



BLUE TAX GROUP
N a s t r a ż y T w o i c h f i n a n s ó w

RAPORT KWARTALNY
Blue Tax Group S.A.

ZA IV KWARTAŁ 2018 ROKU
(za okres od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r.)

I. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa:	Blue Tax Group S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna
Siedziba:	ul. B. Prusa 1/49, 50-319 Wrocław
Oddział:	ul. Rynek 12/21, 56-120 Brzeg Dolny
Telefon:	+48 71 716 41 85
Fax:	+48 71 341 86 20
Adres strony internetowej:	www.bluetax.pl
Adres poczty elektronicznej:	info@bluetax.pl
Numer NIP:	895 17 40 551
Numer REGON:	932633100

Spółka Blue Tax Group S.A. została utworzona na podstawie aktu notarialnego z dnia 20 listopada 2007 r. poprzez przekształcenie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą Blue Tax Group spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę akcyjną pod firmą Blue Tax Group Spółka Akcyjna (Repertorium A 8688/2007). Główna siedziba Spółki znajduje się przy ul. Bolesława Prusa we Wrocławiu. Spółka zarejestrowana jest pod numerem KRS 0000293887 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

II. Stosowane metody i zasady rachunkowości

- **Zasada kontynuacji** - Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność;
- Spółka sporządza **rachunek zysków i strat w układzie porównawczym**, a **rachunek przepływu środków pieniężnych metodą pośrednią**;
- **Zasada memoriału** - zgodnie z zasadą memoriału jednostka ujmuje w księgach rachunkowych wszystkie osiągnięte przychody i koszty, związane z tymi przychodami niezależnie od terminu ich zapłaty;
- **Zasada współmierności przychodów i kosztów** - zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny, wynik finansowy Spółki za dany kwartał

Wrocław, 12 lutego 2019 r.

obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jego rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty;

- **Zasada ostrożnej wyceny** - zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się po kosztach rzeczywiście poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie, uwzględnia się w wyniku finansowym bez względu na wysokość zmniejszenia wartości użytkowej lub handlowej aktywów, wyłącznie niewątpliwe pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz zyski i straty nadzwyczajne;
- **Zasada indywidualnej oceny** - Zgodnie z zasadą indywidualnej oceny jednostka stosuje rozwiązania dopuszczane przez ustawę o rachunkowości:

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

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

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość;

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość;

Środki trwałe jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów są to składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku przy jednoczesnej wartości poniżej 10.000 zł;

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej. Udziały lub akcje po początkowym ujęciu w cenie nabycia podlegają porównaniu i skorygowaniu do wartości w cenie możliwej do uzyskania przy sprzedaży. Różnicę zalicza się do kosztów operacji finansowych; **Udziały w jednostkach powiązanych** wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek według wartości godziwej ustalonej na podstawie oceny ich wartości na dzień wyceny; **Inwestycje majątkowe, 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 się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości;

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności; **Należności** wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Pożyczki udzielone i należności własne, które jednostka przeznacza do sprzedaży w krótkim terminie zalicza się do aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej. Zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych /odsetki/ okresu sprawozdawczego, w którym dokonano odpisu aktualizującego.

Aktywa finansowe - Jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu;
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności;
- kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki;
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu, w tym zaliczone do aktywów instrumenty pochodne, nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen oraz wahań innych czynników rynkowych, lub aktywa o krótkim czasie trwania nabytego instrumentu, a także inne składniki portfela, co do których jest duże prawdopodobieństwo realizacji w krótkim terminie zakładanych korzyści ekonomicznych.

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności. Są to aktywa finansowe o określonych lub możliwych do określenia płatnościach lub ustalonym terminie zapadalności, które jednostka gospodarcza zamierza i jest w stanie utrzymać w posiadaniu do terminu zapadalności.

Kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki. Są to aktywa finansowe wytworzone przez jednostkę gospodarczą poprzez dostarczenie pieniędzy, towarów lub realizację usług na rzecz dłużnika.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży to instrumenty nie spełniające warunków zaliczenia do innych kategorii aktywów finansowych.

Zobowiązania finansowe, z wyjątkiem pozycji zabezpieczanych, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia. Zobowiązania

Wrocław, 12 lutego 2019 r.

finansowe przeznaczone do obrotu oraz instrumenty pochodne o charakterze zobowiązań wycenia się w wartości godziwej.

