

SPRAWOZDANIE
Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI

za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku

TAX-NET SPÓŁKA AKCYJNA

ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

I. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI ZA ROK ZAKOŃCZONY 31.12.2019

1. Informacje ogólne

TAX-NET S.A. 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 rachunkowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz ujednoczenie procesów zarządczych.

2. Struktura terytorialna spółki

Spółka posiada pięć oddziałów - w Katowicach, Zabrze, Mikołowie, Bytomiu oraz w Warszawie. Oddział w Warszawie to oddział założony w czerwcu 2014 roku w wyniku połączenia ze spółką Euroin BRP Sp. z o.o. i Almanach sp. z o.o., w których TAX-NET S.A. posiadał 100% udziałów. Spółka obsługuje ponad 1 500 klientów i zatrudnia ponad siedemdziesięciu pracowników. Zarząd spółki składa się z dwóch osób. Rada Nadzorcza spółki składa się z pięciu osób. Do października 2015 r. Spółka posiadała również oddział w Tychach, a do stycznia 2016 r. oddział w Tarnowskich Górach, które to oddziały zostały zlikwidowane ze względu na nieosiągnięcie oczekiwanej rentowności. oddział Katowicki, będący siedzibą Spółki powstał w wyniku połączenia dwóch oddziałów z tego miasta, które funkcjonowały równolegle od 2012 roku do końca 2016 r.

3. Finanse spółki

Sprzedaż spółki za rok 2019 wyniosła 8 307 421,26 zł, notując wzrost względem roku 2018 w wysokości 616 188,72 zł*. Ze względu na równoległy wzrost kosztów, zysk ze sprzedaży TAX-NET S.A. wyniósł 195 454,51 zł. Z wyżej wymienionych względów był on niższy niż w roku ubiegłym o 243 459,59 zł*. Na poziomie operacyjnym spółka osiągnęła stratę w wysokości 80 334,45 zł. Spółka zakończyła rok stratą brutto w wysokości 146 527,85 zł, a strata netto wyniosła 132 784,85 zł.

Bilans spółki zamknął się sumą bilansową w wysokości 6 216 023,09 zł.

Spółce udało się utrzymać wskaźnik płynności na wysokim poziomie. Zarząd planuje podejmować kolejne działania wpływające zwłaszcza na poprawę rentowności Spółki.

4. Kapitały spółki

W ciągu roku obrotowego kapitał zakładowy pozostawał bez zmian. Kapitały własne spółki osiągnęły poziom 3 581 163,96 zł i były tym samym niższe od ubiegłorocznych o ok.

3,58 %*. Spółka znaczną część swojej działalności finansuje kapitałem własnym. Zadłużenie długoterminowe wynosi 752 411,75 zł i w stosunku do jego wartości z roku 2018, które osiągnęło poziom 857 823,39* zł spadło o ponad 12,29 %*, a jego udział w sumie bilansowej spółki w stosunku do roku poprzedniego spadł z 13,53%* do 12,10%. Zadłużenie długoterminowe reprezentuje kredyty zaciągnięte na utworzenie oddziałów Spółki w latach 2011-2014 a także zaciągnięcie zobowiązań leasingowych na finansowanie modernizacji technicznej stanowisk pracy. Spółka na bieżąco reguluje zobowiązania bieżące. Spływ należności jest na bieżąco kontrolowany.

5. Majątek spółki

Zarząd spółki realizując politykę optymalizacji w zakresie ponoszonych kosztów oraz struktury zadłużenia dokonał restrukturyzacji portfela klientów.

Na koniec 2019 roku aktywa trwałe wyniosły 5 138 485,20 zł wobec 5 168 615,41* zł w roku 2018 i stanowiły ponad 82,67% majątku spółki. Na aktywa trwałe składają się głównie nieruchomości inwestycyjne oraz wartość firmy powstała w wyniku polityki połączeniowej spółki. Spółka przeprowadziła test na utratę wartości firmy, którego wyniki potwierdziły wycenę tych aktywów.

