



Raport roczny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.01.2025 – 31.12.2025

Katowice, 19 maja 2026 roku

SPIS TREŚCI:

1. List do akcjonariuszy
2. Wprowadzenie
3. Informacje podstawowe
4. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
5. Oferta
6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
7. Ryzyko
8. Misja społeczna
9. Polityka rachunkowości
10. Wybrane elementy analizy finansowej
11. Bilans
12. Rachunek Zysków i Strat
13. Zestawienie zmian w kapitale własnym
14. Rachunek przepływów pieniężnych
15. Liczba pracowników
16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
17. Opis działań Zarządu w 2025 roku
18. Oświadczenie Zarządu
19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”
20. Informacje o grupie kapitałowej

1. List do akcjonariuszy

Szanowni Akcjonariusze!

Zarząd Spółki TAX-NET S.A. oddaje do ogólnej wiadomości raport roczny z działalności Spółki w roku 2025. W tym okresie należy odnotować pozytywną dynamikę zmian we wskaźnikach makroekonomicznych. W opisanym okresie średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych spadła do poziomów znajdujących się w widełkach dopuszczalnych odchyień od celu inflacyjnego. W ślad za tymi zmianami podjęte zostały przez Radę Polityki Pieniężnej decyzje o obniżeniu stóp procentowych. Powyższe czynniki miały wpływ na wzmocnienie sytuacji ekonomicznej klientów i poprawę ich nastrojów w ciągu roku. Zmiany te, mimo iż pozytywne, będą jednak oddziaływać w zdecydowanej większości w roku 2026. W kosztach spółki w roku 2025 odzwierciedlone zostały bowiem podwyższone oczekiwania płacowe, zarówno pracowników jak i podwykonawców, które źródło swoje miały w odczuciach inflacyjnych zmaterializowanych jeszcze w roku 2024. Dodatkowymi kosztami były wydatki, których poniesienie było niezbędne w celu dostosowania działalności Spółki do wymogów jakie narzucało wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur. TAX-NET S.A. poniósł również dodatkowe koszty związane z nawiązaniem współpracy z kancelarią „Urządnik” z Tarnowskich Gór, która to współpraca mimo podwyższonych kosztów pozwoliła na rozszerzenie portfela klientów z regionu obsługiwanego przez wspomniane biuro rachunkowe.

W przedstawionym wyżej otoczeniu 2025 roku Spółka zdołała osiągnąć przychody na poziomie 14 965 071,52 zł, co stanowi wzrost o 1 391 326,36 zł w stosunku do roku poprzedniego. Zmaterializowanie się przewidywanego przez Zarząd wzrostu kosztów w 2025 r. uniemożliwiło zyskania zysku netto. TAX-NET S.A. poniósł stratę netto w wysokości 29 277,35 zł co oznacza spadek wyniku rok do roku o 188 578,65 zł. Zarząd TAX-NET S.A. zauważa, że w obecnym otoczeniu rynkowym i z charakterystyczną dla biur rachunkowych strukturą wydatków, poprawę wyników będzie można uzyskiwać poszukując dodatkowych przychodów. Wpływ na koszty w roku 2025 był wyraźnie ograniczony, gdyż margines możliwości ich obniżek wyraźnie się zmniejszył. W 2025 roku takimi działaniami był między innymi zamknięcie z sukcesem wspomnianego wyżej projektu akwizycyjnego przy współpracy z kancelarią „Urządnik” z Tarnowskich Gór. Kierownictwo Spółki, analogicznie jak w latach ubiegłych, reagowało w opisywanym okresie na bieżące zawirowania rynkowe i geopolityczne, analizując ich wpływ na działalności klientów, w celu oszacowania ewentualnych zawiesznień, zamknięć lub bankructw obsługiwanym firm. Monitorowanie tych danych jest niezbędne ze względu na bardzo niejednoznaczną sytuację rynkową i opóźniające się, niepewne ożywienie gospodarcze w Europie i na świecie.

2. Wprowadzenie

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

na 31 grudnia 2024 roku: 1 EUR = 4,2730 zł

na 31 grudnia 2025 roku: 1 EUR = 4,2267 zł

3. Informacje podstawowe

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

Firma prowadzi pełną rachunkowość oraz księgi podatkowe swoich Klientów. Zajmuje się również kompleksową lub wycinkową obsługą kadrowo-płacową oraz podatkową i sprawozdawczą w zakresie wymaganym przepisami prawa i potrzebami swoich Klientów z zastosowaniem optymalizacji podatkowej. Prowadzi także różnego rodzaju sprawy przed takimi organami jak: Urząd Skarbowy, Izba Administracji Skarbowej, Urzędy Celno – Skarbowe, Państwowa Inspekcja Pracy, PFRON, ZUS, 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 – księżka przychodów i rozchodów, księgi handlowe, rozliczenia pracownicze, poprzez wykorzystanie efektów zarządzania wspólnymi zasobami, wymianę doświadczenia i wiedzy oraz ujednoczenie procesów zarządczych.

