



Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.04.2020 – 30.06.2020

Katowice, 14 sierpnia 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 I kwartale 2020 roku
15. Informacje o grupie kapitałowej

1. Informacje podstawowe

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

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

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

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

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

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

Agnieszka Kocan – Wiceprezes Zarządu

Pani Agnieszka Kocan jest absolwentką Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach Kolegium Języka Biznesu na kierunku filologia w zakresie języka handlowego języka angielskiego. W latach 1993-2000 była zatrudniona w spółkach prawa handlowego na stanowiskach specjalisty ds. administracyjno-księgowych oraz asystentki zarządu. Z grupą TAX-NET jest związana od roku 2003. Pani Agnieszka Kocan pełniła funkcje Wiceprezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

Skład Rady Nadzorczej:

Przewodniczący Rady Nadzorczej Halina Głośna

Członek Rady Nadzorczej Grażyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Justyna Nelip

Członek Rady Nadzorczej Ewa Trzebińska

Członek Rady Nadzorczej Agnieszka Malesza

Halina Głońska - Przewodniczący

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

Absolwentka podyplomowych studiów w zakresie podatków i księgowości Wyższej Szkoły Bankowej w Poznaniu. Ukończyła Europejskie Prawo Spółek w SGH w Warszawie. Posiada wpis na listę Ministra Finansów doradców podatkowych oraz licencje do usługowego prowadzenia ksiąg. Przez wiele lat członek Zarządu oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego GRNB-PARTNER Sp z o.o. Była jednym z twórców fuzji ze Spółką doradztwa podatkowego TAX-NET Sp z o.o. Aktualnie członek Rady Nadzorczej w TAX-NET S.A. oraz Prezes Spółki doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. Posiada 20 letnie w zakresie doradztwa podatkowego i świadczenia usług księgowych.

Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

Justyna Nelip jest absolwentką Uniwersytetu Wiedeńskiego, gdzie w 2011 uzyskała tytuł magistra nauk ekonomicznych ze specjalizacją w kontrolingu i finansach przedsiębiorstw. W przeszłości pracowała w międzynarodowej firmie w dziale kontrolingu, gdzie współpracowała przy tworzeniu biznes planów i budżetowaniu, a następnie w dziale polityki cenowej, gdzie odpowiadała za wycenę produktów. Od 2014 roku prowadzi działalność gospodarczą związaną z doradztwem w zakresie rachunkowości i finansów. Obecnie jest współnikiem oraz Prezesem spółki kapitałowej BIZNES PARTNER sp. z o.o.

Ewa Trzebińska – Członek Rady Nadzorczej

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

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

Agnieszka Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Agnieszka Malesza jest absolwentką Górnośląskiej Wyższej Szkoły Handlowej w Katowicach, na kierunku Zarządzanie i Marketing – Specjalizacja: Finanse i Rachunkowość z Elementami Bankowości, gdzie uzyskała tytuł magistra. Przez ponad 7 lat była zatrudniona w TAX-NET S.A. na stanowisku specjalisty ds. rozrachunków.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 14 sierpnia 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	Mariusz Malesza	562 500	50000	0	0	0	0
2	Halina Głośna	562 500	50000	0	0	0	0
3	Grażyna Nelip	562 500	50000	0	0	0	0
4	Pozostali inwestorzy	0	150000	0	232765	125000	0
	Razem seria	1 687 500	300000	0	232765	125000	0
Razem wszystkie serie							2 345 265

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

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

3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „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 ryczału bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczału ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczału z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczału ewidencjonowanego będących podatnikami VAT); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów bez VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów z VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę będących podatnikami VAT).

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

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

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

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału ponad 1260 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

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

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

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

Ryzyko koniunktury gospodarczej.

