



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.07.2018 – 30.09.2018

Katowice, 14 listopada 2018 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 III kwartale 2018 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. Informacje podstawowe

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

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

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

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

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

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

Dane rejestracyjne:

Nazwa Spółki	TAX-NET S.A.
KRS	0000349538
NIP	222-00-24-179
REGON	272670528

Kapitał zakładowy	1 172 632,50 zł
Siedziba	ul. Marcina 11, 40-854 Katowice
Oddziały:	
	ul. Miarki 16, 41-902 Bytom
	ul. Żwirki i Wigury 6, 43-190 Mikołów
	ul. Dworcowa 8, 41-800 Zabrze
	ul. Ratuszowa 11/72, 03-450 Warszawa

Skład Zarządu:

Prezes Zarządu	Paweł Głośny
Wiceprezes Zarządu	Agnieszka Kocan

Paweł Głośny – Prezes Zarządu

Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawnych. Od roku 2009 roku związany z grupą TAX-NET. W okresie ostatnich trzech lat był członkiem organu zarządzającego w spółce LAURUS sp. z o.o., która w 2013 roku została połączona z podmiotem zależnym w 100% od TAX-NET S.A. Paweł Głośny od sierpnia 2014 roku do czerwca 2015 roku pełnił funkcję prokurenta spółki TAX-NET S.A.

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

Agnieszka Kocan jest absolwentką Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach Kolegium Języka Biznesu – na kierunku filologia w zakresie języka handlowego – języka angielskiego. W latach 1993 – 2000 była zatrudniona w spółkach prawa handlowego na stanowiskach specjalisty ds. administracyjnoksięgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003, gdzie początkowo została zatrudniona na stanowisku asystentki zarządu. Od kwietnia 2014 roku pełniła funkcję Dyrektora Biura Obsługi Zarządu, a później wiceprezesa Zarządu TAX-NET S.A.

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej	Halina Głośna
Członek Rady Nadzorczej	Grażyna Nelip
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Malesza

Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej

Marian Głośny

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.

Mariusz Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Mariusz Malesza jest doradcą podatkowym wpisanym na listę 07 kwietnia 1998 roku pod nr 05208. Nowy członek Rady Nadzorczej od wielu lat związany jest ze spółką TAX-NET S.A. W latach 2006-2009 pełnił funkcję Wiceprezesa Zarządu. Był odpowiedzialny za finanse i rozwój Spółki Księgowość Podatki Doradztwo TAX-NET Sp. z o.o. Wcześniej współuczestniczył w połączeniu biura rachunkowego KLON z biurem rachunkowym SIMBA, którego wynikiem było powstanie KPD TAX-NET sp. z o.o., która następnie

przekształciła się w TAX-NET S.A. pełnił również funkcję w organie nadzorczym w kadencji zakończonej w 2014 roku. W swojej karierze pełnił funkcje w organach nadzorczych spółek prawa handlowego. W okresie ostatnich 3 lat był członkiem organu nadzorczego Emitenta. W okresie 3 ostatnich lat był współnikiem spółki kapitałowej zależnej od Emitenta – TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której pełnił funkcje członka organu zarządzającego.

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.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 listopada 2018

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 Głońska	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 (DZ.U. nr 121 poz. 591 z późniejszymi zmianami), w oparciu o dostarczone dowody księgowe, przy zachowaniu należytej staranności w rozumieniu kodeksu cywilnego. Usługa ta zawiera weryfikację poprawności dokumentów księgowych, dekretację dokumentów i księgowanie operacji gospodarczych na kontach, sporządzanie rejestrów VAT, obliczanie podatków i sporządzanie deklaracji

podatkowych, sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań statystycznych GUS oraz zestawień rozrachunków, prowadzenie ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz reprezentację podatnika przed Urzędami.

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

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

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już 1.794.900 małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. Biuro rachunkowe w Polsce posiada średnio 21 klientów. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału ponad 1500 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

Analizy rynku usług księgowych w Polsce za 2012 rok wykazały, że aż 51% małych i mikroprzedsiębiorstw korzysta z zewnętrznej księgowości, czyli z usług świadczonych m. in. przez TAX-NET S.A. Jedynie 12% z nich zatrudnia etatowego księgowego. Pozostali przedsiębiorcy podjęli się samodzielnego prowadzenia księgowości własnej firmy, często wspomagając się internetową księgowością.