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

Spółki

Dane rejestracyjne:

Nazwa Spółki	TAX-NET S.A.
KRS	0000349538
NIP	222-00-24-179
REGON	272670528
Kapitał zakładowy	1.172.632,50 zł
Siedziba	ul. Marcina 11, 40-854 Katowice
Oddziały:	
	ul. Wyzwolenia 21, 43-190 Mikołów
	ul. Średnia 3, 41-800 Zabrze

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 r. związany z grupą TAX-NET. W 2013 r. uczestniczył w procesie połączenia Spółki zależnej TAX-NET S.A. – LAURUS sp. z o.o. ze spółką matką. Od 2015 r. pełni funkcję Prezesa Zarządu 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	Piotr Głośny
Członek Rady Nadzorczej	Mariusz Malesza
Członek Rady Nadzorczej	Natan Malesza

Halina Głośna - Przewodniczący

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

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

Justyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

Piotr Głośny – Członek Rady Nadzorczej

Pan Piotr Głośny jest absolwentem Akademii Ekonomicznej w Katowicach _obecnie Uniwersytet Ekonomiczny w Katowicach_ na kierunku Finanse i Rachunkowość, specjalizacja - Rachunkowość. posiada certyfikat Księgowego 67356/2014. Nowy członek rady nadzorczej od wielu lat związany jest ze spółką TAXNET S.A. jako pracownik oraz jako osoba zarządzająca podmiotami współpracującymi z Emitentem. Pan Piotr Głośny od roku 2019 pozostaje członkiem organu nadzorczego FUNDACJI ŻEGLARSKIEJ "DAR ŚLĄSKA". Nowy Członek Rady Nadzorczej całe swoje życie zawodowe był związany z działalnością w branży finansowej prowadząc działalność księgową i uczestnicząc w wielu projektach inwestycyjnych.

W swojej karierze Pan Piotr Głośny pełnił funkcje w organach zarządczych spółek prawa handlowego. W okresie 3 ostatnich lat Pan Piotr Głośny był i nadal pozostaje współnikiem oraz członkiem organów zarządczych spółek kapitałowych "PRO CAPITAL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, IN DUBIO SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, BAUHAUS LOGISTIC POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ.

W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pan Piotr Głośny pełnił funkcje członka organu zarządzającego. Pan Piotr Głośny nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta, nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego oraz nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Mariusz Malesza – Członek Rady Nadzorczej

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

NET S.A. Pełnił również funkcję w organie nadzorczym Emitenta we wcześniejszych kadencjach. W swojej karierze Pan Mariusz Malesza pełnił funkcje w organach zarządczych i nadzorczych spółek prawa handlowego. W okresie 3 ostatnich lat Pan Mariusz Malesza był i nadal pozostaje współnikiem spółki kapitałowej zależnej od Emitenta TAX-NET DORADZTWO sp. z o.o. oraz Spółek ZIELONY ADMIN sp. z o.o. oraz GRUPA TAX-NET sp. z o.o. W okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której Pan Mariusz Malesza pełnił funkcje członka organu zarządzającego. Pan Mariusz Malesza nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta, nie figuruje w Kartotece Karnej Krajowego Rejestru Karnego oraz nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Natan Malesza – Członek Rady Nadzorczej

Pan Natan Malesza jest studentem prawa na Uniwersytecie Śląskim w Katowicach. Od roku 2020 pan Natan Malesza zawodowo związany jest ze spółką TAX-NET S.A., pracując w dziale Ksiąg Rachunkowych Spółki. Pan Natan Malesza w ciągu ostatnich trzech lat nie pełnił żadnych funkcji w organach spółek kapitałowych, a w okresie ostatnich 5 lat nie uległa likwidacji żadna spółka, w której pełnił funkcje członka organu zarządzającego, a także nie otrzymał sądowego zakazu sprawowania funkcji w organach zarządczych lub nadzorczych w spółkach prawa handlowego. Pan Natan Malesza nie prowadzi działalności konkurencyjnej wobec działalności Emitenta oraz nigdy nie został skazany za przestępstwa oszustwa, jak również nie figuruje w rejestrze dłużników niewypłacalnych.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 19 maja 2026 roku:

Struktura własności kapitału podstawowego (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% akcji)	Liczba akcji/udziałów	Wartość nominalna akcji/udziałów	Udział w kapitale podstawowym
		(w PLN)	
Halina Głośna	612 500,00	306 250,00	26,12
Mariusz Malesza	562 500,00	281 250,00	23,98
Grażyna Nelip	612 500,00	306 250,00	26,12
Poznański Marcin	203 788,00	101 894,00	8,69
Pozostali	353 977,00	176 988,50	15,09
Razem	2 345 265,00	1 172 632,50	100,00

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:

Na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji raportu spółka nie jest częścią grupy kapitałowej.

5. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako „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.

6. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

Rynek usług księgowych rozwija się i zmienia z każdym rokiem. Praca zdalna bez kontaktu z klientem, wykorzystanie sztucznej inteligencji i praca w reżimie paperless były w branży księgowej trendem ostatnich lat, rewolucjonizującym ten zawód. Obowiązek fakturowania sprzedaży towarów i usług w ramach Krajowego Systemu e-Faktur wprowadzonego częściowo od lutego 2026 r., a niemal powszechnie od kwietnia 2026 r., spowodował, że trend ten obecnie stał się wymogiem. Mimo tych wszystkich zmian i powszechnej automatyzacji procesów, zawód księgowego pozostaje zawodem deficytowym, chociaż oczekiwania względem kandydatów do pracy zmieniły się radykalnie. Zgodnie z informacjami opublikowanymi w raporcie „Barometr nastrojów polskich księgowych 2025 r. Branżowe wyzwania, plany i perspektywy zmian” według statystyk samodzielny księgowy uchodzi za zawód deficytowy nieprzerwanie od 10 lat, ale dane z portalu OLX za rok 2024 wskazują, że obecnie pożądanym jest konkretny profil księgowego – doświadczony ekspert. Tendencja ta stanowi potwierdzenie wniosków wypływających z opublikowanego we wcześniejszych latach raportu EY „Robot w służbie księgowości” – gdzie postawiono tezę, iż roboty nie zabiorą pracy księgowym, ale rewolucyjnie zmienią ich pracę. Technologia, w tym robotyzacja, pozwoli księgowym przewidywać wyzwania podatkowe i księgowe w przyszłości. Podstawowe obowiązki młodszych księgowych, do tej pory w dużej mierze obejmowały segregację dokumentacji źródłowej, weryfikację nieczytelnych zapisów, uzgadnianie wątpliwości, nanoszenie danych ręcznie lub za pomocą skanowania i narzędzi OCR. Obecnie wiele tych procesów jest nieaktualna ze względu na wprowadzenie faktur ustrukturyzowanych oraz jednego źródła pozyskania danych jakim jest baza KSeF. Sztuczna inteligencja pozwala również przyspieszyć i uporządkować dostęp do wiedzy, w tym aktualnych interpretacji podatkowych i najnowszych orzeczeń sądowych.

