



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.10.2020 – 31.12.2020

Katowice, 12 luty 2021 roku

SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2020 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. Informacje podstawowe

TAX-NET S.A. zarejestrowana w Katowicach przy ul. Marcina 11, to firma, która powstała z połączenia kilku innych firm z branży rachunkowości i doradztwa podatkowego. W ten sposób powstał podmiot, którego wielkość i doświadczenie sprawiają, że ma on liczącą się pozycję na rynku polskich usług księgowych i doradczych.

Firma prowadzi pełną rachunkowość oraz księgi podatkowe swoich Klientów. Zajmuje się również kompleksową lub wycinkową obsługą kadrowo-płacową oraz podatkową i sprawozdawczą w zakresie wymaganym przepisami prawa i potrzebami swoich Klientów z zastosowaniem optymalizacji podatkowej. Prowadzi także różnego rodzaju sprawy przed takimi organami jak: Urząd Skarbowy, Izba Skarbowa, Urząd Kontroli Skarbowej, Izby i Urzędy Celne, Państwowa Inspekcja Pracy, PFRON, ZUS, WUS, Organy Ewidencyjne, Sądy Rejestrowe. Firma skutecznie uczestniczy w urzędowych postępowaniach w imieniu i na rzecz swoich Klientów na podstawie udzielonych pełnomocnictw.

Oferta TAX-NET S.A. skierowana jest zarówno do małych, średnich jak i dużych firm. TAX-NET S.A. obsługuje również klientów indywidualnych.

Biznes w dzisiejszych czasach charakteryzuje się wielką dynamiką w zakresie nowych technologii. Dlatego chcąc realizować oczekiwania swoich Klientów, w TAX-NET S.A. pracujemy na najlepszych programach, odpowiadających światowym standardom. Biuro oferuje prowadzenie księgowości z wykorzystaniem danych wprowadzanych przez klienta, co przekłada się na zwiększoną efektywność i zminimalizowane ryzyko pomyłki związanej z wprowadzaniem danych do systemu.

Fundamentami długoterminowego wzrostu Spółki są inwestycje w najlepsze kadry, doskonałość operacyjna i rynkowa oraz innowacje organizacyjne i technologiczne. Spółka będzie zwiększać efekty synergii między segmentami Spółki – książka przychodów i rozchodów, księgi handlowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz ujednoczenie procesów zarządczych.

2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki

Dane rejestracyjne:

Nazwa Spółki	TAX-NET S.A.
KRS	0000349538
NIP	222-00-24-179
REGON	272670528
Kapitał zakładowy	1 172 632,50 zł

Siedziba ul. Marcina 11, 40-854 Katowice

Oddziały:

ul. Żwirki i Wigury 6, 43-190 Mikołów

ul. Dworcowa 8, 41-800 Zabrze

Skład Zarządu:

Prezes Zarządu Paweł Głośny

Wiceprezes Zarządu Agnieszka Kocan

Paweł Głośny – Prezes Zarządu

Pan Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. Pan Paweł Głośny pełnił funkcje Prezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji. Obecnie pełni funkcje Członka Zarządu Spółki SQ3 PARTNERS POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

Pani 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. administracyjno-księgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003. Pani Agnieszka Kocan pełniła funkcje Wiceprezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Ewa Trzebińska

Członek Rady Nadzorczej Agnieszka Malesza

Halina Głońska - 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.

Ewa Trzebińska – Członek Rady Nadzorczej

Pani Ewa Trzebińska jest absolwentką University of Notre Dame, Notre Dame w stanie Indiana, USA. Obroniła Licencjat na kierunku Biznes i Administracja, Magna Cum Laude. Praktykant w dziale Transakcji i Restrukturyzacji w KPMG Chicago. W roku 2016-2017 Analityk finansowy w Ground Frost Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie. Pani Ewa trzebińska jest członkiem kadry narodowej w szpadzie kobiet, z którą wielokrotnie zdobywała czołowe miejsca na Mistrzostwach Świata i Europy, w tym I miejsce drużynowo na Mistrzostwach Europy 2019 oraz 2010 i II miejsce indywidualnie na Mistrzostwach Świata 2017 w Lipsku.

Obecnie Pani Ewa Trzebińska jest Członkiem Zarządu w spółce GRUPA TAX-NET sp. z o. o. z siedzibą w Katowicach. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pani Ewa Trzebińska pełniła funkcje członka organu zarządzającego.

