



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.04.2019 – 30.06.2019**

**Katowice, 14 sierpnia 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 II 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 – księżka 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 współniemkiem 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 sierpnia 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	<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 (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 31.03.2018	Dane na dzień 30.06.2018
<b>AKTYWA</b>				
A. Aktywa trwałe	5 157 658	5 070 812	5 456 641	5 375 192
I. Wartości niematerialne i prawne	2 584 960	2 534 703	2 786 138	2 735 768
II. Rzeczowe aktywa trwałe	571 078	540 320	657 397	629 608
III. Należności długoterminowe	0	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	1 882 600	1 882 600	1 890 523	1 890 523
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	119 020	113 189	122 583	119 293
B. Aktywa obrotowe	1 224 682	1 217 643	1 126 817	1 079 852
I. Zapasy	0	0	0	0
II. Należności krótkoterminowe	1 163 518	1 103 617	1 056 299	998 206
3. Należności od pozostałych jednostek	1 163 518	1 101 204	1 056 299	998 206
a) z tytułu dostaw i usług	1 084 962	1 030 643	945 208	899 862
III. Inwestycje krótkoterminowe	26 510	49 665	38 373	62 068
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 654	64 361	32 145	19 578
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D. Udziały (akcje) własne	0	0	0	5 625
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 382 340</b>	<b>6 288 455</b>	<b>6 583 458</b>	<b>6 460 669</b>
<b>PASYWA</b>				
A. Kapitał (fundusz) własny	3 609 095	3 630 684	3 446 774	3 483 188
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 453 882	1 453 882
II. Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546	2 809 922	2 809 922
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	-728 460	-728 460	-874 284	-874 284
VI. Zysk (strata) netto	79 376	100 965	57 254	93 668
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 773 245	2 657 771	3 136 684	2 977 481
I. Rezerwy na zobowiązania	770 372	756 480	778 681	765 151
II. Zobowiązania długoterminowe	828 136	779 040	1 018 896	971 988
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 174 737	1 122 251	1 339 107	1 240 342
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 174 737	1 063 923	1 339 107	1 240 342
a) z tytułu dostaw i usług	123 962	89 003	105 216	120 230
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>6 382 340</b>	<b>6 288 455</b>	<b>6 583 458</b>	<b>6 460 669</b>

## 9. Rachunek Zysków i Strat

	Dane za okres 01.04.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.01.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.04.2018 - 30.06.2018	Dane za okres 01.01.2018 - 30.06.2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 266 664	4 327 288	1 991 850	3 854 879
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 266 664	4 327 288	1 991 850	3 854 879
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	2 182 660	4 113 503	1 853 094	3 566 309
I. Amortyzacja	28 250	56 026	28 838	57 829
II. Zużycie materiałów i energii	59 063	114 301	62 078	116 624
III. Usługi obce	642 672	1 190 214	540 622	1 065 916
IV. Podatki i opłaty	9 418	12 090	2 813	5 475
V. Wynagrodzenia	1 148 929	2 203 948	1 034 533	1 972 010
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	289 285	520 930	178 297	337 018
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 043	15 994	5 914	11 437
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	84 004	213 785	138 756	288 570
D. Pozostałe przychody operacyjne	134 525	237 670	86 946	161 213
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Dotacje	45 423	96 517	21 375	45 225
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	75 283	117 492	56 620	91 358
IV. Inne przychody operacyjne	13 819	23 661	8 952	24 630
E. Pozostałe koszty operacyjne	184 172	300 287	147 328	268 927
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	117 116	174 205	87 764	146 478
III. Inne koszty operacyjne	67 056	126 082	59 564	122 449
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	34 357	151 168	78 374	180 856
G. Przychody finansowe	0	0	1	1
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II. Odsetki	0	0	1	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	14 558	25 994	19 751	40 825
I. Odsetki	14 558	25 994	19 751	40 825
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	19 799	125 174	58 624	140 032
J. Podatek dochodowy	- 1 790	24 209	22 210	46 363
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto	21 589	100 965	36 414	93 668

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.04.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.01.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.04.2018 - 30.06.2018	Dane za okres 01.01.2018 - 30.06.2018
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 609 095	3 529 719	3 446 774	3 389 520
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 609 095	3 529 719	3 446 774	3 389 520
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 630 684	3 630 684	3 483 188	3 483 188
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 630 684	3 630 684	3 483 188	3 483 188



## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.04.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.01.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.04.2018 - 30.06.2018	Dane za okres 01.01.2018 - 30.06.2018
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	21 589	100 965	36 414	93 668
II. Korekty razem	24 148	-51 916	203 103	132 039
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	45 737	49 049	239 517	225 707
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	0	0	0
II. Wydatki	-3 443	17 150	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	3 443	-17 150	0	0
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	74 339	169 358	15 659	106 097
II. Wydatki	100 364	315 491	231 482	495 361
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-26 025	-146 133	-215 823	-389 264
D. Przepływy pieniężne netto razem	23 155	-114 234	23 695	-163 556
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	23 155	- 114 234	23 695	-163 556
F. Środki pieniężne na początek okresu	26 510	163 899	38 373	225 624
G. Środki pieniężne na koniec okresu	49 665	49 665	62 068	62 068

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 75,05.

