



**Raport roczny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.01.2019 – 31.12.2019**

**Katowice, 29 maja 2020 roku**

## SPIS TREŚCI:

1. List do akcjonariuszy
2. Wprowadzenie
3. Informacje podstawowe
4. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
5. Oferta
6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
7. Ryzyko
8. Misja społeczna
9. Polityka rachunkowości
10. Wybrane elementy analizy finansowej
11. Bilans
12. Rachunek Zysków i Strat
13. Zestawienie zmian w kapitale własnym
14. Rachunek przepływów pieniężnych
15. Liczba pracowników
16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
17. Opis działań Zarządu w 2018 roku
18. Oświadczenie Zarządu
19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”
20. Informacje o grupie kapitałowej

## 1. List do akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze!

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oddaje do ogólnej wiadomości raport roczny z działalności Spółki w roku 2019. Opisywany okres był okresem dynamicznego wzrostu gospodarczego w Polsce. Wzrost ten pozwolił na osiągnięcie w 2019 roku przychodów na poziomie 8 307 421,26 zł, co stanowi wzrost o 616 188,72 zł w stosunku do roku poprzedniego.

Otoczenie rynkowe, które umożliwiło osiągnięcie wskazanego wyżej obrotu, kreowało równocześnie presję płacową, oraz wzrost kosztów pozapłacowych. Tendencję tą nasiliła kreowana przez rząd Polski linia polityczna zmierzająca, do szybkiego i radykalnego wzrostu płacy minimalnej. Sytuacja ta odbiła się na wynikach Spółki, gdyż przytoczony wzrost kosztów nie pozwolił na wypracowanie zysku netto na koniec roku. Wprawdzie wzrost sprzedaży pozwolił na wypracowanie zysku ze sprzedaży TAX-NET S.A. w 2019 r. w wysokości 195 454,51 zł, jednak wystąpienie nieprzewidzianych, nadzwyczajnych okoliczności niezwiązanych bezpośrednio z działalnością bieżącą Spółki, spowodowało konieczność poniesienia dodatkowych kosztów, lub utworzenia rezerw, które doprowadziły do obniżenia wyniku.

Przedstawione wyżej wyniki, analizowane regularnie przez TAX-NET S.A., spotkały się z reakcją Zarządu Spółki, który wdrożył program dostosowania wycen usług do opisanej wyżej sytuacji rynkowej. Program ten na dzień sporządzenia niniejszego raportu został zrealizowany w ok 70%, jednak wybuch pandemii COVID-19, skłania Zarząd Spółki do podchodzenia z daleko idącą ostrożnością, zarówno do obecnych pozytywnych rezultatów podjętych działań, jak i przewidywań na przyszłość co do możliwości kontynuacji zmian przyjętej polityki cenowej.

Trudności spowodowane przez wybuch zarazy, jak i niepewność rynkowa towarzysząca walce z rozprzestrzenianiem się patogenu, skłania Zarząd TAX-NET S.A. do działań mających na celu ograniczenie ryzyk związanych z działalnością Spółki w nowym otoczeniu rynkowym. Należą do nich między innymi decyzje dotyczące zakupu rynku, w celu umocnienia pozycji TAX-NET S.A. na rynku, zapewnienia większych przychodów i dywersyfikacji ryzyka związanego z potencjalnymi kłopotami finansowymi części klientów. Istotnymi działaniami są również planowane inwestycje w rozwiązania techniczne umożliwiające ograniczenie ryzyk dotyczących zdrowia pracowników i klientów. Zarząd przewiduje, że poniesione nakłady nie będą negatywnie wpływały na wyniki Spółki ze względu na możliwość podwyższenia komfortu pracy i produktywności, w następstwie wdrożenia omawianych rozwiązań.

Rozwijający się obecnie kryzys powoduje, że rok 2020, będzie rokiem, w którym Zarząd TAX-NET S.A. starał się będzie utrzymać dotychczasowe wyniki Spółki, wesprzeć klientów w trudnych i niepewnych czasach pandemii, by w okresie zapowiadanego odbicia wykorzystać swoją pozycję, do dynamicznego rozwoju.