6. Zatrudnienie

W związku z koniecznością reagowania na dynamiczną sytuację kadrową w Spółce w roku 2019 zatrudnienie ulegało ciągłym wahaniom, a na koniec roku osiągnęło wynik 73,55 etatów. Zarząd planuje w 2020 r. ustabilizować poziom zatrudnienia, które w 2019 r. zostało dostosowane do portfela klientów, który uległ dużym zmianom. Ze względu na dynamiczną sytuację na rynku pracy Zarząd przygotowuje się na możliwość wahań w strukturze zatrudnienia. Przeciwdziałanie tym negatywnym czynnikom realizowane będzie przez bieżący monitoring podaży pracy w segmencie usług księgowych, oraz analizę nowo kształconych roczników szkół branżowych w regionie.

7. Plany rozwojowe

W roku 2020 Zarząd spółki zamierza kontynuować politykę optymalizacji portfela klientów, oraz redukcji kosztów bieżących. Powyższe zadania realizowane będą poprzez poszukiwanie rozwiązań automatyzujących pracę, oraz dalszą konsolidację struktur wewnętrznych spółki w kierunku optymalizacji rentowności i ujednoczenia procesów. Podejmowane działania mają na celu przygotowanie Spółki do prowadzenia działalności w warunkach wymagającego rynku pracy, oraz zwiększonej konkurencyjności. Planowane projekty konsolidacyjne wpłyną również pozytywnie na jakość zarządzania Spółką, poprzez ujednoczenie procedur wewnętrznych oraz uproszczenie i intensyfikację kontroli jakości świadczonych usług. Zarząd będzie również rozważał działania akwizycyjne, mające na celu pozyskanie kadry pracowniczej, wraz z rynkiem klientów.

Powyższe działania będą podejmowane w zakresie, odpowiadającym sytuacji ekonomicznej w kraju, która w nadchodzącym roku może być bardzo dynamiczna. Początek 2020 roku przyniósł rozprzestrzenienie się wirusa COVID-19 (koronawirusa) w wielu krajach. Sytuacja ta ma negatywny wpływ na gospodarkę światową. Ze względu na wybuch pandemii COVID-19, wielu klientów Spółki, w tym zwłaszcza takie branże jak gastronomia, handel, hotelarstwo, branża kosmetyczna itp. odczuła negatywne skutki obecnych zawirowań i ograniczeń wprowadzonych przez rząd Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka stara się aktywnie wspierać klientów w wykorzystaniu wprowadzanych rozwiązań legislacyjnych, w tym ulg podatkowych i dotowanych instrumentów finansowych, mających załagodzić negatywne skutki kryzysu. Zarząd Spółki przewiduje, że kontynuowane będą prace legislacyjne mające wspierać przedsiębiorców. Zarząd będzie również szukał możliwości skorzystania przez TAX-NET SA. z ww. antykryzysowych rozwiązań. Spółka szerzej do zagadnień pandemii, jej wpływu na Spółkę i klientów Spółki, odnosiła się w Sprawozdaniu Finansowym w nocie nr 28.

8. Wskazanie czynników

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka finansowego:

- Ryzyko rynkowe, w tym ryzyko stopy procentowej – zobowiązania wynikające z tytułu kredytów i pożyczek, od których odsetki naliczane są na bazie zmiennej, jak i stałej stopy procentowej. Innym ryzykiem jest ryzyko cenowe związane z cenami produktów oferowanych przez Spółkę.
- Ryzyko utraty płynności – Spółka narażona jest na ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządu Spółki, wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy dostępne linie kredytowe oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności można ocenić jako nieznaczne. Ponadto, korzystając z finansowania zewnętrznego Spółka ogranicza ryzyko utraty płynności
- Ryzyko kredytowe – Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się wierzycieli ze swoich zobowiązań, powodując tym samym poniesione straty przez Spółkę. Pomimo znacznej ilości odbiorców, udział największych z tytułu dostaw i usług brutto w ogóle należności z tytułu usług brutto na dzień bilansowy jest nieznaczny. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego poprzez weryfikację wiarygodności odbiorców, określenia limitów kredytowych oraz bieżącym monitorowaniu sytuacji finansowej odbiorcy.