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

Koszty wytworzenia niezakończonych usług wykonywanych na podstawie długotrwałych umów obejmują koszty poniesione od dnia zawarcia odpowiedniej umowy do dnia bilansowego. Koszty poniesione przed zawarciem umowy związane z realizacją jej przedmiotu, zaliczane są do aktywów, jeżeli pokrycie w przyszłości tych kosztów przychodami uzyskanymi od zamawiającego jest prawdopodobne.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

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

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

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 na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku;
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

Nie wystąpiły zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

III. Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowego**Bilans na dzień 31.12.2018 r.**

wyszczególnienie	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2018 r.
	PLN	
AKTYWA	752 553,35	538 342,44
A. AKTYWA TRWAŁE	611 534,33	398 490,27
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	282 692,09	117 648,03
III. Należności długoterminowe	52 800,00	52 800,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	276 042,24	228 042,24
B. AKTYWA OBROTOWE	141 019,02	139 852,17
I. Zapasy	0,00	6 737,72
II. Należności krótkoterminowe	118 112,73	124 562,41
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 171,69	462,20
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 734,60	8 089,84
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	0,00	0,00
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00
PASYWA	752 553,35	538 342,44
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-120 896,15	-157 395,37
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 400 000,00	1 400 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy	3 728 680,37	3 728 680,37
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 689 119,21	-5 264 159,65
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	-560 457,31	-21 916,09
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	873 449,50	695 738,81
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	291 207,80	290 742,80
III. Zobowiązania krótkoterminowe	582 241,70	404 995,01
IV. Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31.12.2018 r.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	stan na 31.12.2017 r.	stan na 31.12.2018 r.
	PLN	
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	610 272,64	-120 896,15
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	610 272,64	-120 896,15
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-120 896,15	-157 395,37
Przeznaczenie na wypłatę dywidendy	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-120 896,15	-157 395,37

Rachunek zysków i strat obejmujący okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. DANE NARASTAJĄCO

Nazwa	okres	
	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
	PLN	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	810 132,25	946 360,26
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	960 132,25	946 360,26
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie/zmniejszenie)	-150 000,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	995 150,22	921 945,07
I. Amortyzacja	195 681,08	169 724,06
II. Zużycie materiałów i energii	61 747,91	100 529,10
III. Usługi obce	228 206,68	184 864,87
IV. Podatki i opłaty	12 829,64	1 637,60
V. Wynagrodzenia	340 998,17	320 943,42
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	69 453,94	54 852,18
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	86 232,80	89 393,84
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-185 017,97	24 415,19

Wrocław, 12 lutego 2019 r.

Nazwa	okres	
	od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.
	PLN	
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 553,60	3 331,34
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	115,04	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	3 438,56	3 331,34
E. Pozostałe koszty operacyjne	347 433,29	27 491,57
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	347 433,29	27 491,57
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-528 897,66	254,96
G. Przychody finansowe	26 420,13	23 314,41
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	2 064,31	201,76
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	24 355,82	23 112,65
H. Koszty finansowe	121 189,78	45 248,25
I. Odsetki	100 440,89	44 536,62
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	19 800,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	948,89	711,63
I. Zysk (strata) brutto	-623 667,31	-21 678,88
J. Podatek dochodowy	-63 210,00	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	-560 457,31	-21 678,88

Rachunek zysków i strat
obejmujący okres od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r.
DANE ZA IV KWARTAŁ

Nazwa	okres	
	od 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r.
	PLN	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	52 018,04	250 153,63
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	202 018,04	250 153,63
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie/zmniejszenie)	-150 000,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	244 343,07	233 508,97
I. Amortyzacja	44 985,03	45 882,36
II. Zużycie materiałów i energii	16 970,43	21 200,39
III. Usługi obce	55 248,46	42 868,38
IV. Podatki i opłaty	6 877,00	467,00
V. Wynagrodzenia	82 076,39	83 969,17
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15 451,42	13 481,73
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	22 734,34	25 639,94
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-192 325,03	16 644,66
D. Pozostałe przychody operacyjne	3 206,87	3 157,85
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	115,04	0,00
II. Dotacje	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	3 091,83	3 157,85
E. Pozostałe koszty operacyjne	347 219,86	14 151,80
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	347 219,86	14 151,80
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-536 338,02	5 650,71
G. Przychody finansowe	8 135,13	5 774,03
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II. Odsetki	1 611,92	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	6 523,21	5 774,03

Wrocław, 12 lutego 2019 r.