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

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

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

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

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

6. Misja społeczna

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

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

Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne

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

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

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

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

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

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

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

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

TAX-NET S.A. popiera zatrudnianie osób niepełnosprawnych. W 2013 roku Spółka zajęła III miejsce w Województwie Śląskim w konkursie „LODOŁAMACZE” w kategorii Otwarty Rynek.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne i prawne

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

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do 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 poczynając od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej. Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

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

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

Kapitał własny

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki. Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

Kapitał zapasowy

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

Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia

się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Wynik finansowy

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- Przychody finansowe z tytułu dywidend (udziałów w zyskach), odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi,
- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

8. Bilans

Bilans		Dane na dzień 31.03.2020	Dane na dzień 30.06.2020	Dane na dzień 31.03.2019	Dane na dzień 30.06.2019
Aktywa					
A	Aktywa trwałe	5 099 507	5 097 272	5 157 658	5 070 812
I	Wartości niematerialne i prawne	2 549 773	2 624 996	2 584 959	2 534 702
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0
2	Wartość firmy	2 381 428	2 332 108	2 578 713	2 529 392
3	Inne wartości niematerialne i prawne	168 345	292 889	6 247	5 311
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
II	Rzeczowe aktywa trwałe	522 012	438 353	571 078	540 320
1	Środki trwałe	463 175	438 353	567 635	540 320
2	Środki trwałe w budowie	0	0	3 443	0
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	58 837	0	0	0
III	Należności długoterminowe	0	0	0	0
1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0
IV	Inwestycje długoterminowe	1 944 220	1 944 220	1 882 600	1 882 600
1	Nieruchomości	1 879 100	1 879 100	1 879 100	1 879 100
2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3	Długoterminowe aktywa finansowe	65 120	65 120	3 500	3 500
4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	83 502	89 702	119 020	113 189
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	83 502	89 702	118 794	113 044
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	226	145
B.	Aktywa obrotowe	1 516 954	2 410 454	1 224 682	1 217 643
I	Zapasy	0	0	0	0
1	Materiały	0	0	0	0
2	Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0
3	Produkty gotowe	0	0	0	0
4	Towary	0	0	0	0
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0
II	Należności krótkoterminowe	1 467 965	1 268 976	1 163 518	1 103 617
1	Należności od jednostek powiązanych	1 230	1 230	0	2 413
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3	Należności od pozostałych jednostek	1 466 735	1 267 746	1 163 518	1 101 204
III	Inwestycje krótkoterminowe	34 088	1 072 189	26 510	49 665
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 088	1 072 189	26 510	49 665
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	14 901	69 289	34 654	64 361
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0	0	0
AKTYWA RAZEM		6 616 461	7 507 726	6 382 340	6 288 455

Pasywa

A.	Kapitał (fundusz) własny	3 833 740	4 126 924	3 609 095	3 630 684
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	3 085 546	3 085 546	3 085 546	3 085 546
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-677 015	-677 015	-728 460	-728 460
VI.	Zysk (strata) netto	252 576	545 760	79 376	100 965
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 782 721	3 380 801	2 773 245	2 657 771
I	Rezerwy na zobowiązania	529 340	481 835	770 372	756 480
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	449 430	436 458	478 361	469 469
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	227 444	227 444
3	Pozostałe rezerwy	79 910	45 377	64 567	59 567
II	Zobowiązania długoterminowe	623 863	580 820	828 136	779 041
1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3	Wobec pozostałych jednostek	623 863	580 820	828 136	779 041
III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 629 519	2 318 147	1 174 737	1 122 251
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 629 519	2 241 785	1 174 737	1 063 923
4	Fundusze specjalne	0	76 362	0	58 327
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0
PASYWA RAZEM		6 616 461	7 507 726	6 382 340	6 288 455

