



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.10.2019 – 31.12.2019**

**Katowice, 14 lutego 2020 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 2019 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        | Justyna Nelip     |
| Członek Rady Nadzorczej        | Marian Głośny     |
| Członek Rady Nadzorczej        | Agnieszka Malesza |

### **Halina Główna - 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. 14 lutego 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 Głośna</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

### 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 „głównej 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

|               | Dane na dzień<br>31.03.2019                    | Dane na dzień<br>30.06.2019 | Dane na dzień<br>30.09.2019 | Dane na dzień<br>31.12.2019 | Dane na dzień<br>31.03.2018 | Dane na dzień<br>30.06.2018 | Dane na dzień<br>30.09.2018 | Dane na dzień<br>31.12.2018 |
|---------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>AKTYWA</b> |  |                             |                             |                             |                             |                             |                             |                             |
| A.            | Aktywa trwałe                                  | 5 157 658                   | 5 070 812                   | 5 203 932                   | 5 156 116                   | 5 456 641                   | 5 375 192                   | 5 211 829                   |
| I.            | Wartości niematerialne i prawne                | 2 584 959                   | 2 534 702                   | 2 683 222                   | 2 616 396                   | 2 786 138                   | 2 735 768                   | 2 635 216                   |
| II.           | Rzeczowe aktywa trwałe                         | 571 078                     | 540 320                     | 515 559                     | 488 509                     | 657 397                     | 629 608                     | 577 324                     |
| III.          | Należności długoterminowe                      | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| IV.           | Inwestycje długoterminowe                      | 1 882 600                   | 1 882 600                   | 1 882 600                   | 1 944 220                   | 1 890 523                   | 1 890 523                   | 1 882 600                   |
| V.            | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe      | 119 020                     | 113 189                     | 122 550                     | 106 990                     | 122 583                     | 119 293                     | 116 689                     |
| B.            | Aktywa obrotowe                                | 1 224 682                   | 1 217 643                   | 1 217 812                   | 1 076 232                   | 1 126 817                   | 1 079 852                   | 1 172 200                   |
| I.            | Zapasy   | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| II.           | Należności krótkoterminowe                     | 1 163 518                   | 1 103 617                   | 1 113 507                   | 1 044 855                   | 1 056 299                   | 998 206                     | 978 595                     |
|               | 3. Należności od pozostałych jednostek         | 1 163 518                   | 1 101 204                   | 1 113 507                   | 1 044 855                   | 1 056 299                   | 998 206                     | 977 338                     |
|               | a) z tytułu dostaw i usług                     | 1 084 962                   | 1 030 643                   | 1 035 656                   | 960 389                     | 945 208                     | 899 862                     | 910 144                     |
| III.          | Inwestycje krótkoterminowe                     | 26 510                      | 49 665                      | 57 740                      | 11 163                      | 38 373                      | 62 068                      | 163 899                     |
| IV.           | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe     | 34 654                      | 64 361                      | 46 565                      | 20 214                      | 32 145                      | 19 578                      | 29 706                      |
| C.            | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| D.            | Udziały (akcje) własne                         | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 5 625                       | 0                           |
|               | <b>AKTYWA RAZEM</b>                            | <b>6 382 340</b>            | <b>6 288 455</b>            | <b>6 421 744</b>            | <b>6 232 348</b>            | <b>6 583 458</b>            | <b>6 470 588</b>            | <b>6 384 029</b>            |