Przytoczone wyżej okoliczności pociągają za sobą zmianę oczekiwań klientów. Firmy nie oczekują już tylko prowadzenia księgowości, lecz oczekują od biur rachunkowych szerokiego wsparcia w prowadzeniu biznesów. Raport Symfonii „Perspektywa biznesu we współpracy z biurem rachunkowym – wyzwania i oczekiwania przedsiębiorców” przeprowadzonego na reprezentatywnej próbie ponad 1000 właścicieli firm korzystających z usług księgowych pokazał, że oczekują oni znacznie więcej niż tylko prowadzenia dokumentacji księgowej. Kluczowe znaczenie ma dla nich kompleksowe wsparcie biznesowe oraz nowoczesne standardy obsługi, co może znacznie wpłynąć na rolę, jaką obecnie pełnią biura rachunkowe. Obecnie w dynamicznie zmieniającym się środowisku prawnym i gospodarczym, przedsiębiorcy coraz częściej

poszukują już nie tylko księgowego, ale specjalisty, który będzie w stanie objąć szerszą opieką dobrze prosperującą firmę i doradzi m.in. jak pozyskać dofinansowanie i je rozliczyć, przedyskutuje możliwość zmiany formy prawnej prowadzenia działalności, czy udzieli wsparcia w stworzeniu biznes planów pod konkretne projekty. Coraz więcej firm specjalizujących się w outsourcingu księgowości zdaje sobie sprawę z nowych oczekiwań i rozwija się właśnie w ich kierunku poprzez kursy i szkolenia. Zdiagnozowane powyżej oczekiwania i trendy stanowią naturalny kierunek przemian dla naszej Spółki. TAX-NET S.A. z jednej strony obrał za cel utrzymanie partnerskich relacji z klientem, zrozumienie budowanego przez klienta biznesu i zaangażowanie w jego rozwój. Z drugiej strony Spółka dołączyła do powszechnego trendu automatyzacji i uproszczania procesów obsługi, w celu poprawy wydajności, jakości i rentowności świadczonych usług.

7. Ryzyko

Ryzyko rynkowe, w tym ryzyko stopy procentowej

Zobowiązania wynikające z tytułu kredytów i pożyczek, od których odsetki naliczane są na bazie zmiennej, jak i stałej stopy procentowej. Innym ryzykiem jest ryzyko cenowe związane z cenami produktów oferowanych przez Spółkę.

Ryzyko utraty płynności

Spółka narażona jest na ryzyko utraty zdolności do regulowania zobowiązań w określonych terminach. W ocenie Zarządu Spółki, wartość środków pieniężnych na dzień bilansowy, dostępne linie kredytowe oraz dobra kondycja finansowa Spółki powodują, że ryzyko utraty płynności można ocenić jako nieznaczne.

Ryzyko kredytowe

Spółka narażona jest na ryzyko kredytowe związane z niewywiązaniem się wierzycieli ze swoich zobowiązań, powodując tym samym poniesione straty przez Spółkę. Pomimo znacznej ilości odbiorców, udział największych z tytułu dostaw i usług brutto w ogóle należności z tytułu usług brutto na dzień bilansowy jest nieznaczny. Spółka podejmuje działania mające na celu ograniczenie ryzyka kredytowego poprzez weryfikację wiarygodności odbiorców, określenia limitów kredytowych oraz bieżącym monitorowaniu sytuacji finansowej odbiorcy.

Ryzyko koniunktury gospodarczej

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

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

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

Ryzyko związane z nieściągalnością należności od odbiorców

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

Ryzyko geopolityczne

W związku z agresją Federacji Rosyjskiej na Ukrainę, Zarząd spółki rozpoznaje ryzyko geopolityczne. Obecnie trudne jest oszacowanie potencjalnych konsekwencji i wpływu tych zdarzeń na działalność Spółki. Względna równowaga sił na froncie doprowadziła do pewnej stabilizacji sytuacji w roku 2024 i na początku 2025 roku. Obecnej sytuacji frontowej zagraża jednak ograniczenie wsparcia militarnego i finansowego ze strony Stanów Zjednoczonych, co może skutkować sukcesami rosyjskich działań zaczepnych. Skuteczne przełamanie frontu mogłoby doprowadzić do załamania relacji gospodarczych z Ukrainą, pogorszeniem się ratingu Polski i możliwym napływem kolejnej fali uchodźców z terenów objętych działaniami wojennymi. Państwa UE zdają się dostrzegać niebezpieczeństwa w tym zakresie. Zarówno na szczeblu unijnym, jak i poszczególnych krajów pojawiają się nowe inicjatywy w zakresie pobudzania i wspierania przemysłu zbrojeniowego, podjęte w następstwie ograniczenia aktywności USA w tym zakresie. Ryzyko eskalacji starć i rozlania się konfliktu na kraje sąsiednie jest obecnie, w kontekście wyczerpania potencjału rosyjskiego, ograniczone.

