

Raport kwartalny z działalności

TAX-NET S.A.

za okres

01.07.2026 – 30.09.2026

Katowice, 16 listopada 2026 roku

SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2026 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 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 – 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. 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

Pan Paweł Głośny jest absolwentem KUL. Od roku 2008 prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług prawniczych. Od roku 2009 r. związany z grupą TAX-NET. Pan Paweł Głośny pełnił funkcje Prezesa Zarządu spółki TAX-NET S.A. minionej kadencji.

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	Mariusz Malesza
Członek Rady Nadzorczej	Natan Malesza
Członek Rady Nadzorczej	Piotr Głośny

Halina Głośna - Przewodniczący

Od 1993 roku zajmuje się problematyką podatkową jako właściciel kancelarii doradztwa podatkowego, następnie jako współwłaściciel Spółki doradztwa podatkowego. Posiada doświadczenie w rozwiązywaniu problemów podatkowych występujących w małych i średnich podmiotach gospodarczych. Jest ekspertem z zakresu problematyki prawa pracy i ubezpieczeń społecznych, powiązań tych dziedzin oraz ich wpływu na kształtowanie sytuacji prawno-podatkowej poszczególnych adresatów norm prawa. W powyższym zakresie odpowiada także za kontakty z organami podatkowymi i Zakładem Ubezpieczeń społecznych. Jako doradca podatkowy specjalizuje się w zagadnieniach związanych z podatkiem od osób fizycznych, podatkiem od

towarów i usług, zagadnieniami dotyczącymi kontroli i postępowania podatkowego. Absolwentka Politechniki Śląskiej o specjalizacji organizacja i zarządzanie przemysłem, ukończyła studia podyplomowe Gospodarka Samorządu Terytorialnego i Prawo Podatkowe na SGH w Warszawie oraz Rachunkowość na WSB w Poznaniu. Posiadając duże doświadczenie w pełnieniu funkcji w organach spółek kapitałowych, dzieli się nim doradzając podmiotom kapitałowym w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej, nadzorując przekształcenia, fuzje i połączenia.

Grażyna Nelip – Członek Rady Nadzorczej

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

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 wspólnikiem spółki kapitałowej BIZNES PARTNER sp. z o.o.

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 wspólnikiem 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.

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 TAX-NET 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 wspólnikiem 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.

Struktura własności kapitału zakładowego Spółki na dzień publikacji raportu, tj. 16 listopada 2026 roku:

Lista osób posiadających co najmniej 5% głosów na walnym zgromadzeniu:

- Halina Głośna
- Grażyna Nelip

- Mariusz Malesza
- Marcin Poznański

Jednostki wchodzące w skład grupy kapitałowej:
Na dzień publikacji raportu spółka nie jest częścią grupy kapitałowej

3. Oferta TAX-NET S.A.

TAX-NET S.A. oferuje innowacyjne podejście do obsługi Klienta w biurze rachunkowym. Ta innowacyjność polega na połączeniu dotychczasowej roli biura jako ,,głównej księgowej" z ważną rolą jaką odgrywa ,,dyrektor ekonomiczny". Rolą głównej księgowej jest rzetelne prowadzenie ksiąg co zawiera tradycyjna usługa tj. księgowość uproszczona; księgi handlowe lub rozliczenia pracownicze (kadry, płace, ZUS). Rola i zadania dyrektora ekonomicznego zawiera usługa wsparcia dla biznesu. Usługa ta będzie stale modyfikowana, a jej zakres Spółka będzie powiększać w oparciu o analizę potrzeb Klientów.
Trzy główne usługi oferowane przez Spółkę to księgowość uproszczona, prowadzenie ksiąg handlowych oraz prowadzenie rozliczeń pracowniczych.
Spółka prowadzi księgowość uproszczoną, która polega na prowadzeniu karty podatkowej z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu bez VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego nie będących podatnikami VAT); prowadzeniu ryczałtu z VAT (pełna obsługa księgowa dla firm rozliczających się w formie ryczałtu ewidencjonowanego będących podatnikami VAT); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów bez VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę); prowadzeniu książki przychodów i rozchodów z VAT (pełna obsługa podmiotów prowadzących książkę będących podatnikami VAT).
Drugi rodzaj usługi to prowadzenie ksiąg handlowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości z dn. 29.09.1994 roku 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 controling oraz reorganizację działu lub firmy; usługi finansowe, szkolenia oraz tłumaczenia specjalistyczne.