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. 12 luty 2021 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	Mariusz Malesza	562 500	50000	0	0	0	0
2	Halina Głośna	562 500	50000	0	0	0	0
3	Grażyna Nelip	562 500	50000	0	0	0	0
4	Pozostali inwestorzy	0	150000	0	232765	125000	0
	Razem seria	1 687 500	300000	0	232765	125000	0
Razem wszystkie serie							2 345 265

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

- TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. KRS 0000381240

3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „główniej księgowej” z ważną rolą jaką odgrywa „dyrektor ekonomiczny”. Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.

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

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

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

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

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

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału ponad 1250 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

Przeprowadzone wśród firm badania wskazują, że blisko 65% przedsiębiorstw korzysta z outsourcingu usług księgowych, podatkowych i prawniczych, a blisko co drugie z nich zleca je jednej firmie. Usługi biur rachunkowych zyskały ostatnio w oczach klientów, którzy zaczęli bardziej doceniać ich niski koszt ich w czasie kryzysu oraz pozbyli się dotychczasowych uprzedzeń na temat tego rodzaju współpracy. Analizy rynku przewidują, że usługi biur rachunkowych będą jeszcze znacznie wypierać pracę etatowych księgowych w ciągu najbliższych lat. Daje to duży potencjał TAX-NET S.A. na rozwój i potencjalne pozyskanie nowych klientów.

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

Należy pamiętać o silnej i cały czas rosnącej konkurencji ze strony innych biur księgowych, która jest jednym z istotnych czynników realnego zmniejszenia liczby podmiotów korzystających z usług TAX-NET S.A.

Ryzyko koniunktury gospodarczej.

Sytuacja makroekonomiczna w kraju ma znaczący wpływ na rynek dóbr konsumpcyjnych i jest silnie związana z popytem na usługi oferowane przez TAX-NET S.A. Znaczące pogarszanie koniunktury, które można zaobserwować od kilkunastu miesięcy sprzyja zmniejszeniu popytu na usługi oferowane przez Spółkę. Kontynuacja zmniejszania tempa wzrostu produktu krajowego brutto, nakładów na konsumpcję lub nakładów inwestycyjnych oraz innych wskaźników o analogicznym charakterze może niekorzystnie wpłynąć na sytuację finansową Spółki.

Ryzyko likwidowania działalności gospodarczych po upływie 2 letniego okresu preferencyjnych składek ZUS

Osoby, które rozpoczynają działalność gospodarczą, mogą skorzystać z niższych, preferencyjnych stawek ZUS. Istnieje ryzyko, że po okresie dwóch lat, działalność gospodarcza zostanie zlikwidowana, co wpłynie na realne zmniejszenie liczby podmiotów korzystających z usług Spółki. W chwili obecnej ilość podmiotów, które obsługuje TAX-NET S.A., a które korzystają z preferencyjnych stawek ZUS jest jednak znikoma.

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

Działalność Spółki charakteryzuje umiarkowany poziom ryzyka związany z nieściągalnością należności od obsługiwanych podmiotów. Spółka ogranicza to ryzyko poprzez wzmożoną windykację. Ewentualny wzrost niespłaconych należności może spowodować pogorszenie wyników finansowych Spółki oraz negatywnie oddziaływać na jej płynność finansową.

6. Misja społeczna

Prowadząc działalność gospodarczą, TAX-NET S.A. przyjmuje zasady zrównoważonego rozwoju, który jest realizowany w następujących obszarach działalności przedsiębiorstwa:

- działania prospołeczne,
- polityka równych szans w zatrudnianiu,
- przestrzeganie praw konsumenta,
- ochrona środowiska,

Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne

Strategia działalności TAX-NET S.A. zakłada nie tylko dążenie do rentowności firmy, lecz również wywieranie pozytywnego wpływu na społeczność lokalną i globalną. Pozytywny wpływ na społeczności rozumiemy przy tym nie tylko jako stosowanie i promowanie innowacyjnych rozwiązań ekologicznych, ale również udział w akcjach charytatywnych i sponsoring.

Dlatego też TAX-NET S.A. wspiera Fundację ISKIERKA na rzecz dzieci z chorobami nowotworowymi.