Spółka dostrzega również ryzyko związane z niepokojami na bliskim wschodzie. O ile konflikt Izraela z Palestyną nie ma większego wpływu na koniunkturę światową, o tyle dołączanie do tego konfliktu kolejnych państw i frakcji komplikuje sytuację światową. Ataki terrorystyczne na żeglugę po morzu czerwonym oraz wzajemne ostrzały pomiędzy Iranem i Izraelem zwiększają ryzyko niestabilności cen ropy naftowej i gazu co może mieć wpływ na wzrost kosztów energii, a co za tym idzie kosztów transportu i wytwarzania co może być wyraźnym czynnikiem pro inflacyjnym. Podobnie wzrost napięcia pomiędzy Indiami a Pakistanem, a także Chinami i Tajwanem, może mieć wpływ na sytuację gospodarczą na świecie, gdyż kraje objęte potencjalnymi konfliktami stanowią istotne ogniwa w światowych łańcuchach dostaw.

8. Misja społeczna

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

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

Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne

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

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

Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych

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

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

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

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

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

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

Przestrzeganie praw konsumenta

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

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

Polityka ochrony środowiska

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

9. Polityka rachunkowości

Informacje ogólne

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

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność rachunkowo-księgowa.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

Okres objęty sprawozdaniem oraz kontynuacja działalności

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia 2025 roku. Dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

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

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

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

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

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

Ustalenie metod wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie użytkowane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków - wycenia według ceny rynkowej bądź inaczej określonej wartości godziwej.

Udziały lub akcje wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Zapasy

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe

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

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

Kapitał własny

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

Kapitał zakładowy spółki kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane, lecz nie wniesione wkłady kapitałowe ujmuje się jako należne wkłady na poczet kapitału.

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

Rezerwy

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

Ustalenie metod ustalenia wyniku finansowego

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

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

- Koszty finansowe z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,

Wynik finansowy brutto korygują:

- bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi,

- zmiany stanu aktywów oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

Ustalenie sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

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

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

Pozycje z rachunku zysków i strat	w PLN		w EUR	
	za rok 2025	za rok 2024	za rok 2025	za rok 2024
Przychody ze sprzedaży	14 965 071,52 zł	13 573 745,16 zł	€ 3 540 604,14	€ 3 176 631,21
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	150 376,33 zł	317 199,81 zł	€ 35 577,72	€ 74 233,52
Zysk (strata) operacyjna	42 620,76 zł	209 041,16 zł	€ 10 083,70	€ 48 921,40
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 327,65 zł	225 048,30 zł	€ 2 443,43	€ 52 667,52
Zysk (strata) netto	- 29 277,35 zł	159 301,30 zł	-€ 6 926,76	€ 37 280,90
Pozycje z bilansu	w PLN		w EUR	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Aktywa trwałe	1 683 326,15 zł	1 780 210,52 zł	€ 398 260,14	€ 416 618,42
Aktywa obrotowe	2 988 440,42 zł	2 584 986,17 zł	€ 707 038,69	€ 604 958,15
Aktywa razem	4 671 766,57 zł	4 365 196,69 zł	€ 1 105 298,83	€ 1 021 576,57
Kapitały własne	2 862 609,85 zł	2 891 887,20 zł	€ 677 268,28	€ 676 781,47
Zobowiązania i rezerwy	1 809 156,72 zł	1 473 309,49 zł	€ 428 030,55	€ 344 795,11
Pasywa razem	4 671 766,57 zł	4 365 196,69 zł	€ 1 105 298,83	€ 1 021 576,57

11. Bilans

AKTYWA	31.12.2025	31.12.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	1 683 326,15	1 780 210,52
I. Wartości niematerialne i prawne	1 271 822,78	1 471 067,37
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	1 271 822,78	1 459 080,69
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	11 986,68
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	328 909,37	247 263,15
1. Środki trwałe	328 909,37	247 263,15
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	156 618,27	164 692,39
c) urządzenia techniczne i maszyny	172 291,10	82 570,76
d) środki transportu	0,00	0,00
e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	82 594,00	61 880,00

1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	82 594,00	61 880,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B. AKTYWA OBROTOWE	2 988 440,42	2 584 986,17
I. Zapasy	0,00	0,00
1. Materiały	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 857 883,77	1 462 194,30
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Należności od pozostałych jednostek	1 857 883,77	1 462 194,30
a) z tytułu dostaw i usług, w okresie spłaty:	1 738 786,84	1 334 596,21
– do 12 miesięcy	1 738 786,84	1 334 596,21
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	51 067,93	61 067,14
c) inne	68 029,00	66 530,95
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 003 002,59	992 493,90
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 003 002,59	992 493,90
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– udziały lub akcje	0,00	0,00
– inne papiery wartościowe	0,00	0,00
– udzielone pożyczki	0,00	0,00
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 003 002,59	992 493,90
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 003 002,59	992 493,90

– inne środki pieniężne	0,00	0,00
– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	127 554,06	130 297,97
– w tym: aktywa z tytułu niezakończonych umów budowlanych	0,00	0,00
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA RAZEM	4 671 766,57	4 365 196,69

PASYWA	31.12.2025	31.12.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2 862 609,85	2 891 887,20
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 632,50	1 172 632,50
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 559 953,40	1 559 953,40
– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	159 301,30	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI. Zysk (strata) netto	-29 277,35	159 301,30
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 809 156,72	1 473 309,49
I. Rezerwy na zobowiązania	174 153,00	151 882,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	148 795,00	151 882,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
– długoterminowa	0,00	0,00
– krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	25 358,00	0,00
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	25 358,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	77 628,87	32 078,39
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	77 628,87	32 078,39
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	77 628,87	32 078,39
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00