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

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2019 r. Wyniki osiągnięte w II 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 274 814,00 zł. Wzrostowi przychodów w II 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 540 148,00 zł. Zaowocowało to zmniejszeniem zysku netto za II kwartał 2019 r. o 14 825,00 zł w stosunku do zysku netto wypracowanego za ten okres w roku minionym. Narastająco za dwa kwartały Spółka wypracowała zysk netto w wysokości 100 965,00 zł i wynik ten był o 7 297,00 zł wyższy w ujęciu rok do roku. Zarząd Spółki uważa, że porównanie wyników Spółki w ujęciu półrocznym znacznie lepiej obrazuje tendencje zachodzące w Spółce ze względu na przesunięcie sporej ilości czynności sprawozdawczych na I kwartał 2019 r. ze względów technicznych. W rezultacie powyższego część wyników osiąganych w II kwartale roku 2018, nie miało odzwierciedlenia w II kwartale 2019 r., ze względu na ich uwzględnienie w okresie wcześniejszym. Zarząd z tego względu przewiduje również możliwość wystąpienia podobnej tendencji w kwartale III. Z tego względu zakłada się ustabilizowanie zyskowności Spółki na porównywalnym poziomie do roku poprzedniego, przy jednoczesnym wzroście przychodów w ujęciu rok do roku.

## 14. Opis działań Zarządu w II kwartale 2019 roku

II kwartał 2019 r. był okresem intensywnej pracy zmierzającej do zagwarantowania kadrze Spółki lepszych warunków pracy. Wyniki Spółki pozwoliły na stworzenie planu wprowadzenia oraz zabezpieczenie finansowania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w ramach którego Zakład Pracy przeznaczają środki finansowe na sfinansowanie lub dofinansowanie działalności socjalnej, za którą uważa się różne formy wypoczynku.

Wszelkie ponoszone i planowane w przyszłości wydatki związane z utrzymaniem dotychczasowej i pozyskaniem nowej kadry pracowniczej, wymagają odpowiednich zabiegów w celu utrzymania odpowiedniej rentowności Spółki przy wzrastającej presji płacowej i ogólnych kosztów działalności,

związanych właśnie z powszechnym wzrostem płac w Polsce. W II kwartale Zarząd Spółki podejmował czynności dotyczące analizy portfela klientów, wyceny poszczególnych usług, oraz analizy pracochłonności i innych parametrów dotyczących obsługi poszczególnych zleceniodawców, w celu dokonania zmian organicznych, lub pozyskania korzystniejszych kontraktów zewnętrznych.

W II kwartale 2019 r. Zarząd zorganizował dwa Walne Zgromadzenia Akcjonariuszy. Zwyczajne Walne Zgromadzenie nie przewidywało żadnych ekstraordynaryjnych punktów porządku dziennego. Przedmiotem Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia było powołanie nowego członka Rady Nadzorczej w związku z pojawieniem się wakatu w tym organie.

W kolejnych miesiącach Zarząd będzie kontynuował działania zmierzające do poprawy przychodów Spółki, mając świadomość ograniczonej możliwości ograniczania strony kosztowej prowadzonej działalności. Analizie nieustannie poddawane są również rozwiązania informatyczne, mogące w przyszłości zwiększać produktywność i jakość usług.

## 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 30.06.2019	Dane na dzień 30.06.2018
<b>AKTYWA</b>			
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	187 743	148 284
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	76 747	109 421
	3. Należności od pozostałych jednostek	76 747	109 421
	a) z tytułu dostaw i usług	76 713	109 387
III.	Inwestycje krótkoterminowe	108 065	35 932
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 931	2 931
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>187 743</b>	<b>148 284</b>
<b>PASYWA</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	121 598	61 364
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	25 683	-27 044
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	66 145	86 920
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	66 145	86 920
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	63 732	86 920
	a) z tytułu dostaw i usług	29 888	56 304
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>187 743</b>	<b>148 284</b>

## Rachunek zysków i strat

	Dane za okres 01.01.2019 - 30.06.2019	Dane za okres 01.01.2018 - 30.06.2018
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	222 329	333 235
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	222 329	333 235
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	171 465	358 513
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	1 614	1 699
III. Usługi obce	149 830	297 099
IV. Podatki i opłaty	402	734
V. Wynagrodzenia	16 858	47 645
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0	9 186
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 761	2 150
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	50 864	-25 278
D. Pozostałe przychody operacyjne	235	5 260
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	4 526
IV. Inne przychody operacyjne	235	734
E. Pozostałe koszty operacyjne	14 300	4 330
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	14 175	4 290
III. Inne koszty operacyjne	125	40
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	36 799	-24 348
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	1 021	404
I. Odsetki	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	1 021	404
I. Zysk (strata) brutto	35 778	-24 752
J. Podatek dochodowy	10 095	2 292
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L. Zysk (strata) netto	25 683	-27 044