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

TAX-NET S.A. przestrzega zapisów Dyrektyw Rady i Parlamentu Europejskiego dotyczących równych szans dla wszystkich w ramach prowadzonej polityki rekrutacji i zatrudnienia. TAX-NET S.A. wypełnia zalecenia Wspólnoty Europejskiej w zakresie przeciwdziałania dyskryminacji i zapewnienia równych szans rozwoju na płaszczyźnie zawodowej, prywatnej i społecznej.

Firma w żaden sposób, zarówno na etapie rekrutacji, jak i zatrudnienia, nie dyskryminuje, ani nie faworyzuje osób ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny.

TAX-NET S.A. zobowiązuje się do równego wynagradzania pracowników za tę samą pracę niezależnie od płci, rasy, pochodzenia etnicznego, wyznania lub światopoglądu, niepełnosprawności, wieku i stażu pracy, orientacji seksualnej, stanu cywilnego oraz rodzinnego.

Firma nie różnicuje pracowników niezależnie od ww. czynników w dostępie do rozwoju zawodowego, w tym szkoleń, kursów oraz innych projektów przyczyniających się do podniesienia kwalifikacji. Firma umożliwia i ułatwia elastyczne zorganizowanie czasu i miejsca pracy osobom, które z racji sytuacji socjalnej, osobistej, zdrowotnej lub jakiegokolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

TAX-NET S.A. przeciwdziała także jakimkolwiek próbom dyskryminacji mogącej się pojawić ze względu na płeć, rasę, pochodzenie etniczne, wyznanie lub światopogląd, niepełnosprawność, wiek i staż pracy, orientację seksualną, stan cywilny oraz rodzinny, sytuację materialną na poziomie kontaktów pomiędzy poszczególnymi pracownikami.

TAX-NET S.A. popiera zatrudnianie osób niepełnosprawnych.

Na koniec czwartego kwartału 2020 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

Dostrzegając wiele nierówności ekonomicznych i społecznych na poziomie wspólnot lokalnych, Firma zobowiązuje się również w miarę posiadanych zasobów i możliwości wspierać wyrównywanie szans startu w szczególności w odniesieniu do dzieci pochodzących z biednych i zagrożonych wykluczeniem społecznym rodzin.

Mając świadomość niepełnej wiedzy dotyczącej potrzeb pracowników pozostajemy otwarci na jakiegokolwiek propozycje oraz inicjatywy wprowadzające w życie politykę równych szans.

Przestrzeganie praw konsumenta

TAX-NET S.A. dbając o dobro klienta stosuje się do wszystkich obowiązujących praw konsumenckich uregulowanych polskim prawodawstwem, jak również regulacjami Unii Europejskiej w tym zakresie. Zgodnie z obowiązującym prawodawstwem wspólnotowym firma zobowiązuje się do udzielania jasnych i niewprowadzających w błąd informacji dotyczących oferowanych produktów, spełnienia przez wszystkie produkty sprzedawane na terenie Unii Europejskiej wysokich norm bezpieczeństwa oraz ochronę ekonomicznych interesów konsumenta.

Klientom TAX-NET S.A. przysługują również inne prawa wynikające z indywidualnych ustaleń określonych w umowach współpracy kooperacyjnej, które uwzględniają indywidualne oczekiwania i możliwości realizacji zobowiązań przez firmę wobec klientów.

Polityka ochrony środowiska

W zakresie ochrony środowiska TAX-NET S.A. stawia sobie za cel doskonalenie jakości procesów poprzez stosowanie najnowszych rozwiązań technologicznych i jakościowych w kierunku zapobiegania błędom, zmniejszenie negatywnego oddziaływania prowadzonej działalności na środowisko naturalne. Celem jest również spełnianie wymagań prawnych i innych wymagań dotyczących aspektów środowiskowych zidentyfikowanych w Firmie.

7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości

Raport sporządzony został w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim okresie sprawozdawczym. W roku 2019 odstąpiono od ustalania rezerw na niewypłacone wynagrodzenia urlopowe, co zostało szerzej zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy 2019.

Raport sporządzony został przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Występuje brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W raporcie Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Jednostki za dany okres sprawozdawczy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Wartości niematerialne i prawne

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do 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 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 niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny oraz nadwyżki wartości emisyjnej akcji powyżej ich wartości nominalnej pomniejszonej o koszty tej emisji. Pozostała część kosztów emisji zaliczana jest do kosztów finansowych.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Wynik finansowy

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, 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.

8. Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.03.2020	Dane na dzień 30.06.2020	Dane na dzień 30.09.2020	Dane na dzień 31.12.2020	Dane na dzień 31.03.2019	Dane na dzień 30.06.2019	Dane na dzień 30.09.2019	Dane na dzień 31.12.2019
Aktywa									
A	Aktywa trwałe	5 099 507	5 097 272	4 957 770	4 863 702	5 157 658	5 070 812	5 203 932	5 138 485
I	Wartości niematerialne i prawne	2 549 773	2 624 996	2 551 584	2 478 231	2 584 959	2 534 702	2 683 222	2 616 396
	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Wartość firmy	2 381 428	2 332 108	2 282 787	2 233 465	2 578 713	2 529 392	2 480 071	2 430 749
	3 Inne wartości niematerialne i prawne	168 345	292 889	268 797	244 766	6 247	5 311	203 151	185 647
	4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	522 012	438 353	413 774	413 532	571 078	540 320	515 559	488 147
	1 Środki trwałe	463 175	438 353	413 774	413 532	567 635	540 320	515 559	488 147
	2 Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	3 443	0	0	0
	3 Zaliczki na środki trwałe w budowie	58 837	0	0	0	0	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
	1 Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	1 944 220	1 944 220	1 944 220	1 923 416	1 882 600	1 882 600	1 882 600	1 944 220
	1 Nieruchomości	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 854 600	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 879 100
	2 Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Długoterminowe aktywa finansowe	65 120	65 120	65 120	68 816	3 500	3 500	3 500	65 120
	4 Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	83 502	89 702	48 191	48 524	119 020	113 189	122 550	89 721
	1 Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	83 502	89 702	48 191	47 875	118 794	113 044	122 486	89 721
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	649	226	145	64	0
B	Aktywa obrotowe	1 516 954	2 410 454	1 653 269	1 695 879	1 224 682	1 217 643	1 217 813	1 077 538
I	Zapasy	0	0	0	0	0	0	0	0
	1 Materiały	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0	0	0

3	Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0	0	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	1 467 965	1 268 976	1 153 355	1 179 188	1 163 518	1 103 617	1 113 507	1 046 161
1	Należności od jednostek powiązanych	1 230	1 230	1 230	1 230	0	2 413	0	0
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	1 466 735	1 267 746	1 152 125	1 177 958	1 163 518	1 101 204	1 113 507	1 046 161
III	Inwestycje krótkoterminowe	34 088	1 072 189	455 318	501 486	26 510	49 665	57 740	11 163
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 088	1 072 189	455 318	501 486	26 510	49 665	57 740	11 163
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 901	69 289	44 596	15 205	34 654	64 361	46 565	20 214
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0	0
	AKTYWA RAZEM	6 616 461	7 507 726	6 611 039	6 559 581	6 382 340	6 288 455	6 421 745	6 216 023
Pasywa									
A	Kapitał (fundusz) własny	3 833 740	4 126 924	4 223 119	4 095 655	3 609 095	3 630 684	3 498 290	3 581 164
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-677 015	-677 015	-677 015	-677 015	-728 460	-728 460	-728 460	-544 230
VI.	Zysk (strata) netto	252 576	545 760	641 955	514 491	79 376	100 965	-31 429	-132 785
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0	0	0
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 782 721	3 380 801	2 387 919	2 463 926	2 773 245	2 657 771	2 923 455	2 634 859

I	Rezerwy na zobowiązania	529 340	481 835	447 645	431 630	770 372	756 480	858 310	656 073
	Rezerwa z tytułu								
	1 odroczonego podatku dochodowego	449 430	436 458	428 201	419 924	478 361	469 469	498 831	453 202
	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne								
	2	0	0	0	0	227 444	227 444	296 912	
	3 Pozostałe rezerwy	79 910	45 377	19 444	11 706	64 567	59 567	62 567	202 871
II	Zobowiązania długoterminowe	623 863	580 820	539 216	521 139	828 136	779 041	721 642	752 412
	Wobec jednostek powiązanych								
	1	0	0	0	0	0	0	0	0
	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
	2	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Wobec pozostałych jednostek	623 863	580 820	539 216	521 139	828 136	779 041	721 642	752 412
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 629 519	2 318 147	1 401 058	1 210 256	1 174 737	1 122 251	1 343 503	1 226 374
	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych								
	1	0	0	0	0	0	0	0	0
	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale								
	2	0	0	0	0	0	0	0	0
	3 Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 629 519	2 241 785	1 389 156	1 210 256	1 174 737	1 063 923	1 332 391	1 226 374
	4 Fundusze specjalne	0	76 362	11 902	0	0	58 327	11 112	0
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	300 902	0	0	0	0
	1 Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0	0	0
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	300 902	0	0	0	0
	PASYWA RAZEM	6 616 461	7 507 726	6 611 039	6 559 581	6 382 340	6 288 455	6 421 745	6 216 023