9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.04.2020- 30.06.2020	Dane za okres 01.01.2020- 30.06.2020	Dane za okres 01.04.2019- 30.06.2019	Dane za okres 01.01.2019- 30.06.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	2 704 410	5 162 419	2 266 664	4 327 288
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 592 460	5 050 469	2 266 664	4 327 288
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	111 950	111 950	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	2 237 266	4 298 619	2 182 660	4 113 503
I.	Amortyzacja	44 119	86 393	28 250	56 026
II.	Zużycie materiałów i energii	51 478	114 700	59 063	114 301
III.	Usługi obce	663 788	1 228 823	642 671	1 190 214
IV.	Podatki i opłaty	34	23 359	9 418	12 090
V.	Wynagrodzenia	1 203 275	2 356 641	1 148 929	2 203 948
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	263 575	467 848	289 285	520 930
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	10 825	20 683	5 043	15 994
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	172	172	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	467 144	863 800	84 004	213 785
D.	Pozostałe przychody operacyjne	55 892	121 925	134 525	237 670
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Dotacje	10 350	21 375	45 423	96 517
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	39 577	81 546	75 282	117 492
IV.	Inne przychody operacyjne	5 965	19 004	13 819	23 661
E.	Pozostałe koszty operacyjne	144 260	266 243	184 172	300 287
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	88 320	155 414	117 116	174 205
III.	Inne koszty operacyjne	55 940	110 829	67 055	126 082
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	378 776	719 482	34 357	151 168
G.	Przychody finansowe	21	21	0	0
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	21	21	0	0
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	14 714	29 180	14 558	25 994
I.	Odsetki	10 437	22 845	14 558	25 994
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	4 277	6 335	0	0
I.	Zysk (strata) brutto	364 083	690 323	19 799	125 174
J.	Podatek dochodowy	70 898	144 562	-1 790	24 209
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	293 185	545 761	21 589	100 5

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Dane za okres 01.04.2020- 30.06.2020	Dane za okres 01.01.2020- 30.06.2020	Dane za okres 01.04.2019- 30.06.2019	Dane za okres 01.01.2019- 30.06.2019
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3 833 740	3 581 164	3 609 095	3 529 719
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 833 740	3 581 164	3 609 095	3 529 719
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	4 126 924	4 126 924	3 630 684	3 630 684
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	4 126 924	4 126 924	3 630 684	3 630 684

11. Rachunek przepływów pieniężnych

	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres	Dane za okres
	01.04.20200 - 30.06.2020	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2019- 30.06.2019	01.01.2019- 30.06.2019
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I. Zysk (strata) netto	293 185	545 761	21 589	100 965
II. Korekty razem	883 266	861 286	24 148	-51 916
1. Amortyzacja	93 439	185 035	77 570	154 665
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0		0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10 303	22 711	14 559	25 994
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0		0
5. Zmiana stanu rezerw	-47 505	-174 238	-13 892	-19 435
6. Zmiana stanu zapasów		0	0	0
7. Zmiana stanu należności	198 989	-222 815	59 902	-125 022
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	647 268	1 058 289	-90 115	-56 964
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-60 589	-49 056	-23 876	-31 155
10. Inne korekty	41 360	41 360		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	1 176 451	1 407 047	45 737	49 049
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I. Wpływy	0	0	0	0
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0		0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0		0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0		0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0		0
II. Wydatki	85 004	143 841	-3 443	17 150
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	85 004	85 004	-3 443	17 150
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		0		0
3. Na aktywa finansowe, w tym:		0		0
4. Inne wydatki inwestycyjne		58 837		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-85 004	-143 841	3 443	-17 150
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I. Wpływy	0	0	74 339	169 358
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		0		0
2. Kredyty i pożyczki		0	74 339	169 358
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		0		0
4. Inne wpływy finansowe		0		0
II. Wydatki	53 346	202 180	100 364	315 491
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		0		0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku		0		0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	25 190	143 813	67 964	265 494

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		0		0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		0		0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	17 853	35 656	17 841	24 003
8. Odsetki	10 303	22 711	14 559	25 994
9. Inne wydatki finansowe		0		0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-53 346	-202 180	-26 025	-146 133
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	1 038 101	1 061 026	23 155	-114 234
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 038 101	1 061 026	23 155	-114 234
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0		0
F. Środki pieniężne na początek okresu	34 088	11 163	26 510	163 899
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	1 072 189	1 072 189	49 665	49 665

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 66.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2020 r. Wyniki osiągnięte w II kwartale 2020 roku stanowią kontynuację zapoczątkowanej w 2018 r. tendencji wzrostowej w odniesieniu do przychodów Spółki ze sprzedaży. Wzrost ten w ujęciu rok do roku wyniósł 437 746 zł. Spółce kolejny kwartał z rzędu udało się ograniczyć wzrost kosztów w stosunku do wzrostu przychodów. Wzrost ten osiągnął wartość 54 606 zł. Sytuacja ta pozwoliła w omawianym kwartale na uzyskanie zysku ze sprzedaży na poziomie 467 144 zł. Jest to wartość o 383 140 zł wyższa niż w porównywalnym kwartale zeszłego roku. Zysk netto uzyskany w II kwartale wyniósł 293 185 zł.