## **2. Wprowadzenie**

Wszystkie dane finansowe, rocznego sprawozdania finansowego zawierające podstawowe pozycje przedstawione w niniejszym raporcie zostały przeliczone na euro. Dane wyrażone w euro przeliczone zostały według średniego kursu NBP przypadającego na dzień bilansowy, tj.:

na 31 grudnia 2018 roku: 1 EUR = 4,3000 zł

na 31 grudnia 2019 roku: 1 EUR = 4,2585 zł

## **3. 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.

#### **4. 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 Głośna - 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. 29 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 Głońska</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

Spółka nie sporządza sprawozdania finansowego skonsolidowanego z uwagi na spełnienie przesłanek art. 58 ust.1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości.

## 5. 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.

## **6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne**

Rynek usług księgowych rozwija się i zmienia z każdym rokiem. Obroty przedsiębiorstw zaklasyfikowanych do branż usługowych związanych z obsługą działalności gospodarczej osiągnęły według GUS (opracowanie sygnałne GUS: Usługi Księgowe 20-09-2017 r.) w 2015 r. 293 088 mln zł, gdzie usługi rachunkowe i doradztwa podatkowego stanowiły 4%. Tym samym wartość rynku usług księgowych i doradztwa podatkowego wynosi ponad 11 miliardów złotych. Biorąc pod uwagę tylko liczbę przedsiębiorstw rejestrowanych w województwie śląskim, która we wskazanym wyżej okresie stanowiła ponad 11% w stosunku do wszystkich przedsiębiorstw w Polsce, pozwala oszacować rynek usług księgowych na którym działa Spółka na około 1,5 miliarda złotych.

Zgodnie z przeprowadzonymi przez KPMG sp. z o.o. badaniami (Outsourcing Usług księgowych, prawnych i podatkowych w firmach w Polsce – maj 2018) im mniejsza firma tym korzystanie z outsourcingu usług księgowych, prawnych i podatkowych jest bardziej popularne. Ponad 70% firm zatrudniających do 9 pracowników zleca zewnętrznym dostawcom tego typu usługi. Widoczny jest trend, zgodnie z którym polskie przedsiębiorstwa korzystające z outsourcingu są zwolennikami zlecenia wspomnianych usług tylko jednej firmie. Badania również wskazują, że główne powody dla których firmy te korzystają z outsourcingu usług to zbyt duża liczba przepisów prawnych i podatkowych regulujących prowadzenie działalności gospodarczej. Przedsiębiorstwa korzystające z outsourcingu zdecydowanie częściej niż firmy, które nie outsourcingują omawianych w ww. badaniu usług, wymieniają brak czasu i zasobów ludzkich w firmie na przygotowanie się do zmian w obowiązujących przepisach oraz wzmożone kontrole podatkowe,

jako kwestie, których się obawiają. Tym samym należy wskazać na kształtujący się trend. Zgodnie z którym polscy przedsiębiorcy, po latach budowania firm i umacniania pozycji na rynku dążą w szczególności do osiągnięcia poczucia bezpieczeństwa prowadzenia działalności gospodarczej – tym samym decydują się na strategiczną dla ich przedsiębiorstwa, długoterminową współpracę ze sprawdzonymi, zewnętrznymi podmiotami, powierzając im kompleksową obsługę w kwestiach księgowych, podatkowych i prawniczych

Zmieniają się również uwarunkowania dotyczące konkurencji. Jest ona nadal duża i stosunkowo mocno rozproszona, jednak coraz częściej widać tendencje do mające na celu konsolidację sektora. Jest to wymuszone m. in. unowocześnianiem się usług księgowych, w tym ich dygitalizacją i wyprowadzaniem do rozwiązań chmurowych

Jak wskazuje portal money.pl. w ciągu ostatnich lat rynek outsourcingu księgowości, kadr, płac i finansów stał się powszechnie stosowanym rozwiązaniem. Małe i średnie firmy skutecznie optymalizują w ten sposób koszty działania. Oczekują one troski o elektroniczny obieg dokumentów i informacji oraz sprawnie rozliczanych podatków. Poza tym szukają jednak biura księgowego albo specjalisty, który dodatkowo doradzi jak pozyskać dofinansowanie, scentralizuje księgowość grupy kapitałowej, zajmie się sporządzeniem biznes planów, udzieli pomocy we wdrażaniu modelu controllingu albo Międzynarodowych Standardów Rachunkowości. Coraz więcej firm specjalizujących się w outsourcingu księgowości zdaje sobie sprawę z nowych oczekiwań i rozwija się właśnie w ich kierunku poprzez kursy i szkolenia.