Nazwa	okres	
	od 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r.	od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r.
	PLN	
H. Koszty finansowe	74 992,75	29 006,58
I. Odsetki	54 955,54	29 006,58
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	19 800,00	0,00
IV. Inne	237,21	0,00
I. Zysk (strata) brutto	-603 195,64	-17 581,84
J. Podatek dochodowy	-144 214,87	0,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto	-458 980,77	-17 581,84

**Rachunek przepływów pieniężnych
w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Rachunek przepływów pieniężnych		DANE NARASTAJĄCO		DANE ZA IV KWARTAŁ	
		od 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2018 do 31.12.2018	od 01.10.2017 do 31.12.2017	od 01.10.2018 do 31.12.2018
		PLN			
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I.	Zysk (strata) netto	-560 457,31	-21 678,88	-458 980,77	-17 581,84
II.	Korekty razem	768 927,70	83 668,19	458 725,21	51 434,42
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	208 470,39	61 989,31	-255,56	33 852,58
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I.	Wpływy	602 664,31	0,00	602 211,92	0,00
II.	Wydatki	12 000,00	6 760,00	0,00	4 680,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	590 664,31	-6 760,00	602 211,92	-4 680,00
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I.	Wpływy	202 820,00	105 583,46	180 955,61	0,00
II.	Wydatki	1 006 866,07	161 522,26	782 604,78	28 889,78
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-804 046,07	-55 938,80	-601 649,17	-28 889,78
D.	Przepływy pieniężne netto, razem	-4 911,37	-709,49	307,19	282,80
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-4 911,37	-709,49	307,19	282,80
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	6 083,06	1 171,69	864,50	179,40
G.	Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	1 171,69	462,20	1 171,69	462,20
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	0,00	0,00	0,00	0,00

IV. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Blue Tax Group S.A w okresie IV kwartału 2018 osiągnęła przychody ze sprzedaży na poziomie 250 tys. PLN oraz osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 17 tys. PLN

W okresie objętym raportem nie wystąpiły żadne zdarzenia nadzwyczajne, które miałyby wpływ na sytuację majątkową przedsiębiorstwa oraz jego wynik finansowy.

Obecnie działalność skupia się na świadczeniu usług finansowo-księgowych, usług Autoryzowanego Doradcy na rynku NewConnect oraz usług doradczych.

V. Stanowisko dotyczące realizacji prognoz finansowych

Zgodnie z opublikowanym raportem bieżącym EBI 17/2012 z dnia 10 marca 2012 r. Zarząd Blue Tax Group S.A. podjął decyzje o niepublikowaniu prognoz finansowych.

VI. Opis stanu i realizacji działań i inwestycji wykazanych w dokumencie informacyjnym

Dokument informacyjny Blue Tax Group S.A. nie zawierał informacji o których mowa w §10 pkt 13a) Załącznika Nr 1 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu – opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.

VII. Informacje na temat aktywności w obszarze rozwoju prowadzonej działalności inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych

W okresie objętym raportem Blue Tax Group S.A. nie podejmowała działań w obszarze rozwoju prowadzonej działalności, nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VIII. Grupa kapitałowa oraz konsolidacja sprawozdań finansowych

Spółka Blue Tax Group S.A. nie tworzy grupy kapitałowej.

IX. Struktura zatrudnienia

Struktura zatrudnienia w IV kwartale 2018 r. została przedstawiona w Tab. 1.

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty	2017	2018
październik	6	5,13
listopad	6	4,13
grudzień	6	4,13
ŚREDNIA	6,00	4,46

Tabela 1 Struktura zatrudnienia
źródło: opracowanie Blue Tax Group S.A.

X. Struktura akcjonariatu

Strukturę akcjonariatu Blue Tax Group S.A. na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawia Tab. 2.

Akcjonariusz	Liczba akcji [szt.]	Udział w kapitale [%]	Udział w liczbie głosów na WZ [%]
Mirosław Stanisławski	64 235 023	45,88%	54,19%
Tadeusz Borak	24 750 000	17,68%	14,96%
Pozostali akcjonariusze	51 014 977	36,44%	30,85%
SUMA	140 000 000	100%	100%

Tabela 2 Struktura zatrudnienia
źródło: opracowanie Blue Tax Group S.A.