|                     | Dane na dzień<br>31.03.2019                                    | Dane na dzień<br>30.06.2019 | Dane na dzień<br>30.09.2019 | Dane na dzień<br>31.12.2019 | Dane na dzień<br>31.03.2018 | Dane na dzień<br>30.06.2018 | Dane na dzień<br>30.09.2018 | Dane na dzień<br>31.12.2018 |
|---------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>PASYWA</b>       |  |                             |                             |                             |                             |                             |                             |                             |
| A.                  | Kapitał (fundusz) własny                                       | 3 609 095                   | 3 630 684                   | 3 498 290                   | 3 489 525                   | 3 446 774                   | 3 483 188                   | 3 529 719                   |
| I.                  | Kapitał (fundusz) podstawowy                                   | 1 172 633                   | 1 172 633                   | 1 172 633                   | 1 172 633                   | 1 453 882                   | 1 453 882                   | 1 172 633                   |
| II.                 | Kapitał (funduszu) zapasowy                                    | 3 085 546                   | 3 085 546                   | 3 085 546                   | 3 085 546                   | 2 809 922                   | 2 809 922                   | 3 085 546                   |
| III.                | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| IV.                 | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| V.                  | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                  | -728 460                    | -728 460                    | -728 460                    | -728 460                    | -874 284                    | -874 284                    | -874 284                    |
| VI.                 | Zysk (strata) netto  | 79 376                      | 100 965                     | -31 429                     | -40 194                     | 57 254                      | 93 668                      | 145 824                     |
| VII.                | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| B.                  | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                         | 2 773 245                   | 2 657 771                   | 2 923 454                   | 2 742 823                   | 3 136 684                   | 2 977 481                   | 2 854 310                   |
| I.                  | Rezerwy na zobowiązania  | 770 372                     | 756 480                     | 858 310                     | 780 602                     | 778 681                     | 814 077                     | 775 915                     |
| II.                 | Zobowiązania długoterminowe                                    | 828 136                     | 779 041                     | 721 642                     | 670 913                     | 1 018 896                   | 971 988                     | 857 823                     |
| III.                | Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 1 174 737                   | 1 122 251                   | 1 343 503                   | 1 291 307                   | 1 339 107                   | 1 240 342                   | 1 220 572                   |
|                     | <i>3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</i>             | <i>1 174 737</i>            | <i>1 063 923</i>            | <i>1 332 391</i>            | <i>1 291 307</i>            | <i>1 339 107</i>            | <i>1 201 810</i>            | <i>1 220 572</i>            |
|                     | <i>a) z tytułu dostaw i usług</i>                              | <i>123 962</i>              | <i>89 003</i>               | <i>272 060</i>              | <i>280 487</i>              | <i>105 216</i>              | <i>84 736</i>               | <i>195 620</i>              |
| IV.                 | Rozliczenia międzyokresowe                                     | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           | 0                           |
| <b>PASYWA RAZEM</b> |  | <b>6 382 340</b>            | <b>6 288 455</b>            | <b>6 421 744</b>            | <b>6 232 348</b>            | <b>6 583 458</b>            | <b>6 470 588</b>            | <b>6 384 029</b>            |

## 9. Rachunek Zysków i Strat

|  | Dane za<br>okres<br>01.10.2019-<br>31.12.2019 | Dane za<br>okres<br>01.01.2019-<br>31.12.2019 | Dane za<br>okres<br>01.10.2018-<br>31.12.2018 | Dane za<br>okres<br>01.01.2018-<br>31.12.2018 |
|--|---|---|---|---|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:   | 2 007 957                                     | 8 307 421                                     | 1 920 945                                     | 7 691 233                                     |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 2 007 957                                     | 8 307 421                                     | 1 920 945                                     | 7 691 233                                     |
| 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   | 1 965 893                                     | 8 062 440                                     | 1 886 231                                     | 7 221 199                                     |
| I. Amortyzacja   | 44 554  | 128 455                                       | 27 830  | 113 648                                       |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 54 457  | 219 756                                       | 61 640  | 226 425                                       |
| III. Usługi obce   | 498 461                                       | 2 295 999                                     | 641 160                                       | 2 194 365                                     |
| IV. Podatki i opłaty   | 22 976  | 37 572  | 2 494   | 11 167  |
| V. Wynagrodzenia   | 1 068 225                                     | 4 342 991                                     | 964 575                                       | 3 947 378                                     |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 255 494                                       | 993 707                                       | 172 124                                       | 694 795                                       |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 21 726  | 43 959  | 16 408  | 33 421  |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0   | 0   | 0   | 0   |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży  | 42 064  | 244 981                                       | 34 713  | 470 034                                       |
| D. Pozostałe przychody operacyjne  | 97 119  | 425 458                                       | 135 125                                       | 389 548                                       |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | 0   | 0   | 0   | 0   |
| II. Dotacje  | 14 400  | 128 917                                       | 18 000  | 82 350  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 75 982  | 242 163                                       | 56 053  | 207 681                                       |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 6 737   | 54 378  | 61 072  | 99 517  |
| E. Pozostałe koszty operacyjne   | 162 799                                       | 630 763                                       | 156 265                                       | 572 958                                       |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | 0   | 0   | 0   | 0   |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 57 099  | 334 674                                       | 96 020  | 327 472                                       |
| III. Inne koszty operacyjne  | 105 700                                       | 296 089                                       | 60 245  | 245 486                                       |
| F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej   | -23 615                                       | 39 677  | 13 573  | 286 624                                       |
| G. Przychody finansowe   | 61 708  | 61 708  | 0   | 2   |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach   | 61 600  | 61 600  | 0   | 0   |
| II. Odsetki  | 108   | 108   | 0   | 2   |
| 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  | 48 881  | 91 966  | 18 431  | 76 621  |
| I. Odsetki   | 48 881  | 91 966  | 18 431  | 76 621  |
| 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  | -10 788                                       | 9 418   | -4 858  | 210 005                                       |
| J. Podatek dochodowy   | -2 024  | 49 612  | -4 479  | 64 181  |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                           | 0   | 0   | 0   | 0   |
| L. Zysk (strata) netto   | -8 764  | -40 194                                       | -379  | 145 824                                       |