Rachunkowość w tzw. „chmurze” to wciąż stosunkowo nowa tendencja. Choć pojawiła się dobrych kilka lat temu, warto pamiętać, że księgowość to raczej konserwatywna branża. Niezwykle trudno zaszcześcić wśród jej przedstawicieli współczesne trendy informatyczne i technologiczne nowinki. Niemniej jednak nie należy ignorować nowych technologii, ponieważ rozwiązania oparte na ich działaniu staną się swojego rodzaju normą i jednym z kluczowych wymogów potencjalnych klientów.

Zdiagnozowane powyżej oczekiwania i trendy stanowią naturalny kierunek przemian dla naszej Spółki. W dobie walki z koronawirusem, Zarząd Spółki podjął decyzję o przyspieszeniu wdrażania rozwiązań, które mają doprowadzić do poprawy jakości usług, umożliwienia obsługi i kontaktu z klientem za pomocą rozwiązań cyfrowych, a także wypracowania instrumentów analitycznych, pozwalających na szersze wykorzystanie przez klientów, wyników pracy personelu Spółki.

## **7. Ryzyko**

### 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 bilansowym 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.

### 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.

## 8. 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 umożliwi i ułatwi 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.

Dostrzegając wiele nierówności ekonomicznych i społecznych na poziomie wspólnot lokalnych, Spółka 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 Spółce.

## **9. Polityka rachunkowości**

### **Informacje ogólne**

TAX-NET S.A., z siedzibą w Katowicach przy ul. Marcina 11, została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 23 lutego 2010r. pod numerem KRS 0000349538. Spółka powstała z przekształcenia spółki Księgowość, Podatki, Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o. wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców w dniu 24 stycznia 2003r. pod numerem KRS 0000148457.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność rachunkowo-księgowa.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

### **Okres objęty sprawozdaniem oraz kontynuacja działalności**

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia 2019 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

### **Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości , w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru**

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 roku obrotowym - za wyjątkiem odstąpienia od tworzenia rezerw na niewypłacone świadczenia urlopowe pracowników co zostało szerzej zaprezentowane w notcie 29 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego spółki za rok 2019.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Jednostki 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.

*Ustalenie metod wyceny aktywów i pasywów*

#### 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 użytkowania.

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 netto 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 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.

### ***Ustalenie metod ustalenia wyniku finansowego***

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 tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) 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.

### ***Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego***

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 roku obrotowym - za wyjątkiem odstąpienia od tworzenia rezerw na niewypłacone świadczenia urlopowe pracowników co zostało szerzej zaprezentowane w notcie 29 stanowiącej część informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2019.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią. Jednostka przedstawia dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy.

Dane porównawcze za rok 2018 zostały zaprezentowane według wzoru sprawozdania zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. W związku z zmianą polityki rachunkowości w związku z odstąpieniem od tworzenia rezerw na niewypłacone świadczenia urlopowe pracowników , zostały zaprezentowane również przekształcone dane porównawcze za rok 2018, aby zapewnić porównywalność prezentowanych danych finansowych.