III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 495 738,30	1 241 261,95
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
– do 12 miesięcy	0,00	0,00
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) inne	0,00	0,00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 395 928,57	1 174 116,65
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	70 545,12	27 753,61
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	120 093,82	159 123,55
– do 12 miesięcy	120 093,82	159 123,55
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	50 000,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	664 793,01	556 949,01
h) z tytułu wynagrodzeń	454 521,75	417 293,13
i) inne	35 974,87	12 997,35
4. Fundusze specjalne	99 809,73	67 145,30
IV. Rozliczenia międzyokresowe	61 636,55	48 087,15
1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
2. Rozliczenia międzyokresowe umów budowlanych	0,00	0,00
3. Inne rozliczenia międzyokresowe	61 636,55	48 087,15
– długoterminowe	0,00	0,00
– krótkoterminowe	61 636,55	48 087,15
PASYWA RAZEM	4 671 766,57	4 365 196,69

12. Rachunek Zysków i Strat

	2025	2024
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 965 071,52	13 573 745,16
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	14 965 071,52	13 425 671,16
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
– w tym obiekty w zabudowie	0,00	0,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	148 074,00
B. Koszty działalności operacyjnej	14 814 695,19	13 256 545,35
I. Amortyzacja	87 905,06	48 512,63
II. Zużycie materiałów i energii	362 193,89	356 495,38
III. Usługi obce	4 808 298,18	4 486 047,29
IV. Podatki i opłaty, w tym:	10 798,17	11 404,91
– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	7 548 211,76	6 684 988,50
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia w tym:	1 947 092,13	1 627 257,03
– emerytalne	646 363,57	542 049,96
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	50 196,00	41 617,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0,00	222,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	150 376,33	317 199,81
D. Pozostałe przychody operacyjne	544 836,19	354 604,57
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	211 809,00	79 489,70
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	313 160,36	208 120,49
IV. Inne przychody operacyjne	19 866,83	66 994,38
E. Pozostałe koszty operacyjne	652 591,76	462 763,22
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	401 585,01	256 350,94
III. Inne koszty operacyjne	251 006,75	206 412,28
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	42 620,76	209 041,16
G. Przychody finansowe	2 062,82	34 060,98
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II. Odsetki, w tym:	2 062,82	34 060,98
– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00

V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	34 355,93	18 053,84
I. Odsetki, w tym:	18 656,85	53,84
– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV. Inne	15 699,08	18 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	10 327,65	225 048,30
J. Podatek dochodowy	39 605,00	65 747,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	-29 277,35	159 301,30

13. Zestawienie zmian w kapitale własnym

	2025	2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 891 887,20	4 186 650,20
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
Ia. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	2 891 887,20	4 186 650,20
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1 172 632,50	1 172 632,50
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
– podwyższenie wartości nominalnej udziałów (akcji)	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
– zmniejszenie wartości nominalnej akcji	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 172 632,50	1 172 632,50
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 559 953,40	2 559 162,17
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	-999 208,77
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
– podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
– zbycie lub likwidacja uprzednio zaktualizowanych środków trwałych – różnica z aktualizacji wyceny dotycząca rozchodowanych środków trwałych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	999 208,77
– pokrycia straty	0,00	0,00
– umorzenia własnych udziałów	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego	0,00	0,00
– wypłata dywidendy	0,00	999 208,77
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	1 559 953,40	1 559 953,40
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– aktualizacji wyceny środków trwałych	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00

– zmniejszenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– zbycia środków trwałych	0,00	0,00
– aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
– zwiększenia rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego , ustalonej od różnic przejściowych odnoszonych na ten kapitał	0,00	0,00
– aktualizacji innych aktywów	0,00	0,00
– różnic kursowych z przeliczenia oddziałów zagranicznych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	159 301,30	0,00
a) zwiększenie z tytułu	159 301,30	0,00
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
- podział zysku roku 2024	159 301,30	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– pokrycia straty bilansowej	0,00	0,00
– umorzenia udziałów własnych	0,00	0,00
– podwyższenia kapitału zakładowego lub rezerwowego	0,00	0,00
– wypłaty dywidendy	0,00	0,00
– zwrotu dopłat wspólnikom	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	159 301,30	0,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	159 301,30	454 855,53
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	159 301,30	454 855,53
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	159 301,30	454 855,53
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00

b) zmniejszenie z tytułu	159 301,30	454 855,53
– wypłaty dywidendy	0,00	454 855,53
– przeznaczenia na podwyższenie kapitału zakładowego, zapasowego lub rezerwowego	159 301,30	0,00
– pokrycia straty za poprzednie lata obrotowe	0,00	0,00
– przeznaczenia na umorzenie udziałów	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
– korekty błędów	0,00	0,00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a) zwiększenie z tytułu	0,00	0,00
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
– straty na sprzedaży lub umorzeniu drogą obniżenia kapitału zakładowego udziałów (akcji) własnych nieznajdującej pokrycia w kapitale zapasowym	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
b) zmniejszenie z tytułu	0,00	0,00
– pokrycia strat z lat ubiegłych z zysku	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z kapitałów: zapasowego i rezerwowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z obniżenia kapitału podstawowego	0,00	0,00
– pokrycia straty z lat ubiegłych z dopłat wspólników	0,00	0,00
– ...	0,00	0,00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu,	0,00	0,00
6. Wynik netto	-29 277,35	159 301,30
a) zysk netto	0,00	159 301,30
b) strata netto	29 277,35	0,00
c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 862 609,85	2 891 887,20
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 862 609,85	2 891 887,20