9. Instrumenty finansowe

Spółka nie jest w posiadaniu żadnych, istotnych instrumentów finansowych.

10. TAX-NET S.A. będąc spółką publiczną stosuje zasady ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”

LP.	ZASADA	TAK/ NIE/ NIE DOTYCZY	KOMENTARZ
-----	--------	-----------------------------	-----------

1	Spółka powinna prowadzić przejrzystą i efektywną politykę informacyjną, zarówno z wykorzystaniem tradycyjnych metod, jak i z użyciem nowoczesnych technologii, zapewniających szybkość, bezpieczeństwo oraz szeroki dostęp do informacji. Spółka korzystając z jak najszerszym stopniu z tych metod, powinna zapewnić odpowiednią komunikację z inwestorami i analitykami, wykorzystując w tym celu również nowoczesne metody komunikacji internetowej, umożliwiać transmitowanie obrad walnego zgromadzenia z wykorzystaniem sieci internet, rejestrować przebieg obrad i upubliczniać go na stronie internetowej.	TAK	Emitent stosuje tę praktykę za wyjątkiem rejestrowania, transmisji i upubliczniania obrad Walnego Zgromadzenia, gdyż w opinii Spółki stosowanie powyższej praktyki nie przyniesie wymiernych korzyści w porównaniu do kosztów poniesionych w związku z wdrożeniem oraz realizowaniem takiej procedury.
2	Spółka powinna zapewnić efektywny dostęp do informacji niezbędnych do oceny sytuacji i perspektyw spółki oraz sposobu jej funkcjonowania.	TAK	
3	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową i zamieszcza na niej:		
	3.1. podstawowe informacje o spółce i jej działalności (strona startowa),	TAK	
	3.2. opis działalności emitenta ze wskazaniem rodzaju działalności, z której emitent uzyskuje najwięcej przychodów,	NIE	Informacje te prezentowane są w raportach do których link znajduje się na stronie
	3.3. opis rynku, na którym działa emitent, wraz z określeniem pozycji emitenta na tym rynku,	NIE	Emitent prowadzi analizę rynku, na którym działa na swoje wewnętrzne potrzeby oraz przy planowaniu strategicznym. Z uwagi na dynamikę sytuacji rynkowej, oraz nieewidencjonowaniu w pełnym stopniu działalności księgowej Emitent odstąpił od stosowania dobrej praktyki.
	3.4. życiorysy zawodowe członków organów Spółki,	TAK	
	3.5. powzięte przez zarząd, na podstawie oświadczenia członka rady nadzorczej, informacje o powiązaniach członka rady nadzorczej z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki,	TAK	Na dzień sporządzania sprawozdania Zarząd nie powziął takiej wiadomości.
	3.6. dokumenty korporacyjne Spółki,	TAK	
	3.7. zarys planów strategicznych Spółki,	NIE	Obecna sytuacja prawno-rynkowa wyklucza w ocenie Emitenta rzetelne stosowanie tej dobrej praktyki. Emitent informuje o