**10. Wybrane dane finansowe (przeliczone na EUR według pkt. 2)**

Pozycje z rachunku zysków i strat	w PLN			w EUR		
	za rok 2019	Przekształcone dane porównawcze za rok 2018	za rok 2018	za rok 2019	Przekształcone dane porównawcze za rok 2018	za rok 2018
Przychody ze sprzedaży	8 307 421,26	7 691 232,54	7 691 232,54	1 950 785,78	1 788 658,73	1 788 658,73
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	195 454,51	438 914,10	470 034,02	45 897,50	102 073,05	109 310,24
Zysk (strat) operacyjna	-80 334,45	255 504,39	286 624,31	-18 864,49	59 419,63	66 656,82
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-146 527,85	178 885,44	210 005,36	-34 408,32	41 601,27	48 838,46
Zysk (strata) netto	-132 784,85	120 617,44	145 824,36	-31 181,13	28 050,57	33 912,64
Pozycje ze sprawozdania z bilansu	w PLN			w EUR		
	31.12.2019	31.12.2018 przekształcone dane porównawcze	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018 przekształcone dane porównawcze	31.12.2018
Aktywa trwałe	5 138 485,20	5 168 615,41	5 211 829,41	1 206 642,06	1 202 003,58	1 212 053,35
Aktywa obrotowe	1 077 537,89	1 172 199,43	1 172 199,43	253 032,26	272 604,52	272 604,52
Aktywa razem	6 216 023,09	6 340 814,84	6 384 028,84	1 459 674,32	1 474 608,10	1 484 657,87
Kapitały własne	3 581 163,96	3 713 948,81	3 529 718,93	840 944,92	863 709,03	820 864,87
Zobowiązania i rezerwy	2 634 859,13	2 626 866,03	2 854 309,91	618 729,40	610 899,08	663 793,00
Pasywa razem	6 216 023,09	6 340 814,84	6 384 028,84	1 459 674,32	1 474 608,10	1 484 657,87

## 11. Bilans

AKTYWA	31.12.2019	31.12.2018 przekształcone dane porównawcze	31.12.2018
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>5 138 485,20</b>	<b>5 168 615,41</b>	<b>5 211 829,41</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>2 616 396,49</b>	<b>2 635 216,14</b>	<b>2 635 216,14</b>
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00
2. Wartość firmy	2 430 749,34	2 628 033,58	2 628 033,58
3. Inne wartości niematerialne i prawne	185 647,15	7 182,56	7 182,56
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>488 147,46</b>	<b>577 323,71</b>	<b>577 323,71</b>
1. Środki trwałe	488 147,46	577 323,71	577 323,71
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	312 052,36	329 534,32	329 534,32
c) urządzenia techniczne i maszyny	139 727,67	195 165,86	195 165,86
d) środki transportu	19 323,45	31 106,56	31 106,56
e) inne środki trwałe	17 043,98	21 516,97	21 516,97
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00
<b>III. Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>1 944 220,25</b>	<b>1 882 600,00</b>	<b>1 882 600,00</b>
1. Nieruchomości	1 879 100,00	1 879 100,00	1 879 100,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	65 120,25	3 500,00	3 500,00
a) w jednostkach powiązanych	65 120,25	3 500,00	3 500,00
– udziały lub akcje	3 500,00	3 500,00	3 500,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	61 620,25	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00

<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>89 721,00</b>	<b>73 475,56</b>	<b>116 689,56</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	89 721,00	73 168,00	116 382,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	307,56	307,56
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 077 537,89</b>	<b>1 172 199,43</b>	<b>1 172 199,43</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Materiały	0,00	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 046 161,28</b>	<b>978 594,82</b>	<b>978 594,82</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	1 256,57	1 256,57
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	1 256,57	1 256,57
– do 12 miesięcy	0,00	1 256,57	1 256,57
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 046 161,28	977 338,25	977 338,25
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	960 389,30	910 143,50	910 143,50
– do 12 miesięcy	960 389,30	910 143,50	910 143,50
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	14 731,47	19 708,40	19 708,40
c) inne	71 040,51	47 486,35	47 486,35
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>11 162,56</b>	<b>163 898,60</b>	<b>163 898,60</b>
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 162,56	163 898,60	163 898,60
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 162,56	163 898,60	163 898,60
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 162,56	163 898,60	163 898,60
– inne środki pieniężne	0,00	0,00	0,00

– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>20 214,05</b>	<b>29 706,01</b>	<b>29 706,01</b>
– w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00	0,00
<b>C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D. Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>6 216 023,09</b>	<b>6 340 814,84</b>	<b>6 384 028,84</b>