4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

Obecne otoczenie rynkowe w branży księgowej należy oceniać z perspektywy nadchodzącej rewolucji wprowadzanej przez Ministerstwo Finansów, w postaci odejścia od papierowego wystawiania faktur i wdrożenia Krajowego Systemu e-Faktur.
W takim środowisku wymagania inwestycyjne w informatyzację i automatyzację procesów są obecnie postrzegane w branży jako standard. Według ankiety LEXOMETR Prawno-Gospodarczy 2023, już w poprzednich okresach 48% badanych przewidywała, że ich firma będzie inwestować w rozwiązania IT, mające na celu zarządzanie dokumentami, 45% w obszarze organizacji pracy, 32% w celu poprawy kontaktów z klientami oraz wspierające przygotowanie dokumentacji prawnej i księgowej, a 26%, aby lepiej monitorować zmiany prawne. W kolejnych latach ze względu na rozwój narzędzi AI poziomy te powinny jedynie wzrastać. Zauważalne jest to wyjątkowo wyraźnie w branży księgowej, która zmuszona dostosować się do wymogów prawnych i stale rosnących kosztów pracowniczych, systematycznie inwestuje w rozwiązania informatyczne zwiększające wydajność pracy, jej jakość, oraz bezpieczeństwo danych, z którymi pracują biura. TAX-NET S.A. dopasowuje się do opisanych wyżej trendów, oceniając, że tempo przemian powinno dalej rosnąć, a skuteczność i adekwatność wdrażanych rozwiązań technicznych będzie stanowiła przewagę konkurencyjną w branży.

Mimo galopującego postępu technicznego w zakresie narzędzi informatycznych wykorzystywanych w księgowości, wzrostu wydajności i efektywności pracy, szacuje się jednak, że w Polsce brakuje nawet kilku tysięcy księgowych. Według ustaleń przestawionych w ramach wspólnego projektu Polskiej Fundacji Przedsiębiorczości i portalu wSzczecinie.pl „Zmieniamy zawód" najpoważniejsze zmiany w tym zawodzie miały miejsce w latach 2021-2022, gdy wdrażano przepisy związane z Polskim Ładem. Te zmiany powodowały, że wiele osób porzucało pracę. Księgowa znajduje się na szóstym miejscu na liście zawodów, którym najszybciej grozi wypalenie zawodowe. Pracownicy tego zawodu narzekają na galopujące tempo zmiany przepisów, dynamiczną regulację zmian np. w sektorze księgowym czy podatkowym, ale i na duży zakres odpowiedzialności. Tym samym jednym z głównych wyzwań obecnie z jakimi musi mierzyć się każdy podmiot działający na rynku usług księgowych pozostaje zarządzanie kadrami, poszukiwanie nowych specjalistów oraz odpowiedzi na rosnącą presję płacową.

Mimo wskazanych wyżej wyzwań natury kadrowej, należy zauważyć, że istnieje także jasna strona zarysowanej wyżej sytuacji rynkowej. Wysokie poziomy wynagrodzenia pracowników w branży księgowej

powodują, że mikro, mali i średni przedsiębiorcy poszukują optymalizacji kosztów działalności korzystając z outsourcingu usług księgowych, a spotykane jeszcze kilka lat temu stanowiska głównej księgowej w mniejszych firmach są obecnie niemal niespotykane. 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.

5. Ryzyko

Ryzyko konkurencji

Silna i cały czas rosnąca konkurencja ze strony innych biur księgowych, 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.

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 2025 roku. Jeżeli nie będzie wyraźnych zmian w zakresie wsparcia przez państwa trzecie dla którejkolwiek ze stron, sytuacja powinna nie eskalować i mieć ograniczony wpływ na rynek.

Od działań militarnych dużo istotniejszym wydaje się być, nieoczywista sytuacja w wymianie międzynarodowej. Wojna handlowa USA z partnerami handlowymi, mimo iż w mniejszym wymiarze niż początkowo się wydawało, wpłynęła na poziom wymiany handlowej na świecie, w tym naszego największego partnera - Republiki Federalnej Niemiec. W tym samym czasie Chińska Republika Ludowa, szukając rynków zbytu dla swoich produktów, konkuruje z produktami niemieckimi w obszarach uznawanych dotychczas za główny segment Niemieckiej siły gospodarczej, takich jak motoryzacja i energia odnawialna. Sytuacja stwarza presję na Niemieckie wskaźniki gospodarcze, które z kwartału na kwartał wykazują tendencje recesyjne.