			planach Spółki w komunikatach bieżących i okresowych, co w jego opinii najtrafniej pozwala zobrazować działalność i rozwój Spółki
	3.8. opublikowane prognozy wyników finansowych na bieżący rok obrotowy, wraz z założeniami do tych prognoz (w przypadku gdy emitent takie publikuje),	NIE	Spółka odstąpiła od publikowania prognoz. Wynika to z dynamiki sytuacji rynkowej i zmian w otoczeniu prawnym. Spółka w raportach okresowych wskazuje przewidywania dotyczące sytuacji finansowej na kolejne kwartały.
	3.9. strukturę akcjonariatu emitenta, ze wskazaniem głównych akcjonariuszy oraz akcji znajdujących się w wolnym obrocie,	TAK	
	3.10. dane oraz kontakt do osoby, która jest odpowiedzialna w Spółce za relacje inwestorskie oraz kontakty z mediami,	TAK	
	3.12. opublikowane raporty bieżące i okresowe,	NIE	Spółka wskazuje link odsyłający do treści opublikowanych raportów
	3.13. kalendarz zaplanowanych dat publikacji finansowych raportów okresowych, dat walnych zgromadzeń, a także spotkań z inwestorami i analitykami oraz konferencji prasowych,	TAK	
	3.14. informacje na temat zdarzeń korporacyjnych, takich jak wypłata dywidendy, oraz innych zdarzeń skutkujących nabyciem lub ograniczeniem praw po stronie akcjonariusza, z uwzględnieniem terminów oraz zasad przeprowadzania tych operacji. Informacje te powinny być zamieszczane w terminie umożliwiającym podjęcie przez inwestorów decyzji inwestycyjnych,	TAK	
	3.16. pytania akcjonariuszy dotyczące spraw objętych porządkiem obrad, zadawane przed i w trakcie walnego zgromadzenia, wraz z odpowiedziami na zadawane pytania,	NIE	Spółka uważa, iż publikacja pytań mogłaby naruszyć interesy akcjonariuszy.
	3.17. informację na temat powodów odwołania walnego zgromadzenia, zmiany terminu lub porządku obrad wraz z uzasadnieniem,	TAK	
	3.18. informację o przerwie w obradach walnego zgromadzenia i powodach zarządzenia przerwy,	TAK	
	3.19. informacje na temat podmiotu, z którym Spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy ze wskazaniem nazwy, adresu strony internetowej, numerów telefonicznych oraz adresu poczty elektronicznej Doradcy,	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
	3.20. Informację na temat podmiotu, który pełni funkcję animatora akcji emitenta,	TAK	

	3.21. dokument informacyjny (prospekt emisyjny) Spółki, opublikowany w ciągu ostatnich 12 miesięcy,	TAK	
4	Spółka prowadzi korporacyjną stronę internetową, według wyboru emitenta, w języku polskim lub angielskim. Raporty bieżące i okresowe powinny być zamieszczane na stronie internetowej co najmniej w tym samym języku, w którym następuje ich publikacja zgodnie z przepisami obowiązującymi emitenta.	TAK	
5	Spółka powinna prowadzić politykę informacyjną ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb inwestorów indywidualnych. W tym celu Spółka, poza swoją stroną korporacyjną powinna wykorzystywać indywidualną dla danej Spółki sekcję relacji inwestorskich znajdującą na stronie www.GPWInfoStrefa.pl .	NIE	Spółka uważa, iż zapewnia wystarczający dostęp do informacji poprzez prowadzenie działu "Strefa dla inwestora" na stronie www.taxnet.pl
6	Emitent powinien utrzymywać bieżące kontakty z przedstawicielami Autoryzowanego Doradcy, celem umożliwienia mu prawidłowego wykonywania swoich obowiązków wobec emitenta. Spółka powinna wyznaczyć osobę odpowiedzialną za kontakty z Autoryzowanym Doradcą.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
7	W przypadku, gdy w Spółce nastąpi zdarzenie, które w ocenie emitenta ma istotne znaczenie dla wykonywania przez Autoryzowanego Doradcę swoich obowiązków, emitent niezwłocznie powiadamia o tym fakcie Autoryzowanego Doradcę.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
8	Emitent powinien zapewnić Autoryzowanemu Doradcy dostęp do wszelkich dokumentów i informacji niezbędnych do wykonywania obowiązków Autoryzowanego Doradcy.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
9	Emitent przekazuje w raporcie rocznym:		
	9.1. informację na temat łącznej wysokości wynagrodzeń wszystkich członków zarządu i rady nadzorczej,	NIE	Spółka uważa, że taka informacja mogłaby naruszyć interesy osób, których dane byłyby ujawnione.
	9.2. informację na temat wynagrodzenia Autoryzowanego Doradcy otrzymywanego od emitenta z tytułu świadczenia wobec emitenta usług w każdym zakresie.	NIE	Spółka obecnie nie korzysta z usług Autoryzowanego Doradcy.
10	Członkowie zarządu i rady nadzorczej powinni uczestniczyć w obradach walnego zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.	TAK	