<b>PASYWA</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018 przekształcone dane porównawcze</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>3 581 163,96</b>	<b>3 713 948,81</b>	<b>3 529 718,93</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 172 632,50</b>	<b>1 172 632,50</b>	<b>1 172 632,50</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>3 085 546,17</b>	<b>3 085 546,17</b>	<b>3 085 546,17</b>
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-544 229,86</b>	<b>-664 847,30</b>	<b>-874 284,10</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-132 784,85</b>	<b>120 617,44</b>	<b>145 824,36</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>2 634 859,13</b>	<b>2 626 866,03</b>	<b>2 854 309,91</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>656 073,46</b>	<b>548 471,00</b>	<b>775 914,88</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	453 202,00	483 904,00	483 904,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00	227 443,88
– długoterminowa	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00	227 443,88
3. Pozostałe rezerwy	202 871,46	64 567,00	64 567,00
– długoterminowe	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	202 871,46	64 567,00	64 567,00
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>752 411,75</b>	<b>857 823,39</b>	<b>857 823,39</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	752 411,75	857 823,39	857 823,39
a) kredyty i pożyczki	598 361,06	723 376,10	723 376,10
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	72 552,29	134 447,29	134 447,29
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
d) inne	81 498,40	0,00	0,00
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 226 373,92</b>	<b>1 220 571,64</b>	<b>1 220 571,64</b>

1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 226 373,92	1 220 571,64	1 220 571,64
a) kredyty i pożyczki	173 029,41	214 198,81	214 198,81
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	73 534,16	69 960,41	69 960,41
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	137 298,50	195 620,26	195 620,26
– do 12 miesięcy	137 298,50	195 620,26	195 620,26
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	10 000,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	504 475,58	499 972,42	499 972,42
h) z tytułu wynagrodzeń	246 525,00	240 806,88	240 806,88
i) inne	81 511,27	12,86	12,86
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00	0,00
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00
– długoterminowe	0,00	0,00	0,00
– krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>6 216 023,09</b>	<b>6 340 814,84</b>	<b>6 384 028,84</b>

## 12. Rachunek Zysków i Strat

	2019	2018 przekształcone dane porównawcze	2018
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>8 307 421,26</b>	<b>7 691 232,54</b>	<b>7 691 232,54</b>
– od jednostek powiązanych	11 780,00	10 330,00	10 330,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 307 421,26	7 691 232,54	7 691 232,54
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>8 111 966,75</b>	<b>7 252 318,44</b>	<b>7 221 198,52</b>
I. Amortyzacja	128 454,93	113 648,06	113 648,06
II. Zużycie materiałów i energii	225 658,63	226 424,70	226 424,70
III. Usługi obce	2 308 875,81	2 194 364,75	2 194 364,75
IV. Podatki i opłaty, w tym:	37 572,19	11 167,36	11 167,36
– podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	4 373 214,50	3 973 423,87	3 947 377,73
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	993 707,08	699 868,58	694 794,80
– emerytalne	380 326,25	328 945,75	328 945,75
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	44 483,61	33 421,12	33 421,12
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)</b>	<b>195 454,51</b>	<b>438 914,10</b>	<b>470 034,02</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>425 458,02</b>	<b>389 548,25</b>	<b>389 548,25</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Dotacje	128 917,00	82 350,00	82 350,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	242 163,02	207 681,49	207 681,49
IV. Inne przychody operacyjne	54 378,00	99 516,76	99 516,76
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>701 246,98</b>	<b>572 957,96</b>	<b>572 957,96</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	334 673,69	327 472,33	327 472,33
III. Inne koszty operacyjne	366 573,29	245 485,63	245 485,63
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)</b>	<b>-80 334,45</b>	<b>255 504,39</b>	<b>286 624,31</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>61 707,55</b>	<b>1,65</b>	<b>1,65</b>
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	61 600,00	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	61 600,00	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	107,55	1,65	1,65
– od jednostek powiązanych	20,25	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00	0,00
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>127 900,95</b>	<b>76 620,60</b>	<b>76 620,60</b>
I. Odsetki, w tym:	127 900,95	76 620,60	76 620,60
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00



III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
IV. Inne	0,00	0,00	0,00
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-146 527,85</b>	<b>178 885,44</b>	<b>210 005,36</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>-13 743,00</b>	<b>58 268,00</b>	<b>64 181,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-132 784,85</b>	<b>120 617,44</b>	<b>145 824,36</b>