10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

|  | Dane za okres<br>01.10.2019<br>-<br>31.12.2019 | Dane za okres<br>01.01.2019<br>-<br>31.12.2019 | Dane za okres<br>01.10.2018<br>-<br>31.12.2018 | Dane za okres<br>01.01.2018<br>-<br>31.12.2018 |
|--|--|--|--|--|
| I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)  | 3 498 290                                      | 3 529 719                                      | 3 530 098                                      | 3 389 520                                      |
| I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach                             | 3 498 290                                      | 3 529 719                                      | 3 530 098                                      | 3 389 520                                      |
| II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)   | 3 489 525                                      | 3 489 525                                      | 3 529 719                                      | 3 529 719                                      |
| III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 3 489 525                                      | 3 489 525                                      | 3 529 719                                      | 3 529 719                                      |

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

|  | Dane za<br>okres<br>01.10.2019<br>- | Dane za<br>okres<br>01.01.2019<br>- | Dane za<br>okres<br>01.10.2018<br>- | Dane za<br>okres<br>01.01.2018<br>- |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  | 31.12.2019                          | 31.12.2019                          | 31.12.2018                          | 31.12.2018                          |
| <b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>   |                                     |                                     |                                     |                                     |
| I. Zysk (strata) netto   | - 8 764                             | -40 193                             | -379                                | 145 824                             |
| II. Korekty razem  | 121 633                             | 389 559                             | 253 502                             |                                     |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej            | 112 869                             | 349 366                             | 253 123                             |                                     |
| <b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b> |                                     |                                     |                                     |                                     |
| I. Wpływy  | 0                                   | 0                                   | 0                                   | 0                                   |
| II. Wydatki  | 0                                   | 218 105                             | 1 625                               | 1 625                               |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej          | 0                                   | -218 105                            | -1 625                              | -1 625                              |
| <b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>    |                                     |                                     |                                     |                                     |
| I. Wpływy  | 248 433                             | 553 484                             | 0                                   | 0                                   |
| II. Wydatki  | 159 447                             | 837 482                             | 132 558                             | 614 858                             |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej             | -159 447                            | - 283 998                           | -132 558                            | -614 858                            |
| D. Przepływy pieniężne netto razem                                   | -46 578                             | -152 737                            | 118 941                             | -61 726                             |
| E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych                        | -46 578                             | -152 737                            | 118 941                             | -61 726                             |
| F. Środki pieniężne na początek okresu                               | 57 740                              | 163 899                             | 44 959                              | 225 624                             |
| G. Środki pieniężne na koniec okresu                                 | 11 163                              | 11 163                              | 163 899                             | 163 899                             |

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 73,55.

