



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.01.2020 – 31.03.2020**

**Katowice, 15 maja 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 I 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**

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 Głósna - Przewodniczący**

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

### **Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej**

Absolwentka podyplomowych studiów w zakresie podatków i księgowości Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Ukończyła Europejskie Prawo Spółek w SGH w Warszawie. Posiada wpis na listę Ministra Finansów doradców podatkowych oraz licencje do usługowego prowadzenia ksiąg. Przez wiele lat członek Zarządu oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego GRNB-PARTNER Sp z o.o. Była jednym z twórców fuzji ze Spółką doradztwa podatkowego TAX-NET Sp z o.o. Aktualnie członek Rady Nadzorczej w TAX-NET S.A. oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. Posiada 20 letnie w zakresie doradztwa podatkowego i świadczenia usług księgowych.

### **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. 15 maja 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 „główniej księgowej” z ważną rolą jaką odgrywa „dyrektor ekonomiczny”. Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.

Trzy główne usługi oferowane przez Spółkę to księgowość uproszczona, prowadzenie ksiąg handlowych oraz prowadzenie rozliczeń pracowniczych.

Spółka prowadzi księgowość uproszczoną, która polega na prowadzeniu karty podatkowej z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego będących podatnikami VAT); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów bez VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów z VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę będących podatnikami VAT).

Drugi rodzaj usługi to prowadzenie ksiąg handlowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 roku (DZ.U. nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami), w oparciu o dostarczone dowody księgowe, przy zachowaniu należytej staranności w rozumieniu kodeksu cywilnego. Usługa ta zawiera weryfikację poprawności dokumentów księgowych, dekretację dokumentów i księgowanie operacji gospodarczych na kontach, sporządzanie rejestrów VAT, obliczanie podatków i sporządzanie deklaracji podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań statystycznych GUS oraz zestawień rozrachunków, prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz reprezentację podatnika przed Urzędami.

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

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

#### 4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już 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 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 pierwszego 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.

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

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 metoda 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 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.

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 nie wniesione 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, ujemne 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 31.03.2019
<b>Aktywa</b>			
A.	Aktywa trwałe	5 099 507	5 157 658
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 549 773	2 584 959
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	522 012	571 078
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 944 220	1 882 600
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	83 502	119 020
B.	Aktywa obrotowe	1 516 954	1 224 682
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	1 467 965	1 163 518
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 466 735	1 163 518
	a) z tytułu dostaw i usług	1 399 726	1 084 962
III.	Inwestycje krótkoterminowe	34 088	26 510
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 901	34 654
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>6 616 461</b>	<b>6 382 340</b>
<b>Pasywa</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 833 740	3 609 095
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-677 015	-728 460
VI.	Zysk (strata) netto	252 576	79 376
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 782 721	2 773 245
I.	Rezerwy na zobowiązania	529 340	770 372
II.	Zobowiązania długoterminowe	623 863	828 136
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 629 518	1 174 737
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 629 518	1 174 737
	a) z tytułu dostaw i usług	273 004	123 962
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>6 616 461</b>	<b>6 382 340</b>



## 9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat	Dane za okres	Dane za okres
	01.01.2020-31.03.2020	01.01.2019-31.03.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 458 009	2 060 624
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 458 009	2 060 624
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	2 061 353	1 930 844
I. Amortyzacja	42 275	27 775
II. Zużycie materiałów i energii	63 222	55 238
III. Usługi obce	565 034	547 543
IV. Podatki i opłaty	23 325	2 672
V. Wynagrodzenia	1 153 366	1 055 019
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	204 273	231 646
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	9 858	10 951
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	396 656	129 780
D. Pozostałe przychody operacyjne	66 033	103 145
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	11 025	51 094
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	41 969	42 210
IV. Inne przychody operacyjne	13 039	9 841
E. Pozostałe koszty operacyjne	121 983	116 115
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	67 094	57 088
III. Inne koszty operacyjne	54 889	59 027
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	340 706	116 810
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	14 466	11 435
I. Odsetki	12 408	11 435
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	2 058	0
I. Zysk (strata) brutto	326 240	105 375
J. Podatek dochodowy	73 664	25 999
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L. Zysk (strata) netto	252 576	79 376

## 10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Dane za okres 01.01.2020- 31.03.2020	Dane za okres 01.01.2019- 31.03.2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 581 164	3 529 719
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 581 164	3 529 719
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 833 740	3 609 095
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 833 740	3 609 095

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych	Dane za okres 01.01.2020-31.03.2020	Dane za okres 01.01.2019-31.03.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	252 576	79 376
II. Korekty razem	-21 980	-76 064
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	230 596	3 312
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	0	0
II. Wydatki	58 837	20 593
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-58 837	-20 593
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	0	95 019
II. Wydatki	148 834	215 127
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-148 834	-120 108
D. Przepływy pieniężne netto razem	22 925	-137 389
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	22 925	-137 389
F. Środki pieniężne na początek okresu	11 163	163 899
G. Środki pieniężne na koniec okresu	34 088	26 510

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 72.