Usługi biur rachunkowych zyskały ostatnio w oczach klientów, którzy zaczęli bardziej doceniać ich niski koszt ich w czasie kryzysu oraz pozbyli się dotychczasowych uprzedzeń na temat tego rodzaju współpracy.

Analizy rynku przewidują, że usługi biur rachunkowych będą jeszcze znacznie wypierać pracę etatowych księgowych w ciągu najbliższych lat. Daje to duży potencjał TAX-NET S.A. na rozwój i potencjalne pozyskanie nowych klientów.

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

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

Ryzyko koniunktury gospodarczej

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

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

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

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

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

6. Misja społeczna

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

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

Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne

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

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

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

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

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

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

Firma nie różnicuje pracowników niezależnie od ww. czynników w dostępie do rozwoju zawodowego, w tym szkoleń, kursów oraz innych projektów przyczyniających się do podniesienia kwalifikacji. Firma umożliwia

i ułatwia elastyczne zorganizowanie czasu i miejsca pracy osobom, które z racji sytuacji socjalnej, osobistej, zdrowotnej lub jakiegokolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

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

TAX-NET S.A. popiera zatrudnianie osób niepełnosprawnych. W 2013 roku Spółka zajęła III miejsce w Województwie Śląskim w konkursie „LODOŁAMACZE” w kategorii Otwarty Rynek. Na koniec drugiego kwartału 2014 roku Spółka zapewniała 22 etaty dla osób niepełnosprawnych.

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

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

Spółka wspiera też delegaturę regionalną Rotary International w Katowicach.

Przestrzeganie praw konsumenta

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

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

Polityka ochrony środowiska

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

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

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 okresie sprawozdawczym.

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.

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 i obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

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.

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.

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.

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 tworzone są m.in. z tytułu niewykorzystanych urlopów oraz odpraw emerytalno-rentowych.

8. Bilans

AKTYWA		Dane na dzień 31.03.2018	Dane na dzień 30.06.2018	Dane na dzień 30.09.2018	Dane na dzień 31.03.2017	Dane na dzień 30.06.2017	Dane na dzień 30.09.2017
A.	Aktywa trwałe	5 456 641	5 375 192	5 304 656	6 095 114	6 002 272	5 947 596
I.	Wartości niematerialne i prawne	2 786 138	2 735 768	2 685 474	3 044 354	2 991 725	2 939 547
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	657 397	629 608	602 592	952 725	920 853	918 397
III.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	1 890 523	1 890 523	1 890 523	1 890 523	1 890 523	1 890 523
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	122 583	119 293	126 066	207 512	199 171	199 129
B.	Aktywa obrotowe	1 126 817	1 079 852	1 165 932	1 418 620	1 114 314	1 115 482
I.	Zapasy	0	0	0	3 000	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	1 056 299	998 206	1 077 889	1 048 261	995 430	863 763
	3. Należności od pozostałych jednostek	1 056 299	998 206	1 076 610	1 022 604	993 820	862 695
	a) z tytułu dostaw i usług	945 208	899 862	986 083	901 767	883 780	767 058
III.	Inwestycje krótkoterminowe	38 373	62 068	44 959	321 938	90 911	200 900
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	32 145	19 578	43 085	45 421	27 973	50 819
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	5 625	0	4 500	0	0
AKTYWA RAZEM		6 583 458	6 460 669	6 470 588	7 518 234	7 116 586	7 063 079
PASYWA							
A.	Kapitał (fundusz) własny	3 446 774	3 483 188	3 530 098	4 028 658	3 912 835	3 786 343
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 453 882	1 453 882	1 172 633	1 678 883	1 453 882	1 453 882
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	2 809 922	2 809 922	3 085 546	2 589 421	2 809 922	2 809 922
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-874 284	-874 284	-874 284	-91 095	-208 365	-208 365
VI.	Zysk (strata) netto	57 254	93 668	146 203	-148 551	-142 603	-269 095
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 136 684	2 977 481	2 940 490	3 489 576	3 203 751	3 276 735
I.	Rezerwy na zobowiązania	778 681	765 151	814 077	794 443	783 860	785 586
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 018 896	971 988	924 603	1 173 315	1 125 530	1 112 617
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 339 107	1 240 342	1 201 810	1 504 260	1 277 109	1 361 586
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 339 107	1 240 342	1 201 810	1 504 260	1 277 109	1 361 586
	a) z tytułu dostaw i usług	105 216	120 230	84 736	105 721	120 131	119 845
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	17 559	17 252	16 946
PASYWA RAZEM		6 583 458	6 460 669	6 470 588	7 518 234	7 116 586	7 063 079