## 13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2019 r. Wyniki osiągnięte w IV kwartale 2019 roku stanowią kontynuację zapoczątkowanej w 2018 r. tendencji wzrostowej w odniesieniu do przychodów Spółki ze sprzedaży. Wzrost ten w ujęciu rok do roku wyniósł 616 189,00 zł. Wzrostowi przychodów w IV kwartale towarzyszył przewidywany przez Spółkę wzrost kosztów, w tym zwłaszcza kosztów pracowniczych i usług obcych, które to wydatki mają istotne znaczenie dla osiąganych przychodów. Dobra sytuacja Spółki odnośnie osiągniętych przychodów, pozwoliła odpowiedzieć pozytywnie na oczekiwania kadry pracowniczej, wyprzedzając w wielu przypadkach oczekiwania związane z rokiem 2020 r. Powyższe okoliczności spowodowały wzrost kosztów płacowych o 694 526,00 zł. W omawianym kwartale wzrost przychodów w porównaniu do IV kwartału roku ubiegłego, wynoszący 87 012,00 zł, pozwolił na uzyskanie zysku ze sprzedaży w kwartale na poziomie 42 064,00 zł. Utrzymanie się wysokich pozostałych kosztów operacyjnych, nie pozwoliło na uzyskanie zysku z działalności operacyjnej, a kwartał został zakończony stratą z działalności operacyjnej w wysokości 23 615,00 zł. Dodatni wynik na działalności finansowej, który swoje źródło ma w uzyskaniu zaliczki na dywidendę uzyskaną od spółki zależnej, nie pozwolił na zakończenie kwartału, a w konsekwencji również roku zyskiem netto. W konsekwencji Strata netto Spółki za kwartał IV wynosi 8 764,00 zł, a rok Spółka kończy stratą w wysokości 40 194,00 zł. Zarząd Spółki spodziewa się kontynuacji wzrostów kosztów w pierwszej w 2020 r. ze względu na konieczność podnoszenia płacy minimalnej najmniej wykwalifikowanym pracownikom oraz wprowadzenie Pracowniczych Planów Kapitałowych. Zarząd planuje niwelować spodziewane skutki ekonomiczne nadchodzących zmian, poprzez działania zmierzające do dalszego wzrostu przychodów, a także obniżenia kosztów innych niż koszty pracownicze.

## 14. Opis działań Zarządu w IV kwartale 2019 roku

IV kwartał 2019 r. był dla Zarządu okresem kontynuacji porządkowania procesów w spółce. Zarząd Spółki dokonał weryfikacji warunków zatrudnienia w Spółce, analizy regulaminów pracy i zasad wynagradzania, starając się dostosować obowiązujące postanowienia do wyzwań oczekiwanych w kolejnych latach. Działania te stanowią odpowiedź na rosnące oczekiwania kadry pracowniczej związane z zapowiedzianymi wzrostami płac minimalnych, które przekładają się w sposób naturalny na wzrost oczekiwań pracowników nieobjętych ustawowymi zmianami. Powyższym działaniom towarzyszył również

proces wyłonienia operatora finansowego w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych. Zarząd Spółki dokonał również, w konsultacji z pracownikami, weryfikacji portfela klientów i przygotowania propozycji zmian obowiązujących umów o świadczenie usług. Powyższe zmiany są powszechne na rynku i są odpowiedzią na diametralnie rosnącą wartość wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz kosztów pracowniczych.

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.