### 13. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	2019	2018 przekształcone dane porównawcze	2018
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>3 529 718,93</b>	<b>3 389 519,57</b>	<b>3 389 519,57</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-184 229,88	-209 436,80	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00	0,00
<b>Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>3 345 489,05</b>	<b>3 389 519,57</b>	<b>3 389 519,57</b>
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 172 632,50</b>	<b>1 453 882,00</b>	<b>1 453 882,00</b>
<b>1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego</b>	<b>0,00</b>	<b>-281 249,50</b>	<b>-281 249,50</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00	0,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00	0,00
– podwyższenie wartości nominalnej udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	281 249,50	281 249,50
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	281 249,50	281 249,50
– zmniejszenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>1 172 632,50</b>	<b>1 172 632,50</b>	<b>1 172 632,50</b>
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>3 085 546,17</b>	<b>2 809 921,67</b>	<b>2 809 921,67</b>
<b>2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego</b>	<b>0,00</b>	<b>275 624,50</b>	<b>275 624,50</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	275 624,50	275 624,50
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00	0,00
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnica z aktualizacji wyceny dotycząca rozchodowanych środków trwałych	0,00	0,00	0,00
– umorzenie akcji własnych	0,00	275 624,50	275 624,50
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00	0,00
– pokrycia straty	0,00	0,00	0,00
– umorzenia własnych udziałów	0,00	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu</b>	<b>3 085 546,17</b>	<b>3 085 546,17</b>	<b>3 085 546,17</b>
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00	0,00
– aktualizacji wyceny środków trwałych	0,00	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
– zmniejszenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00	0,00

– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>b) zmniejszenie z tytułu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00
– zwiększenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00	0,00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00	0,00
– pokrycia straty bilansowej	0,00	0,00	0,00
– umorzenia udziałów własnych	0,00	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego lub rezerwowego	0,00	0,00	0,00
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00	0,00
– zwrotu dopłat wspólnikom	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-728 459,74</b>	<b>-874 284,10</b>	<b>-874 284,10</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>145 824,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00	0,00
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>145 824,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	145 824,36	0,00	0,00
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00	0,00
– przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	0,00	0,00	0,00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	145 824,36	0,00	0,00
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>874 284,10</b>	<b>874 284,10</b>	<b>874 284,10</b>
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-184 229,88	-209 436,80	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00	0,00
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>690 054,22</b>	<b>664 847,30</b>	<b>874 284,10</b>
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00	0,00

– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00	0,00
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznajdującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>b) zmniejszenie z tytułu</b>	<b>145 824,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
– pokrycia strat z lat ubiegłych z zysku	145 824,36	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	0,00	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obniżenia kapitału podstawowego	0,00	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0,00	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00	0,00
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>544 229,86</b>	<b>664 847,30</b>	<b>874 284,10</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu,</b>	<b>-544 229,86</b>	<b>-664 847,30</b>	<b>-874 284,10</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-132 784,85</b>	<b>120 617,44</b>	<b>145 824,36</b>
a) zysk netto	0,00	120 617,44	145 824,36
b) strata netto	132 784,85	0,00	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00	0,00
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>3 581 163,96</b>	<b>3 713 948,81</b>	<b>3 529 718,93</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>3 581 163,96</b>	<b>3 713 948,81</b>	<b>3 529 718,93</b>

#### 14. Rachunek przepływów pieniężnych

Treść	2019	2018 przekształcone dane porównawcze	2018
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-132 784,85</b>	<b>120 617,44</b>	<b>145 824,36</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>346 049,24</b>	<b>434 140,35</b>	<b>408 933,43</b>
1. Amortyzacja	325 739,17	307 894,11	307 894,11
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-5 712,84	76 604,13	76 604,13
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	-119 841,42	19 508,00	-11 611,92
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-67 566,46	-153 636,85	-153 636,85
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-38 100,48	165 725,19	165 725,19
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	36 460,52	10 122,77	16 035,77
10. Inne korekty	215 070,75	7 923,00	7 923,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>213 264,39</b>	<b>554 757,79</b>	<b>554 757,79</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>61 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	61 600,00	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	61 600,00	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	61 600,00	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>130 036,92</b>	<b>1 625,20</b>	<b>1 625,20</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	68 436,92	1 625,20	1 625,20
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	61 600,00	0,00	0,00