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.10.2020- 31.12.2020	Dane za okres 01.01.2020- 31.12.2020	Dane za okres 01.10.2019- 31.12.2019	Dane za okres 01.01.2019- 31.12.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 384 483	9 918 191	2 007 957	8 307 421
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 384 483	9 806 241	2 007 957	8 307 421
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	111 950	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 510 836	8 998 966	2 015 420	8 111 967
I.	Amortyzacja	52 587	187 651	44 554	128 455
II.	Zużycie materiałów i energii	42 739	199 327	60 359	225 659
III.	Usługi obce	1 006 436	3 025 825	511 337	2 308 876
IV.	Podatki i opłaty	3 599	32 326	22 976	37 572
V.	Wynagrodzenia	1 133 684	4 571 385	1 098 448	4 373 215
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	259 508	942 756	255 494	993 707
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	12 283	39 524	22 250	44 484
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	172	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-126 353	919 225	-7 463	195 455
D.	Pozostałe przychody operacyjne	214 281	409 999	97 119	425 458
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	100 501	132 226	14 400	128 917
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	101 030	221 612	75 982	242 163
IV.	Inne przychody operacyjne	12 750	56 161	6 737	54 378
E.	Pozostałe koszty operacyjne	221 252	601 127	233 283	701 247
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	158 541	372 500	57 099	334 674
III.	Inne koszty operacyjne	62 711	228 627	176 184	366 573
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-133 324	728 097	-143 627	-80 334
G.	Przychody finansowe	15 072	15 519	61 708	61 708
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	61 600	61 600
II.	Odsetki	3 798	4 246	108	108
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V.	Inne	11 273	11 273	0	0
H.	Koszty finansowe	22 229	69 020	84 816	127 901
I.	Odsetki	6 456	36 089	84 816	127 901
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	15 773	32 931	0	0
I.	Zysk (strata) brutto	-140 481	674 597	-166 735	-146 528
J.	Podatek dochodowy	-13 017	160 105	-65 379	-13 743
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	-127 464	514 492	-101 356	-132 785

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
Zestawienie zmian w kapitale własnym	01.10.2020	01.01.2020	01.10.2019	01.01.2019
	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	4 223 119	3 581 164	3 498 290	3 529 719
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	4 223 119	3 581 164	3 498 290	3 529 719
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego			1	1
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 172 633	1 172 633	1 172 634	1 172 634
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego				
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-677 015	-544 230	-728 460	-728 460
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	145 824
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	677 015	544 230	728 460	874 284
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	544 230	690 054
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	677 015	677 015	544 230	544 230
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-677 015	-677 015	-544 230	-544 230
6. Wynik netto	514 491	514 491	-132 785	-132 785
- wynik netto bieżącego kwartału	-127 464		-101 356	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 095 655	4 095 654	3 581 164	3 581 165
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 095 655	4 095 654	3 581 164	3 581 165

11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	01.10.202 0-31.12.2020	01.01.202 0-31.12.2020	01.10.201 9-31.12.2019	01.01.201 9-31.12.2019
I. Zysk (strata) netto	-127 464	514 492	-101 356	-132 785
II. Korekty razem	232 790	429 353	214 225	346 049
1. Amortyzacja	101 909	384 935	93 878	325 739
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0		0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 760	32 214	-48 692	-5 713
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0		0
5. Zmiana stanu rezerw	-16 015	-224 443	-202 236	-119 841
6. Zmiana stanu zapasów		0	0	0
7. Zmiana stanu należności	-26 491	-133 635	67 346	-67 566
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-186 913	-45 722	60 148	-38 100
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	329 961	347 109	59 180	36 460
10. Inne korekty	27 579	68 895	184 601	215 070
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	105 326	943 844	112 869	213 265
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				0
I. Wpływy	0	0	61 600	61 600
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0		0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	61 600	61 600
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0		0
II. Wydatki	3 343	147 184	61 600	130 037
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 343	147 184	0	68 437
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0		0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	61 600	61 600
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-3 343	-147 184	0	-68 437
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				0
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0		0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0		0
4. Inne wpływy finansowe	0	0		0
II. Wydatki	55 814	306 337	159 447	297 564
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0		0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0		0