## 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 DORADZTWO sp. z o.o.

## Bilans

|                     |   | Dane na dzień<br>31.12.2019 | Dane na dzień<br>31.12.2018 |
|---------------------|---|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>AKTYWA</b>       |   |                             |                             |
| A.                  | Aktywa trwałe   | 51 536                      | 0                           |
| I.                  | Wartości niematerialne i prawne                                   | 0                           | 0                           |
| II.                 | Rzeczowe aktywa trwałe  | 0                           | 0                           |
| III.                | Należności długoterminowe   | 0                           | 0                           |
| IV.                 | Inwestycje długoterminowe   | 51 536                      | 0                           |
| V.                  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                         | 0                           | 0                           |
| B.                  | Aktywa obrotowe   | 85 395                      | 142 448                     |
| I.                  | Zapasy  | 0                           | 0                           |
| II.                 | Należności krótkoterminowe  | 62 639                      | 122 734                     |
|                     | 3. Należności od pozostałych jednostek                            | 62 639                      | 122 734                     |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług  | 56 077                      | 120 146                     |
| III.                | Inwestycje krótkoterminowe  | 19 472                      | 18 248                      |
| IV.                 | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                        | 3 284                       | 1 466                       |
| C.                  | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy                    | 0                           | 0                           |
| D.                  | Udziały (akcje) własne  | 0                           | 0                           |
| <b>AKTYWA RAZEM</b> |   | <b>136 931</b>              | <b>142 448</b>              |
| <b>PASYWA</b>       |   |                             |                             |
| A.                  | Kapitał (fundusz) własny  | 38 891                      | 95 915                      |
| I.                  | Kapitał (fundusz) podstawowy                                      | 5 000                       | 5 000                       |
| II.                 | Kapitał (funduszu) zapasowy                                       | 17 915                      | 83 408                      |
| 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   | 30 976                      | 7 507                       |
| VII.                | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego<br>(wielkość ujemna) | -15 000                     | 0                           |
| B.                  | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                            | 98 040                      | 46 533                      |
| I.                  | Rezerwy na zobowiązania   | 0                           | 0                           |
| II.                 | Zobowiązania długoterminowe                                       | 61 620                      | 0                           |
| III.                | Zobowiązania krótkoterminowe                                      | 36 420                      | 46 533                      |
|                     | 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek                       | 36 420                      | 45 276                      |
|                     | a) z tytułu dostaw i usług  | 21 127                      | 20 408                      |
| IV.                 | Rozliczenia międzyokresowe  | 0                           | 0                           |
| <b>PASYWA RAZEM</b> |   | <b>136 931</b>              | <b>142 448</b>              |

## Rachunek zysków i strat

|  | Dane za okres<br>01.01.2019<br>-<br>31.12.2019 | Dane za okres<br>01.01.2018<br>-<br>31.12.2018 |
|--|--|--|
| A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:   | 383 537  | 634 867  |
| I. Przychody netto ze sprzedaży produktów  | 383 537  | 634 867  |
| II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0  | 0  |
| III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                              | 0  | 0  |
| IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0  | 0  |
| B. Koszty działalności operacyjnej   | 334 983  | 618 807  |
| I. Amortyzacja   | 0  | 0  |
| II. Zużycie materiałów i energii   | 1 724  | 2 036  |
| III. Usługi obce   | 303 011  | 506 591  |
| IV. Podatki i opłaty   | 769  | 1 053  |
| V. Wynagrodzenia   | 25 253   | 88 627   |
| VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia   | 0  | 16 816   |
| VII. Pozostałe koszty rodzajowe  | 4 227  | 3 685  |
| VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów   | 0  | 0  |
| C. Zysk (strata) ze sprzedaży  | 48 554   | 16 060   |
| D. Pozostałe przychody operacyjne  | 2 080  | 6 071  |
| I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                  | 0  | 0  |
| II. Dotacje  | 0  | 0  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych  | 1 845  | 4 526  |
| IV. Inne przychody operacyjne  | 235  | 1 545  |
| E. Pozostałe koszty operacyjne   | 14 300   | 12 181   |
| I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                | 0  | 0  |
| II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych   | 14 175   | 10 863   |
| III. Inne koszty operacyjne  | 125  | 1 318  |
| F. Zysk(strata) z działalności operacyjnej   | 36 333   | 9 951  |
| G. Przychody finansowe   | 20   | 0  |
| I. Dywidendy i udziały w zyskach   | 0  | 0  |
| II. Odsetki  | 20   | 0  |
| III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych  | 0  | 0  |
| IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych  | 0  | 0  |
| V. Inne  | 0  | 0  |
| H. Koszty finansowe  | 1 200  | 414  |
| I. Odsetki   | 20   | 0  |
| II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych   | 0  | 0  |
| III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych   | 0  | 0  |
| IV. Inne   | 1 180  | 414  |
| I. Zysk (strata) brutto  | 35 153   | 9 537  |
| J. Podatek dochodowy   | 4 177  | 2 030  |
| K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)                           | 0  | 0  |
| L. Zysk (strata) netto   | 30 976   | 7 507  |