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

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2020 r. Wyniki osiągnięte w I 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 397 385,00 zł. Towarzyszący wzrostowi przychodów w I kwartale wzrost kosztów był stosunkowo niski, osiągając wartość 130 509,00 zł. Sytuacja ta pozwoliła w omawianym kwartale na uzyskanie zysku ze sprzedaży na poziomie 396 656,00 zł. Jest to wartość o 266 876,00 zł wyższa niż w porównywalnym kwartale zeszłego roku. Zysk netto uzyskany w I kwartale wyniósł 252 576,00 zł. Osiągnięcie ww. wartości wynikało z dwóch czynników, które miały miejsce w omawianym czasie. W pierwszej kolejności Spółka podjęła zapowiadane działania zmierzające do podwyższenia wycen umów zawartych z klientami, które uwzględniałyby wzrost kosztów bieżących obsługi. Drugim czynnikiem był zakup rynku obsługiwanego przez Spółkę TAX-CARE SA, o którym Spółka pisała w raporcie bieżącym ESPI nr 1/2020. Mimo wyraźnych pozytywnych rezultatów działań w I kwartale 2020 r., Zarząd Spółki przewiduje wzrost kosztów prowadzenia działalności gospodarczej związanej z obsługą nabytego rynku, co powinno ograniczyć pozytywny efekt w nadchodzących kwartałach. Pod koniec I kwartału wprowadzone zostały przez rząd Rzeczypospolitej Polskiej daleko idące ograniczenia związane z rozwojem Pandemii COVID-19. Powyższe czynniki nie miały dotychczas wyraźnego wpływu na wyniki Spółki, jednakże Zarząd przewiduje pogorszenie się splotu należności, oraz ograniczenia działalności Klientów, skutkujące zawieszeniem działalności lub nawet bankructwami klientów. Spółka będzie podejmowała starania zmierzające do zniwelowania tych skutków, poprzez świadczenie dodatkowych usług w zakresie wsparcia w ramach Tarczy Antykryzysowej.

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

W pierwszych miesiącach I kwartału 2020 r. działania Zarządu zmierzały do przeprowadzenia zapowiadanej podwyżki wycen umów zawieranych z klientami. Projekt został przeprowadzony w 75% i został zatrzymany wybuchem pandemii COVID-19. Od połowy marca 2020 r. zaangażowanie Zarządu zmierza w kierunku wsparcia klientów w walce ze skutkami kryzysu rozprzestrzeniania się koronawirusa. W połowie kwartału Zarząd podjął również działania akwizycyjne, które zakończyły się podpisaniem umowy zmierzającej do przejęcia około 250 klientów TAX-CARE SA. Spółka w kolejnych kwartałach będzie informowała o rezultatach ww. akwizycji. W obecnym kwartale widoczne były zwłaszcza pozytywne rezultaty przedmiotowego przejęcia rynku, jednak należy spodziewać się wzrostu kosztów związanych z jego obsługą.

W najbliższych kwartałach Spółka zamierza przanalizować nowoczesne rozwiązania informatyczne, wychodząc naprzeciw oczekiwaniom klientów dotychczasowych oraz klientów pozyskanych w ramach opisanej wyżej transakcji. Zarząd będzie zmierzał również do analizy bieżącej sytuacji spółki, reagowania na negatywne skutki kryzysu, w tym zwłaszcza do wykorzystywania wprowadzonych w tym celu rozwiązań legislacyjnych, w tym zwłaszcza ulg w zobowiązaniach publicznoprawnych i instrumentów finansowych.

## 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 31.03.2020	Dane na dzień 31.03.2019
<b>Aktywa</b>			
A.	Aktywa trwałe	51536	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	51536	0
B.	Aktywa obrotowe	75926	164158
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	37694	79713
III.	Inwestycje krótkoterminowe	36722	83712
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1510	733
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>127462</b>	<b>164158</b>
<b>Pasywa</b>			
A.	Kapitał (fundusz) własny	45719	111301
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5000	5000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	17915	83408
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	30976	7507
VI.	Zysk (strata) netto	6828	15386
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-15000	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	81743	52857
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	61620	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	20123	52857
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>127462</b>	<b>164158</b>

## Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat	Dane za okres 01.01.2020-31.03.2020	Dane za okres 01.01.2019- 31.03.2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	49470	92086
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	49470	92086
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	41926	72719
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	455	1614
III. Usługi obce	39949	68396
IV. Podatki i opłaty	0	168
V. Wynagrodzenia	790	1809
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0	0
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	733	733
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	7544	19366
D. Pozostałe przychody operacyjne	0	134
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
IV. Inne przychody operacyjne	0	134
E. Pozostałe koszty operacyjne	1	125
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
III. Inne koszty operacyjne	1	125
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	7544	19375
G. Przychody finansowe	8	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	8	0
H. Koszty finansowe	216	631
I. Odsetki	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	216	631
I. Zysk (strata) brutto	7335	18744
J. Podatek dochodowy	507	3358
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto	6828	15386