11	Przynajmniej 2 razy w roku emitent, przy współpracy Autoryzowanego Doradcy, powinien organizować publicznie dostępne spotkanie z inwestorami, analitykami i mediami.	NIE	Emitent na bieżąco publikuje raporty przedstawiające aktualną sytuację panującą w Spółce. W ocenie Spółki nie ma potrzeby organizowania odrębnych spotkań. Jeżeli pojawi się potrzeba zorganizowania publicznie dostępnego spotkania zostanie ono zorganizowane.
12	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru powinna precyzować cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia lub zobowiązać organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem ustalenia prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej.	TAK	
13	Uchwały walnego zgromadzenia powinny zapewniać zachowanie niezbędnego odstępu czasowego pomiędzy decyzjami powodującymi określone zdarzenia korporacyjne a datami, w których ustalane są prawa akcjonariuszy wynikające z tych zdarzeń korporacyjnych.	TAK	
14	Dzień ustalenia praw do dywidendy oraz dzień wypłaty dywidendy powinny być tak ustalone, aby czas przypadający pomiędzy nimi był możliwie najkrótszy, a w każdym przypadku nie dłuższy niż 15 dni roboczych. Ustalenie dłuższego okresu pomiędzy tymi terminami wymaga szczegółowego uzasadnienia.	NIE	Uchwała o wypłacie dywidendy następuje na walnym zgromadzeniu na którym zainteresowani akcjonariusze mogą poznać powody ustalenia dat wskazanych w niniejszej dobrej praktyce, a także wpływać na ich zmianę.
15	Uchwała walnego zgromadzenia w sprawie wypłaty dywidendy warunkowej może zawierać tylko takie warunki, których ewentualne ziszczenie nastąpi przed dniem ustalenia prawa do dywidendy.	TAK	
16	Emitent publikuje raporty miesięczne, w terminie 14 dni od zakończenia miesiąca. Raport miesięczny powinien zawierać co najmniej:	NIE	W chwili obecnej zasada publikacji raportów miesięcznych nie jest stosowana przez Emitenta. TAX-NET S.A. prowadzi przejrzystą politykę informacyjną, na stronie internetowej Spółki umieszczone są wszystkie opublikowane raporty bieżące i okresowe, harmonogram publikacji raportów okresowych, co daje inwestorom pełny obraz sytuacji Spółki. Zarząd Spółki nie widzi w chwili obecnej konieczności publikacji raportów miesięcznych.
	• informacje na temat wystąpienia tendencji i zdarzeń w otoczeniu rynkowym emitenta, które w ocenie emitenta mogą mieć w przyszłości istotne skutki dla kondycji finansowej oraz wyników finansowych emitenta,		
	• zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,		
	• informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,		

	<ul style="list-style-type: none"> • kalendarz inwestora, obejmujący wydarzenia mające mieć miejsce w nadchodzącym miesiącu, które dotyczą emitenta i są istotne z punktu widzenia interesów inwestorów, w szczególności daty publikacji raportów okresowych, planowanych walnych zgromadzeń, otwarcia subskrypcji, spotkań z inwestorami lub analitykami, oraz oczekiwany termin publikacji raportu analitycznego. 		
17	<p>Publikowane przez Emitentów raporty półroczne powinny obejmować co najmniej:</p> <ul style="list-style-type: none"> • bilans, • rachunek zysków i strat, • dane porównywalne za półrocze roku poprzedniego, • komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe, • informacje na temat aktywności emitenta w obszarze badań i rozwoju, w tym w zakresie pozyskiwania licencji i patentów. 	NIE	Spółka nie publikuje raportów półrocznych.

Katowice, dnia 22.05.2020 r.

Zarząd

Prezes Zarządu Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu Agnieszka Kocan

* Odniesiono się do przekształconych danych porównawczych.