9. Rachunek Zysków i Strat

	Dane za okres 01.07.2018 -	Dane za okres 01.01.2018 -	Dane za okres 01.07.2017 -	Dane za okres 01.01.2017 -
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	1 915 409	5 770 288	1 580 095	5 210 085
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	1 915 409	5 770 288	1 580 095	5 210 085
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	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	1 768 658	5 334 967	1 640 645	5 366 686
I. Amortyzacja	27 989	85 818	38 089	115 030
II. Zużycie materiałów i energii	48 161	164 784	46 191	208 493
III. Usługi obce	487 289	1 553 205	526 264	1 685 250
IV. Podatki i opłaty	3 198	8 673	2 958	9 051
V. Wynagrodzenia	1 010 793	2 982 803	864 580	2 845 094
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	185 653	522 671	157 247	484 555
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	5 575	17 013	5 317	19 213
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	146 751	435 321	-60 550	-156 602
D. Pozostałe przychody operacyjne	93 211	254 423	125 721	392 855
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Dotacje	19 125	64 350	30 456	109 470
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	60 271	151 628	61 414	201 165
IV. Inne przychody operacyjne	13 815	38 445	33 851	82 220
E. Pozostałe koszty operacyjne	147 766	416 693	175 896	439 659
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	84 974	231 452	113 323	232 767
III. Inne koszty operacyjne	62 792	185 240	62 573	206 892
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	92 196	273 052	-110 724	-203 405
G. Przychody finansowe	0	1	181	680
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II. Odsetki	0	1	181	680
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
V. Inne	0	0	0	0
H. Koszty finansowe	17 364	58 190	21 943	74 213
I. Odsetki	17 364	58 190	21 943	74 213
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV. Inne	0	0	0	0
I. Zysk (strata) brutto	74 831	214 863	-132 487	-276 938
J. Podatek dochodowy	22 297	68 660	-5 995	-7 843
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L. Zysk (strata) netto	52 535	146 203	-126 492	-269 095

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	Dane za okres 01.07.2018 - 30.09.2018	Dane za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Dane za okres 01.07.2017 - 30.09.2017	Dane za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 483 188	3 389 520	4 034 606	4 177 209
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 477 563	3 383 895	4 034 606	4 177 209
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 530 098	3 530 098	3 908 114	3 908 114
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 530 098	3 530 098	3 908 114	3 908 114

11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres 01.07.2018 -	Dane za okres 01.01.2018 -	Dane za okres 01.07.2017 -	Dane za okres 01.01.2017 -
	30.09.2018	30.09.2018	30.09.2017	30.09.2017
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	52 535	146 203	-126 492	-269 095
II. Korekty razem	23 392	155 431	139 064	289 834
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	75 927	301 634	12 572	20 739
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I. Wpływy	0	0	0	0
II. Wydatki	0	0	0	2 276
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	0	0	0	-2 276
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I. Wpływy	60 720	166 817	0	28 549
II. Wydatki	153 756	649 117	-97 417	313 223
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-93 036	-482 300	97 417	-284 674
D. Przepływy pieniężne netto razem	-17 109	-180 666	109 989	-266 210
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-17 109	-180 666	109 989	-266 210
F. Środki pieniężne na początek okresu	62 068	225 624	90 911	467 110
G. Środki pieniężne na koniec okresu	44 959	44 959	200 900	200 900