14. Rachunek przepływów pieniężnych

Treść	2025	2024
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	0,00	0,00
I. Zysk (strata) netto	-29 277,35	159 301,30
II. Korekty razem	119 293,61	219 950,63
1. Amortyzacja	275 162,97	236 887,17
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	10 284,96	0,00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	22 271,00	-18 655,24
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	-395 689,47	-114 692,94
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	211 684,84	131 306,81
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-4 420,69	-14 895,17
10. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	90 016,26	379 251,93
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
– odsetki	0,00	0,00
– inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II. Wydatki	32 341,60	22 630,57
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	32 341,60	22 630,57
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00

– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
– nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
– udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-32 341,60	-22 630,57
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I. Wpływy	0,00	0,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4. Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II. Wydatki	47 165,97	1 460 961,98
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	1 454 064,30
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0,00	0,00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	36 881,01	6 897,68
8. Odsetki	10 284,96	0,00
9. Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	-47 165,97	-1 460 961,98
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III.+C.III)	10 508,69	-1 104 340,62
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	10 508,69	-1 104 340,62
– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	992 493,90	2 096 834,52
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	1 003 002,59	992 493,90
– o ograniczonej możliwości dysponowania	22 435,78	9 127,50

15. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec 2025 roku wyniosła 58,5.

16. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Rok 2025 był dla Spółki kolejnym rokiem pełnym wyzwań. Takie czynniki jak między innymi nierozwiązane konflikty na Ukrainie i w strefie Gazy, niepewna sytuacja gospodarcza Niemczech, czy też utrzymujące się wysokie ceny energii powodowały, że nie było widać oczekiwanego odbicia gospodarczego w Europie, a co dla gospodarki polskiej najważniejsze, szczególnie nie było widać poprawy w Republice Federalnej Niemiec. Informacje płynące z rynku krajowego wykazywały jednak poprawę sytuacji. W opisanym okresie średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych spadła do poziomów znajdujących się w widełkach dopuszczalnych odchyień od celu inflacyjnego. W ślad za tymi zmianami podjęte zostały przez Radę Polityki Pieniężnej decyzje o obniżeniu stóp procentowych. Powyższe czynniki miały wpływ na wzmocnienie sytuacji ekonomicznej klientów i poprawę ich nastrojów w ciągu roku. Pozwala to na oczekiwanie relatywnej stabilizacji oczekiwań płacowych i wynagrodzeń kontrahentów. Przez cały rok 2025 spółka odczuwała jednak wpływ wzrostu wynagrodzeń i opłat jakie ustalane były na podstawie wskaźników za rok 2024 r. Jednocześnie istotne znaczenie dla Spółki miało pozyskanie nowego rynku z obszaru Tarnowskich Gór, dzięki wejściu we współpracę z Kancelarią Doradcy Podatkowego „Urządnik”.

W zarysowaniu otoczeniu gospodarczym sprzedaż spółki za rok 2025 wyniosła 14 965 071,52 zł, notując wzrost względem roku 2024 w wysokości 1 391 326,36 zł. Wzrost kosztów działalności operacyjnej rok do roku był relatywnie wysoki i wyniósł 1 558 149,84 zł, co pozwoliło na wypracowanie zysku ze sprzedaży w wysokości 150 376,33 zł. Wynik ten był niższy od ubiegłorocznego o 166 823,48 zł. Na poziomie operacyjnym spółka osiągnęła zysk w wysokości 42 620,76 zł. Spółka zakończyła rok zyskiem brutto w wysokości 10 327,65 zł oraz stratą netto w wysokości 29 277,35 zł.

17. Opis działań Zarządu w 2025 roku

W 2025 roku działania Zarządu TAX-NET S.A. koncentrowały się na stałej analizie możliwości poprawy wyników finansowych Spółki. Głównym wyzwaniem pozostawał wysoki poziom kosztów działalności podstawowej, szczególnie w obszarze kosztów pracowniczych i usług obcych. Ze względu na strukturę tych wydatków oraz utrzymującą się na rynku pracy presję płacową, Zarząd identyfikował ograniczony margines możliwości ich redukcji, co wymusiło poszukiwanie rentowności po stronie przychodowej i procesowej.

Istotnym osiągnięciem roku 2025 było nawiązanie i rozwinięcie współpracy z kancelarią doradztwa podatkowego „UrządNIK” z Tarnowskich Gór. W pierwszej połowie roku rozpoczęto wspólną obsługę 36 nowych podmiotów gospodarczych, co wiązało się z poniesieniem początkowych kosztów operacyjnych bez istotnych zmian po stronie przychodowej. W drugiej połowie roku współpraca ta pozwoliła na ustabilizowanie przychodów na satysfakcjonującym poziomie.

Przez większą część roku Zarząd realizował projekty mające na celu zwiększenie efektywności poprzez nowoczesne technologie. Rozpoczęto prace nad wdrożeniem rozwiązań z zakresu AI oraz optymalizacji procesowej. Realizacja tego projektu jest przewidziana jako proces długofalowy, którego wymierne efekty spodziewane są w 2026 roku. W drugiej połowie roku kluczowym priorytetem stało się przygotowanie Spółki do rewolucji w ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych w ramach zapowiadanego Krajowego Systemu e-Faktur. Zarząd przeprowadził cykl szkoleń, opracował procedury administracyjne oraz wdrożył dedykowane rozwiązania informatyczne wspierające komunikację z KSeF i weryfikację dokumentów klientów.

Zarząd niezmiennie dostrzega potencjał wzrostu rentowności w optymalizacji portfela klientów oraz oferowaniu usług dodatkowych, zarówno własnych, jak i we współpracy z zewnętrznymi specjalistami. Zarząd widzi również pewne perspektywy w działaniach akwizycyjnych w związku ze stale wzrastającymi wymaganiami w branży, które mogą powodować brak opłacalności prowadzenia działalności przez małe biura rachunkowe i konsolidację w kierunku większych, bardziej wyspecjalizowanych podmiotów.