3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0		0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	29 577	196 570	127 033	166 184
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0		0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0		0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	19 781	73 857	19 475	75 472
8. Odsetki	6 456	35 910	12 939	55 907
9. Inne wydatki finansowe	0	0		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-55 814	-306 337	-159 447	-297 564
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	46 169	490 323	-46 578	-152 736
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	46 169	490 323	-46 578	-152 736
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	455 318	11 163	57 740	163 899
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	501 486	501 486	11 163	11 163
- o ograniczonej możliwości dysponowania				

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 69.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2020 r. Wyniki osiągnięte w IV kwartale 2020 roku stanowią kontynuację zapoczątkowanej w 2018 r. tendencji wzrostowej w odniesieniu do przychodów Spółki ze sprzedaży. Wzrost ten w ujęciu rok do roku wyniósł 376 526 zł. Jednocześnie zmaterializował się spodziewany przez Zarząd wzrost kosztów związany z pracą w zaostrzonym reżimie sanitarnym, a także koszty obsługi klientów w zakresie wchodzących zmian podatkowych i korzystania z instrumentów pomocowych rządu. W tym ostatnim przypadku dodatkowy nakład pracy obejmował pomoc w rozliczaniu zamykanych form wsparcia jak i przygotowanie do nowo wprowadzonych instrumentów. Sytuacja ta skutkowała dodatkowymi zleceniami dla podmiotów współpracujących ze Spółką. Wzrost kosztów w ujęciu rocznym osiągnął wartość 495 416 zł. Ze względu na okoliczności omówione powyżej najwyższym wzrostem odznaczyła się pozycja kosztowa obejmująca usługi obce, w kwocie 495 099 zł. W pozostałym zakresie koszty utrzymane zostały na zbliżonym poziomie względem roku 2019. Sytuacja ta nie pozwoliła jednak w omawianym kwartale na uzyskanie zysku ze sprzedaży i Spółka zamknęła ostatni kwartał 2020 r. stratą ze sprzedaży w wysokości 126 353 zł. Jest to wartość o 118 890 zł niższa niż w porównywalnym kwartale zeszłego roku. Strata netto osiągnięta w IV kwartale wyniosła 127 464 zł. Spółka przewiduje, że nadchodzące kwartały powinny przynieść poprawę wyników. Poprawa ta nie będzie wyraźna, gdyż Zarząd spodziewa się kosztów związanych ze zmianą lokalu oddziału mikołowskiego. Poniesione koszty nie powinny znacząco obniżyć rentowności w I kwartale 2021 r. Zarząd podjął szereg działań usprawniających pracę Spółki w reżimie sanitarnym i zdalną obsługę klientów. Podjęte decyzje co do struktury i zasad działalności Spółki powinny zaowocować ustabilizowaniem się kosztów bieżących. Rozpoczęty program szczepień przeciwko covid-19, pozwala oczekiwać łagodzenia obostrzeń sanitarnych i poprawy warunków rynkowych. Ryzyka związane ze stabilnością finansową klientów, powinny się wyraźnie zmniejszać. Spółka zamierza jednak trwale utrzymywać wypracowane procedury bezpieczeństwa w swoich oddziałach i w obsłudze klientów, a także uważnie obserwować sytuację zdrowotną i gospodarczą w kraju i na świecie by niezwłocznie odpowiadać na wszelkie zagrożenia i szanse, które pojawią się w 2021 roku.

14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2020 roku

W IV kwartale 2020 roku Zarząd kontynuował działania zmierzające do wsparcia klientów, w możliwie szerokim zakresie, w celu uzyskania jak najwyższego dokapitalizowania w ramach Tarcz Antykryzysowych, a także bezproblemowe ich rozliczenie i formalne zamknięcie. Zarząd podejmował również działania zmierzające do wsparcia merytorycznego klientów w związku z zapowiadanymi zmianami w zakresie zmiany opodatkowania spółek komandytowych.