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 jakiejkolwiek innej są zainteresowane zmianą, nawet czasową, trybu pracy. Firma zobowiązuje się do szczególnego przestrzegania niniejszej zasady w odniesieniu do kobiet w ciąży i karmiących oraz osób wychowujących, w tym samotnie, dzieci.

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

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

Na koniec trzeciego kwartału 2026 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 jakiekolwiek propozycje oraz inicjatywy wprowadzające w życie politykę równych szans.

Przestrzeganie praw konsumenta

TAX-NET S.A. dbając o dobro klienta stosuje się do wszystkich obowiązujących praw konsumenckich uregulowanych polskim prawodawstwem, jak również regulacjami Unii Europejskiej w tym zakresie. Zgodnie z obowiązującym prawodawstwem wspólnotowym firma zobowiązuje się do udzielania jasnych

i niewprowadzających w błąd informacji dotyczących oferowanych produktów, spełnienia przez wszystkie produkty sprzedawane na terenie Unii Europejskiej wysokich norm bezpieczeństwa oraz ochronę ekonomicznych interesów konsumenta.
Klientom TAX-NET S.A. przysługują również inne prawa wynikające z indywidualnych ustaleń określonych w umowach współpracy kooperacyjnej, które uwzględniają indywidualne oczekiwania i możliwości realizacji zobowiązań przez firmę wobec klientów.

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

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

Raport sporządzony został w zgodzie z praktyką stosowaną przez jednostki działające w Polsce, w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są one zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim okresie sprawozdawczym.
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 wycenianie 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 począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Inwestycje długoterminowe

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

Zapasy

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

Należności, roszczenia i zobowiązania

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

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.
Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równolegle 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 31.03.2026	Dane na dzień 30.06.2026	Dane na dzień 30.09.2026	Dane na dzień 31.03.2025	Dane na dzień 30.06.2025	Dane na dzień 30.09.2025
Aktywa								
A		**Aktywa trwałe**	**1 626 573**	**1 555 772**	**1 569 524**	**1 727 299**	**1 660 694**	**1 753 515**
I		**Wartości niematerialne i prawne**	**1 225 008**	**1 178 194**	**1 131 380**	**1 417 061**	**1 365 452**	**1 318 638**
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
	2	Wartość firmy	1 225 008	1 178 194	1 131 380	1 412 266	1 365 452	1 318 638
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	0	0	0	4 795	0	0
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
II		**Rzeczowe aktywa trwałe**	**311 561**	**294 212**	**346 582**	**236 949**	**228 992**	**346 258**
	1	Środki trwałe	311 561	294 212	346 582	236 949	228 992	346 258
	2	Środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0	0	0	0	0
III		**Należności długoterminowe**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	1	Od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
	3	Od pozostałych jednostek	0	0	0	0	0	0
IV		**Inwestycje długoterminowe**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	1	Nieruchomości	0	0	0	0	0	0
	2	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0
	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0	0	0
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0
V		**Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**90 004**	**83 366**	**91 562**	**73 289**	**66 250**	**88 619**
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	90 004	83 366	91 562	73 289	66 250	88 619
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
B.		**Aktywa obrotowe**	**3 701 108**	**3 506 376**	**3 276 675**	**3 171 231**	**2 913 342**	**2 781 360**
I		**Zapasy**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
	1	Materiały	0	0	0	0	0	0
	2	Półprodukty i produkty w toku	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	3	Produkty gotowe	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
	4	Towary	0	0	0	0	0	0
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0	0	0	0	0
II		**Należności krótkoterminowe**	**2 513 853**	**2 031 665**	**1 880 011**	**2 281 615**	**1 953 273**	**1 598 437**
	1	Należności od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
	3	Należności od pozostałych jednostek	2 513 853	2 031 665	1 880 011	2 281 615	1 953 273	1 598 437
III		**Inwestycje krótkoterminowe**	**1 065 919**	**1 322 434**	**1 249 237**	**778 202**	**800 385**	**1 078 178**
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 065 919	1 322 434	1 249 237	778 202	800 385	1 078 178
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
IV		**Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**	**121 336**	**152 276**	**147 427**	**111 414**	**159 683**	**104 746**
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0	0	0	0	0
D.		Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0
		AKTYWA RAZEM	5 327 681	5 062 148	4 846 199	4 898 530	4 574 036	4 792 210