Pewne pozytywne perspektywy wykazuje również rozwój autorskich narzędzi IT, które mają wspierać funkcje zarządcze, nadzorcze oraz informacyjne, stanowiąc fundament nowoczesnego wsparcia biznesu w nadchodzących okresach. Rozwiązania opracowywane we własnym zakresie pozwalają przy stosunkowo niskich nakładach dokonywać oszczędności w zakresie pozyskania rozwiązań informatycznych oraz brak uzależnienia od pozycji dostawcy na rynku.

18. Oświadczenie Zarządu

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

spełniali warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badaniu, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego.

19. Informacje na temat stosowania przez TAX-NET S.A. zasad ładu korporacyjnego, o którym mowa w dokumencie „Dobre praktyki spółek notowanych na New Connect”

Treść zasady	Stosowanie zasady TAK/NIE	Komentarz Spółki
1. Oprócz realizowania obowiązków informacyjnych określonych we właściwych przepisach prawa i regulacjach alternatywnego systemu obrotu spółka zamieszcza na swojej stronie internetowej, w czytelnej formie i wyodrębnionym miejscu, oraz niezwłocznie aktualizuje:		
1.1. podstawowe informacje o spółce, opis jej działalności, a także informację na temat posiadanych spółek zależnych i przedmiocie ich działalności;	TAK	
1.2. krótki opis modelu biznesowego oraz przyjętej strategii biznesowej, z uwzględnieniem zawartych w strategii obszarów z zakresu ESG;	NIE	Zasięg oddziaływania Spółki oraz jej wielkość nie uzasadniają zdaniem zarządu sporządzania osobnych strategii ESG. Spółka aktywna jest zwłaszcza w kwestiach społecznych. Aspekty środowiskowe uwzględniane są podczas dokonywania wyborów gospodarczych jedynie gdy rezultaty takich wyborów uzasadniają koszt ich podjęcia i nie wpływają na skuteczność działalności Spółki.
1.3. datę wprowadzenia akcji spółki do alternatywnego systemu obrotu na rynku NewConnect (datę debiutu) oraz wszystkie wcześniejsze nazwy spółki, jeżeli od daty debiutu firma spółki uległa zmianie;	NIE	Spółka nie zmieniała nazwy od dnia debiutu. Datę wprowadzenia akcji do obrotu można odnaleźć w raportach bieżących.

1.4. skład zarządu i rady nadzorczej spółki oraz życiorysy zawodowe osób wchodzących w skład tych organów;	TAK	
1.5. informacje o spełnianiu przez każdego z członków rady nadzorczej kryteriów niezależności, o których mowa w pkt 3, w tym o rzeczywistych i istotnych powiązaniach z akcjonariuszem dysponującym akcjami reprezentującymi nie mniej niż 5% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu spółki;	NIE	Spółka, mimo iż jest spółką publiczną, powstała z podmiotów mających status firm rodzinnych. Zaangażowanie w nadzór nad Spółką osób posiadających powiązania z akcjonariuszami jest oczywiste i zdaniem zarządu nie wpływa na jakość sprawowanego nadzoru.
1.6. dokumenty korporacyjne spółki;	TAK	
1.7. udostępniane interesariuszom materiały informacyjne na temat spółki, przyjętej strategii i jej realizacji;	NIE	Spółka nie publikuje prognoz oraz rozbudowanych strategii.
1.8. wybrane dane finansowe i opublikowane prognozy;	NIE	Spółka nie publikuje prognoz.
1.9. aktualną strukturę akcjonariatu, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce;	TAK	
1.10. dokumenty informacyjne spółki, prospekty wraz z suplementami oraz inne dokumenty będące podstawą oferty publicznej akcji lub wprowadzenia akcji do alternatywnego systemu obrotu;	TAK	
1.11. raporty bieżące i okresowe opublikowane przez spółkę w ciągu ostatnich 5 lat;	TAK	Spółka udostępnia link kierujący do stron publikacji raportów.
1.12. kalendarium publikacji raportów finansowych, publicznie dostępnych spotkań z inwestorami, analitykami i mediami oraz innych wydarzeń istotnych z punktu widzenia inwestorów;	TAK	Spółka uzależnia organizację takich wydarzeń od zainteresowania inwestorów, analityków i mediów.

1.13. sekcję pytań zadawanych spółce zarówno przez akcjonariuszy, jak i osoby niebędące akcjonariuszami, wraz z odpowiedziami udzielonymi przez spółkę;	NIE	Spółka przekazuje wszystkie informacje w raportach okresowych i bieżących.
1.14. informację na temat podmiotu, z którym spółka podpisała umowę o świadczenie usług Autoryzowanego Doradcy;	NIE	Spółka nie posiada podpisanej umowy z takim podmiotem
1.15. opublikowane w ostatnim raporcie rocznym oświadczenie o stosowaniu przez spółkę zasad ładu korporacyjnego zawartych w niniejszym dokumencie;	TAK	Spółka zawiera takie oświadczenia w opublikowanym raporcie rocznym.
1.16. dane kontaktowe do osób odpowiedzialnych w spółce za komunikację z inwestorami, ze wskazaniem dedykowanego adresu e-mail lub numeru telefonu.	TAK	
2. Zakres aktywności zawodowej osób wchodzących w skład zarządu lub rady nadzorczej powinien zapewnić sprawne i wydajne zarządzanie spółką oraz sprawowanie efektywnego nadzoru w zakresie realizacji celów strategicznych i osiągniętych wyników.	TAK	
3. Co najmniej dwóch członków rady nadzorczej powinno spełniać kryteria niezależności wymienione w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także wykazywać się brakiem rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce.	NIE	Spółka, jako podmiot powstały ze Spółek rodzinnych posiada Radę Nadzorczą w której istnieją powiązania rodzinne.