a) w jednostkach powiązanych	61 600,00	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	61 600,00	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)</b>	<b>-68 436,92</b>	<b>-1 625,20</b>	<b>-1 625,20</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>II. Wydatki</b>	<b>297 563,51</b>	<b>614 858,23</b>	<b>614 858,23</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	5 625,00	5 625,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00	0,00
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0,00	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	166 184,44	468 222,65	468 222,65
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	75 471,66	64 406,45	64 406,45
8. Odsetki	55 907,41	76 604,13	76 604,13
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00	0,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)</b>	<b>-297 563,51</b>	<b>-614 858,23</b>	<b>-614 858,23</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)</b>	<b>-152 736,04</b>	<b>-61 725,64</b>	<b>-61 725,64</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>-152 736,04</b>	<b>-61 725,64</b>	<b>-61 725,64</b>
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00	0,00
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>163 898,60</b>	<b>225 624,24</b>	<b>225 624,24</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:</b>	<b>11 162,56</b>	<b>163 898,60</b>	<b>163 898,60</b>
– o ograniczonej możliwości dysponowania	6 592,40	59,80	59,80

## **15. Liczba pracowników**

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec 2019 roku wyniosła 72.

## **16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe**

Wyniki osiągnięte w roku 2019 zostały wypracowane w otoczeniu wzrastającej presji kosztowej. Istotnym czynnikiem, wpływającym na wynik Spółki był niespodziewany komunikat dostawcy rozwiązań księgowych, o odstąpieniu od wsparcia technicznego dotychczasowej wersji programu użytkowanego przez Spółkę. Spowodowało to wzrost kosztów dotyczących licencji w roku 2019 oraz planowanych wydatków w tym zakresie w latach 2020-2021. Istotnym czynnikiem mającym wpływ na osiągnięcie straty netto w roku 2019 był rezultat sporu sądowego prowadzonego przez Spółkę od roku 2016. Niekorzystne rozstrzygnięcie skutkowało koniecznością wypłaty na rzecz powoda zasądzonych kwot oraz utworzeniem rezerw na poczet spodziewanych orzeczeń w bliźniaczych postępowaniach. Okolicznością mającą pozytywny wpływ na osiągnięte wyniki było uchwalenie wypłaty zaliczki w spółce doradczej, w której TAX-NET S.A. posiada 70% udziałów. Ze względu na zawiązanie odpisów dotyczących postępowań sądowych w roku 2019, w roku 2020 nie przewiduje się tego typu obciążeń wyników. Spółka również od opisywanego roku obrotowego zmieniła politykę dotyczącą tworzenia odpisów na wynagrodzenia urlopowe.

## **17. Opis działań Zarządu w 2019 roku**

Rok 2019 był rokiem wielu zmian legislacyjnych, mających wpływ na funkcjonowanie Spółki. Był to pierwszy rok stosowania nowego ujednoliconego formatu sprawozdań finansowych, oraz pierwszym rokiem obowiązywania Pracowniczych Planów Kapitałowych (w spółkach dużych). Zarząd TAX-NET S.A. podejmował wszelkie niezbędne kroki w celu przygotowania Spółki na te wyzwania.

Zarząd podjął również decyzję o dołączenia do Ogólnopolskiej Sieci Certyfikowanych Biur Rachunkowych, zrzeszanej wokół działalności jednego z wiodących Banków w Polsce.

Zarząd Spółki, postanowił również, o utworzeniu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, w ramach którego Zakład Pracy przeznacza środki finansowe na sfinansowanie lub dofinansowanie działalności socjalnej, za którą uważa się m.in. różne formy wypoczynku.

Zarząd w 2019 roku 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 wakat w tym organie.

Zarząd Spółki uczestniczył również na Nadzwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o., na którym przedstawiono pod głosowanie m.in. uchwałę w sprawie wypłaty zaliczek na poczet dywidendy. Uzasadnieniem do przyjęcia uchwały było utrzymujące się w Spółce wysokie dodatnie saldo na rachunku bankowym, stanowiące skutek pozytywnych wyników wielu poprzednich lat działalności, a także bieżących wyników Spółki zależnej TAX-NET S.A.

