 967
	a) z tytułu dostaw i usług	67 784	24 331
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
PASYWA RAZEM		220 275	120 947

Rachunek zysków i strat

	Dane za okres 01.01.2019 - 30.09.2019	Dane za okres 01.01.2018 - 30.09.2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	332 077	504 842
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	332 077	504 842
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	273 463	524 982
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	1 614	1 699
III. Usługi obce	245 008	428 116
IV. Podatki i opłaty	752	919
V. Wynagrodzenia	22 595	77 111
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0	14 254
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 494	2 883
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	58 614	-20 140
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 080	6 151
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 845	4 526
IV. Inne przychody operacyjne	235	1 625
E. Pozostałe koszty operacyjne	14 300	10 873
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 175	10 863
III. Inne koszty operacyjne	125	1 010
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	46 394	-25 862
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	998	407
I. Odsetki	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	998	407
I. Zysk (strata) brutto	45 396	-26 2569
J. Podatek dochodowy	10 926	3 438
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L. Zysk (strata) netto	34 470	-29 707