<p>4. Członek zarządu lub rady nadzorczej powinien unikać podejmowania aktywności zawodowej lub pozazawodowej, która mogłaby prowadzić do powstawania konfliktu interesów lub wpływać negatywnie na jego reputację jako członka organu spółki. O zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania członek zarządu lub rady nadzorczej niezwłocznie informuje pozostałych członków właściwego organu spółki oraz nie bierze udziału w dyskusji i głosowaniu nad uchwałą w sprawie, w której w stosunku do jego osoby może wystąpić konflikt interesów.</p>	<p>NIE</p>	<p>Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej w przeważającej części mają wykształcenie ekonomiczne lub prawne, co powoduje, że stosowanie przedmiotowej dobrej praktyki, uwzględniając przedmiot działalności Spółki, uniemożliwiłoby swobodną działalność zawodową członków tych organów. Każda możliwość wystąpienia konfliktu interesów jest informowana, a Rada Nadzorcza wraz z Zarządem decydują o podjęciu kroków eliminujących przyczyny konfliktu lub decydują o zakazie podejmowania przez członka danego organu aktywności powodującej przedmiotowy konflikt interesów.</p>
<p>5. Spółka zapewnia rozwiązania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem dotyczącym sporządzania sprawozdań finansowych, oraz w zakresie nadzoru zgodności działalności z prawem, a także funkcję audytu wewnętrznego. Rozwiązania przyjęte przez spółkę w tym zakresie powinny być dostosowane do wielkości spółki oraz rodzaju i skali prowadzonej działalności, jak również do poziomu ryzyka związanego z jej prowadzeniem.</p>	<p>TAK</p>	

<p>6. Rada nadzorcza w ramach przysługujących jej uprawnień monitoruje proces sporządzania sprawozdań finansowych. W tym celu rada nadzorcza co najmniej zapoznaje się z harmonogramem prac koniecznych dla sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z obowiązującymi przepisami i omawia ten harmonogram z zarządem spółki, a także utrzymuje komunikację z biegłym rewidentem wybranym do badania sprawozdania finansowego.</p>	<p>TAK</p>	
<p>7. Rada nadzorcza zapoznaje się z porządkiem obrad walnego zgromadzenia oraz opiniuje materiały, które mają być przedstawione przez spółkę walnemu zgromadzeniu.</p>	<p>TAK</p>	
<p>8. Zarząd spółki, zwołując walne zgromadzenie, dokonuje wyboru terminu, miejsca i formy walnego zgromadzenia tak, by umożliwić udział w obradach jak największej liczbie akcjonariuszy.</p>	<p>TAK</p>	
<p>9. W przypadku otrzymania przez zarząd informacji o zwołaniu walnego zgromadzenia na podstawie art. 399 § 2 - 4 Kodeksu spółek handlowych zarząd niezwłocznie dokonuje czynności, do których jest zobowiązany w związku z organizacją i przeprowadzeniem walnego zgromadzenia. Zasada ta ma zastosowanie również w przypadku zwołania walnego zgromadzenia na podstawie upoważnienia wydanego przez sąd rejestrowy zgodnie z art. 400 § 3 Kodeksu spółek handlowych.</p>	<p>TAK</p>	

<p>10. Członkowie zarządu i rady nadzorczej uczestniczą w obradach walnego zgromadzenia, w miejscu obrad lub za pośrednictwem środków dwustronnej komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym, w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznych odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia.</p>	<p>TAK</p>	
<p>11. Żaden akcjonariusz nie powinien być uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji zawieranych przez spółkę z akcjonariuszami lub podmiotami z nimi powiązanymi.</p>	<p>NIE</p>	
<p>12. Przed zawarciem przez spółkę istotnej umowy z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce lub podmiotem z nim powiązany zarząd zwraca się do rady nadzorczej o wyrażenie zgody na taką transakcję. Rada nadzorcza przed wyrażeniem zgody dokonuje oceny wpływu takiej transakcji na interes spółki, zwracając uwagę, aby interesy różnych grup akcjonariuszy nie przeważały nad interesem spółki. Powyższemu obowiązkowi nie podlegają transakcje typowe i zawierane na warunkach rynkowych w ramach prowadzonej działalności operacyjnej przez spółkę z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej spółki, które są objęte konsolidacją. W przypadku gdy decyzję w sprawie zawarcia przez spółkę istotnej umowy z podmiotem powiązany podejmuje walne</p>	<p>TAK</p>	

<p>zgromadzenie, przed podjęciem takiej decyzji spółka zapewnia wszystkim akcjonariuszom dostęp do informacji niezbędnych do dokonania oceny wpływu tej transakcji na interes spółki.</p>		
<p>13. W przypadku zgłoszenia przez inwestora żądania udzielenia informacji na temat spółki, spółka udziela odpowiedzi nie później niż w terminie 14 dni.</p>	TAK	
<p>14. W przypadku naruszenia przez emitenta obowiązku informacyjnego określonego w Załączniku Nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu emitent powinien niezwłocznie opublikować, w trybie właściwym dla przekazywania raportów bieżących na rynku NewConnect, informację wyjaśniającą zaistniałą sytuację.</p>	TAK	

20. Informacje o grupie kapitałowej

Na dzień bilansowy oraz na dzień publikacji raportu spółka nie jest członkiem grupy kapitałowej.