Osiągnięcie ww. wartości wynikało z kontynuacji pozytywnych zdarzeń jakie miały miejsce w I kwartale 2020 roku, a więc podwyższenia wycen umów zawartych z klientami oraz zakupu rynku obsługiwanego przez Spółkę TAX-CARE SA, o którym Spółka pisała w raporcie bieżącym ESPI nr 1/2020. Jednocześnie przewidywany wzrost kosztów prowadzenia działalności gospodarczej związanej z obsługą nabytego rynku nie przejawiał spodziewanej dynamiki. Wyniki finansowe za miesiąc czerwiec wskazują jednak, że oczekiwany wzrost kosztów w stosunku do przychodów przybiera na sile. Jest to wynik naturalnej tendencji części przejętych klientów, do próby wykorzystania zaistniałej sytuacji do zmiany warunków dotychczasowych umów na korzystniejsze. Zachowanie takie skutkuje, w niektórych przypadkach obniżeniem wynagrodzenia umownego przez Spółkę lub wypowiedzeniem umowy przez klienta, gdy Spółka nie znajduje pola do obniżki. Na opisane tendencje nakładają się dodatkowo skutki wprowadzonych ograniczeń związanych z rozwojem Pandemii COVID-19. Powyższe czynniki miały jednak do tej pory ograniczony wpływ na wyniki Spółki, ze względu na szeroko wprowadzone instrumenty wsparcia przedsiębiorców.

W kolejnych kwartałach Zarząd przewiduje pogorszenie się wyników Spółki ze względu na wygaszanie programów stymulujących gospodarkę, poprzez bezpośrednie wsparcie płynności przedsiębiorstw, a także możliwe problemy klientów z realizacją zobowiązań warunkujących uzyskanie do tej pory świadczenia.

14. Opis działań Zarządu w II kwartale 2020 roku

W II kwartale 2020 roku Zarząd podejmował działania zmierzające do wsparcia klientów, w możliwie szerokim zakresie, w celu uzyskania jak najwyższego dokapitalizowania w ramach Tarcz Antykryzysowych. Odpowiednie zaangażowanie kadry pracowniczej oraz współpraca z podmiotami publicznymi realizującymi cele wprowadzonych przepisów, pozwoliło na objęcie wsparciem przeważającej części klientów Spółki.

Zarząd w omawianym kwartale zaangażowany był również w realizację umowy o współpracy i umowy cesji umów z dotychczasowymi klientami TAX-CARE SA, w celu optymalizacji ekonomicznych skutków opisywanej we wcześniejszych raportach akwizycji.

Jednocześnie kontakt z osobami zarządzającymi oddziałem TAX-CARE SA w Katowicach doprowadził do wypracowania modelu współpracy ze Spółką założoną przez kadrę zarządzającą tego oddziału, przy współpracy z częścią dotychczasowych pracowników tego oddziału. Powstała Spółka specjalizuje się w obsłudze małych klientów, w modelu zbliżonym do działalności TAX-CARE SA, przy uwzględnieniu odpowiednio mniejszej skali. Portfel klientów Spółki stanowi duża część dotychczasowych klientów katowickiego oddziału TAX-CARE SA, pozyskanych w drodze akwizycji w wyniku transakcji, zrealizowanej na podobnych warunkach, na jakich TAX-NET dokonał przejęcia części rynku TAX-CARE SA na tym obszarze. Opisywany model współpracy przewiduje m.in. wykorzystanie marki TAX-NET, wspólnych powierzchni biurowych, wspólnej obsługi administracyjnej i stworzenie jednej grupy zakupowej. Zobowiązania po stronie TAX-NET będą realizowane przy wykorzystaniu dotychczasowych zasobów Spółki i nie są przewidywane żadne dodatkowe koszty związane z realizacją umowy o współpracy. TAX-NET uzyska w ramach opisywanej współpracy stałe wynagrodzenie, a także będzie realizował wraz z partnerem politykę niekonkurowania w zakresie obsługi docelowych grup klientów. TAX-NET w ramach współpracy przewiduje również możliwości synergii w innych sektorach, takich jak szersze wprowadzanie rozwiązań IT, wsparcie obsługi klientów przejętych przez TAX-NET od TAX-CARE SA, wzajemne wsparcie kadrowe i merytoryczne w sytuacjach niedoborów kadrowych.