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 73,25.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2018 r. Wyniki III kwartału 2018 roku potwierdzają, że poprawa wyników Spółki w roku 2018 ma charakter trwały. Trzeci kwartał z rzędu Spółka osiągnęła zysk. Wpływ na osiągnięcie tego wyniku miało zwiększenie przychodów w raportowanym kwartale o 335 313 zł. Według Zarządu Spółki istotniejsze jednak jest utrzymanie, w ujęciu kwartał do kwartału, zbliżonego obrotu, co sugeruje stabilizację strony przychodowej, mimo niewystępowania w trzecim kwartale dodatkowego czynnika przychodowego wynikającego z okresu sprawozdawczego i towarzyszącego mu popytu na usługi dodatkowe. Wyraźnemu zwiększeniu przychodów narastająco za trzy kwartały, w stosunku do tego okresu roku ubiegłego, towarzyszyło konsekwentne realizowanie polityki optymalizacji kosztowej, co pozwoliło zmniejszyć koszty za ten okres o 31 719 zł rok do roku. Zarząd przewiduje, że w kolejnych kwartałach zarówno przychody, jak i koszty stałe powinny ulegać stabilizacji na obecnych poziomach.

14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2018 roku

W trzecim kwartale 2018 r. Zarząd Spółki doprowadził do wycofanych z depozytu umorzonych w poprzednim kwartale akcji serii F. Mając na względzie osiągnięcie celów w postaci stabilizacji ekonomicznej Spółki, a także struktury właścicielskiej Spółki, działania Zarządu w omawianym okresie skupiły się na analizie obszarów Spółki, których funkcjonowanie może zostać usprawnione poprzez procesy automatyzacji i informatyzacji, a także outsourcing. Odpowiednia polityka w tym zakresie pozwoli na wypracowanie dalszych oszczędności w kolejnych kwartałach, a także możliwości zwiększenia przychodów przez wypracowanie wyższej wydajności. Zarząd planuje podjęcie konkretnych wdrożeń w tym obszarze do końca roku. Osiągnięcie pełnych, korzystnych rezultatów powyższych działań, będzie możliwe dopiero za kilka kwartałów, gdyż rozmiar i specyfika funkcjonowania Spółki determinują tego typu działania jako projekty długoterminowe.

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.

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

Bilans

		Dane na dzień 30.09.2018	Dane na dzień 30.09.2017
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	0	0
I.	Wartości niematerialne i prawne	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	0	0
III.	Należności długoterminowe	0	0
IV.	Inwestycje długoterminowe	0	0
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.	Aktywa obrotowe	120 947	149 693
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	75 899	49 437
	3. Należności od pozostałych jednostek	75 899	49 437
	a) z tytułu dostaw i usług	75 864	43 362
III.	Inwestycje krótkoterminowe	42 850	98 058
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 198	2 198
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		120 947	149 693
PASYWA			
A.	Kapitał (fundusz) własny	58 701	114 656
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 000	5 000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	83 408	68 164
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0	0
VI.	Zysk (strata) netto	-29 707	41 492
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	62 246	35 037
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	62 246	35 037
	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	60 967	33 969
	a) z tytułu dostaw i usług	24 331	9 748
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
PASYWA RAZEM		120 947	149 693

Rachunek zysków i strat

	Dane za okres 01.01.2018 - 30.09.2018	Dane za okres 01.01.2017 - 30.09.2017
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	504 842	332 925
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0	300
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	504 842	332 925
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej	524 981	313 970
I. Amortyzacja	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	1 699	9 207
III. Usługi obce	428 116	236 554
IV. Podatki i opłaty	919	1 269
V. Wynagrodzenia	77 111	53 816
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	14 254	9 853
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 882	3 271
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	-20 139	18 955
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 151	32 995
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Dotacje	0	18 330
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	4 526	15 806
IV. Inne przychody operacyjne	1 625	-1 141
E. Pozostałe koszty operacyjne	11 873	5 435
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	10 863	4 812
III. Inne koszty operacyjne	1 010	623
F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-25 861	46 515
G. Przychody finansowe	0	58
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II. Odsetki	0	0
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V. Inne	0	0
H. Koszty finansowe	408	392
I. Odsetki	0	0
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV. Inne	408	392
I. Zysk (strata) brutto	-26 269	46 181
J. Podatek dochodowy	3 438	4 689
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L. Zysk (strata) netto	-29 707	41 492