W omawianym okresie, wyraźny wzrost zakażeń wirusem covid-19, doprowadził do podjęcia przez Spółkę TAX-NET S.A. decyzji o przeniesieniu personelu oddziału bytomskiego do lokalu siedziby Spółki, zlokalizowanego w Katowicach. Spółka od wiosny 2020 roku dążyła do obsługi klientów w sposób wykluczający, w możliwie największym stopniu, kontakt fizyczny. Jako, że oddział w Katowicach posiada najlepsze zaplecze techniczne i lokalowe, w trosce o bezpieczeństwo naszych klientów i pracowników, Zarząd TAX-NET S.A. podjął decyzję o trwałym zamknięciu oddziału w Bytomiu. Podobne decyzje zostały podjęte w odniesieniu do oddziału warszawskiego. Zarząd Spółki ocenia, że działania te, ze względu na sytuację pandemiczną, nie wpłyną na obrót Spółki, gdyż zostały pozytywnie odebrane przez klientów TAX-NET S.A.

W odniesieniu do oddziału mikołowskiego, w celu podniesienia jakości świadczonych usług, a przede wszystkim jakości, bezpieczeństwa i higieny pracy, Zarząd TAX-NET S.A. dokonał analizy rynku nieruchomości biurowych na terenie Mikołowa, pod kontem możliwości podniesienia standardu pracy i obsługi klientów. Korzystając z obecnych warunków rynkowych, podjęto decyzję o przeniesieniu oddziału mikołowskiego w I kwartale 2021 r. do budynku biurowego zlokalizowanego w Mikołowie, przy ul Wyzwolenia.

W nadchodzących kwartałach zarząd podejmował będzie dalsze działania zmierzające do optymalizacji i ustabilizowania wyników ekonomicznych Spółki. Będzie to trudne wyzwanie ze względu na dynamiczną sytuację związaną z pandemią covid-19, a także planowane przenoszenie oddziałów. Poprawa wyników i osiągnięcie dodatniej rentowności działalności Spółki w I kwartale jest zdaniem Zarządu możliwe, a podejmowane działania powinny doprowadzić do stabilizacji kosztów i kontynuacji rozwoju Spółki od II półrocza 2021 r.

15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka posiada 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Ze względu na uprzywilejowanie pozostałych udziałów przedmiotowej Spółce w

ten sposób, że na jeden udział przypadają 3 głosy na Zgromadzeniu Wspólników, TAX-NET S.A. nie posiada większości głosów w tej spółce oraz nie ma wpływu na powoływanie władz tej spółki. Wartość bilansowa udziałów tej spółki wynosi obecnie 3 500 zł.

Na podstawie art. 58 ust. 1 Ustawy o rachunkowości jednostka jest zwolniona z obowiązku sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poniżej prezentujemy uproszczony bilans i rachunek zysków Spółki TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o.

Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.12.2020	Dane na dzień 31.12.2019
Aktywa			
A.	Aktywa trwałe	14555	51536
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	14555	51536
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	182942	85395
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	81630	62639
III.	Inwestycje krótkoterminowe	100048	19472
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1263	3284
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		197496	136931
Pasywa			
A.	Kapitał (fundusz) własny	56128	38891
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5000	5000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	17915	17915
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15976	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	17237	30976
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	-15000
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	141369	98040
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	61620	61620
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	79748	36420
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
PASYWA RAZEM		197496	136931

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.01.2020-31.12.2020	Dane za okres 01.01.2020-31.12.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	242288	383537
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	242288	383537
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	224309	334983
I.	Amortyzacja	0	0
II.	Zużycie materiałów i energii	1667	1724
III.	Usługi obce	215370	303011
IV.	Podatki i opłaty	1151	769
V.	Wynagrodzenia	3165	25253
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	185	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	2770	4227
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	17980	48554
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2	2080
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Dotacje	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	1845
IV.	Inne przychody operacyjne	2	235
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2	14300
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	14175
III.	Inne koszty operacyjne	2	125
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	17980	36333
G.	Przychody finansowe	0	20
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II.	Odsetki	0	20
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V.	Inne	0	0
H.	Koszty finansowe	196	1200
I.	Odsetki	0	20
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0

III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV.	Inne	196	1180
<hr/>			
I.	Zysk (strata) brutto	17784	35153
<hr/>			
J.	Podatek dochodowy	547	4177
<hr/>			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
<hr/>			
L.	Zysk (strata) netto	17237	30976
<hr/> <hr/>			