W omawianym kwartale odbyło się Zwyczajne Walne Zgromadzenie, na którym Akcjonariusze m. in. podjęli decyzje co do wyboru składu Rady Nadzorczej na nową kadencję. Rada Nadzorcza w nowym składzie odnowiła mandat dotychczasowemu Zarządowi na najbliższym posiedzeniu po Zwyczajnym Zgromadzeniu Wspólników.

W nadchodzących kwartałach zarząd przewiduje dalsze działania zmierzające do optymalizacji i ustabilizowania wyników ekonomicznych Spółki, podlegających dużym wahaniom, w następstwie wyżej wymienionych okoliczności. Spółka przeprowadza również praktycznie testowanie rozwiązań informatycznych, poszukując narzędzi usprawniających pracę i komunikację z klientami. Zarząd planuje również umieszczenie profilu opisywanej wyżej Spółki partnerskiej GRUPA TAX-NET sp. z o.o. na stronie internetowej TAX-NET S.A. w celu przedstawienia oferty partnera.

15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka posiada 70 udziałów w spółce doradztwa podatkowego TAX-NET DORADZTWO Sp. z o.o. stanowiących 70% kapitału zakładowego. Ze względu na uprzywilejowanie pozostałych udziałów przedmiotowej Spółce w ten sposób, że na jeden udział przypadają 3 głosy na Zgromadzeniu Wspólników, TAX-NET S.A. nie posiada większości głosów w tej spółce oraz nie ma wpływu na powoływanie władz tej spółki. Wartość bilansowa udziałów tej spółki wynosi obecnie 3 500 zł.

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

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

Bilans

Bilans		Dane na dzień 30.06.2020	Dane na dzień 30.06.2019
Aktywa			
A.	Aktywa trwałe	51536	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	51536	0
B.	Aktywa obrotowe	70289	187742
I.	Zapasy	0	0
II.	Należności krótkoterminowe	52285	76747
III.	Inwestycje krótkoterminowe	14597	108065
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3408	2931
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.	Udziały (akcje) własne	0	0
AKTYWA RAZEM		121825	187742
Pasywa			
A.	Kapitał (fundusz) własny	42959	121598
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5000	5000
II.	Kapitał (funduszu) zapasowy	17915	90915
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	15976	0
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych		0
VI.	Zysk (strata) netto	4068	25683
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78866	66145
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0
II.	Zobowiązania długoterminowe	61620	0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	17246	66145
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0
PASywa RAZEM		121825	187742

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.01.2020-30.06.2020	Dane za okres 01.01.2019-30.06.2019
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	105489	222330
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	105489	222330
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B.	Koszty działalności operacyjnej	100203	171465
I.	Amortyzacja	0	0
II.	Zużycie materiałów i energii	909	1614
III.	Usługi obce	95457	149830
IV.	Podatki i opłaty	16	402
V.	Wynagrodzenia	2355	16858
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0	0
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1466	2761
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	5285	50865
D.	Pozostałe przychody operacyjne	0	235
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Dotacje	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0
IV.	Inne przychody operacyjne	0	235
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1	14300
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	14175
III.	Inne koszty operacyjne	1	125
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	5285	36799
G.	Przychody finansowe	0	0
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	202	1021
I.	Odsetki	0	0

II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV.	Inne	202	1021
I.	Zysk (strata) brutto	5082	35778
J.	Podatek dochodowy	1014	10095
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L.	Zysk (strata) netto	4068	25683