#### **18. Oświadczenie Zarządu**

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy, roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z przepisami obowiązującymi Emitenta, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Emitenta oraz jego wynik finansowy, oraz że sprawozdanie z działalności Emitenta zawiera prawdziwy obraz sytuacji Emitenta, w tym podstawowych zagrożeń i ryzyka. Zarząd spółki TAX-NET S.A. oświadcza, że podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegli rewidenci dokonujący badania tego podmiotu, spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.



**19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad 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 w 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 <a href="http://www.GPWInfoStrefa.pl">www.GPWInfoStrefa.pl</a> .	NIE	Spółka uważa, iż zapewnia wystarczający dostęp do informacji poprzez prowadzenie działu "Strefa dla inwestora" na stronie <a href="http://www.tax-net.pl">www.tax-net.pl</a>
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.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>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,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>zestawienie wszystkich informacji opublikowanych przez emitenta w trybie raportu bieżącego w okresie objętym raportem,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>informacje na temat realizacji celów emisji, jeżeli taka realizacja, choćby w części, miała miejsce w okresie objętym raportem,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>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.</li> </ul>		
17	Publikowane przez Emitentów raporty półroczne powinny obejmować co najmniej:	NIE	Spółka nie publikuje raportów półrocznych.
	<ul style="list-style-type: none"> <li>bilans,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>rachunek zysków i strat,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>dane porównywalne za półrocze roku poprzedniego,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>komentarz Zarządu na temat czynników i zdarzeń, które miały wpływ na osiągnięte wyniki finansowe,</li> </ul>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>informacje na temat aktywności emitenta w obszarze badań i rozwoju, w tym w zakresie pozyskiwania licencji i patentów.</li> </ul>		

## 20. 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 oraz rachunek zysków i strat Spółki TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o.

#### Bilans

<b>BILANS</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2018</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>136 930,68</b>	<b>142 447,53</b>
A. Aktywa trwałe, w tym:	51 535,76	0,00
– środki trwałe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe, w tym:	85 394,92	142 447,53
– zapasy	0,00	0,00
– należności krótkoterminowe	62 639,18	122 734,47
- inwestycje krótkoterminowe	19 471,67	18 247,56
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
<b>Pasywa razem</b>	<b>136 930,68</b>	<b>142 447,53</b>
A. Kapitał (fundusz) własny, w tym:	38 890,54	95 914,98
– kapitał (fundusz) podstawowy	5 000,00	5 000,00
- kapitał (fundusz) zapasowy	17 914,96	83 408,22
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	98 040,14	46 532,55
– rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
– zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	61 620,25	0,00
- zobowiązania krótkoterminowe	36 419,89	46 532,55

#### Rachunek zysków i strat

	<b>01.01.2019- 31.12.2019</b>	<b>01.01.2018- 31.12.2018</b>
<b>A. Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>383 536,70</b>	<b>634 867,35</b>
- zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
<b>B. Koszty podstawowej działalności operacyjnej</b>	<b>334 983,19</b>	<b>618 807,08</b>
I. Amortyzacja	0,00	0,00
II. Zużycie materiałów i energii	1 723,87	2 035,67
III. Usługi obce	303 010,97	506 590,56
IV. Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 252,55	105 442,74
V. Pozostałe koszty	4 995,80	4 738,11
<b>C. Pozostałe przychody i zyski, w tym:</b>	<b>2 099,51</b>	<b>6 071,26</b>
- aktualizacja wartości aktywów	1 845,00	4 525,83
- dotacje	0,00	0,00
<b>D. Pozostałe koszty i straty, w tym:</b>	<b>15 500,44</b>	<b>12 594,79</b>
- aktualizacja wartości aktywów	14 174,88	10 862,81
<b>E. Podatek dochodowy</b>	<b>4 177,00</b>	<b>2 030,00</b>
<b>F. Zysk (strata) netto</b>	<b>30 975,58</b>	<b>7 506,74</b>