Pasywa

A.		**Kapitał (fundusz) własny**	**3 117 829**	**3 155 287**	**2 968 345**	**3 021 993**	**2 865 284**	**2 924 369**
I.		Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633	1 172 633
II.		Kapitał (fundszu) zapasowy	1 559 953	1 530 676	1 530 676	1 559 953	1 559 953	1 559 953
III.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
IV.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	159 301	159 301	159 301	0	159 301	159 301
V.		Zysk (strata) z lat ubiegłych	-29 277	0	0	159 301	0	0
VI.		Zysk (strata) netto	255 219	292 677	105 735	130 106	-26 603	32 482
IX.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
B.		**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania**	**2 209 852**	**1 906 862**	**1 877 854**	**1 876 536**	**1 708 752**	**1 867 840**
I		**Rezerwy na zobowiązania**	**166 992**	**190 815**	**211 597**	**144 096**	**138 223**	**157 975**
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	141 634	133 884	139 970	144 096	138 223	157 975
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0	0	0	0	0
	3	Pozostałe rezerwy	25 358	56 931	71 627	0	0	0
II		**Zobowiązania długoterminowe**	**77 629**	**77 629**	**118 625**	**32 078**	**32 078**	**109 956**
	1	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
	3	Wobec pozostałych jednostek	77 629	77 629	118 625	32 078	32 078	109 956
III		**Zobowiązania krótkoterminowe**	**1 907 969**	**1 580 027**	**1 478 385**	**1 648 871**	**1 482 601**	**1 530 726**
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	0	0	0	0	0
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	0	0	0
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 848 159	1 412 872	1 334 582	1 582 826	1 296 402	1 395 326
	4	Fundusze specjalne	59 810	167 155	143 804	66 045	186 199	135 399
IV		**Rozliczenia międzyokresowe**	**57 263**	**58 391**	**69 246**	**51 490**	**55 849**	**69 184**
	1	Ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	57 263	58 391	69 246	51 490	55 849	69 184
		PASYWA RAZEM	5 327 681	5 062 149	4 846 199	4 898 529	4 574 036	4 792 209

9. Rachunek Zysków i Strat

	Rachunek zysków i strat	Dane za okres 01.07.2026-30.09.2026	Dane za okres 01.01.2026-30.09.2026	Dane za okres 01.07.2025-30.09.2025	Dane za okres 01.01.2025-30.09.2025
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	3 479 983	11 705 337	3 598 237	11 287 471
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 479 983	11 705 337	3 598 237	11 287 471
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 642 882	11 348 555	3 459 806	11 055 486
I.	Amortyzacja	18 530	56 292	7 957	70 556
II.	Zużycie materiałów i energii	79 893	237 661	82 399	258 095
III.	Usługi obce	1 277 930	3 708 274	1 108 488	3 542 896
IV.	Podatki i opłaty	2 942	8 540	2 192	8 829
V.	Wynagrodzenia	1 820 553	5 922 677	1 820 387	5 734 254
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	433 464	1 388 177	429 815	1 412 826
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 570	26 934	8 567	28 030
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	-162 899	356 782	138 430	231 985
D.	Pozostałe przychody operacyjne	69 932	222 441	94 779	337 868
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 000	2 000	0	0
II.	Dotacje	26 655	67 725	34 975	143 741
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	40 612	148 385	58 702	183 999
IV.	Inne przychody operacyjne	665	4 331	1 102	10 127
E.	Pozostałe koszty operacyjne	122 925	407 494	137 251	470 028
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	65 618	250 507	86 481	312 521
III.	Inne koszty operacyjne	57 307	156 987	50 771	157 507
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	-215 892	171 729	95 958	99 825
G.	Przychody finansowe	189	988	1 497	1 851
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0	0	0
II.	Odsetki	189	988	1 497	1 851
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	3 659	15 951	4598	14547
I.	Odsetki	2 659	8 951	2309	6258
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	0
IV.	Inne	1 000	7 000	2 289	8289
I.	Zysk (strata) brutto	-219 362	156 766	92858	87128
J.	Podatek dochodowy	-32 420	51 031	33 772	54 646
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	0
L.	Zysk (strata) netto	-186 942	105 735	59086	32482

10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Dane za okres 01.07.2026 - 30.09.2026	Dane za okres 01.01.2026- 30.09.2026	Dane za okres 01.07.2025 - 30.09.2025	Dane za okres 01.01.2025- 30.09.2025
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3155287	2862610	2865284	2891887
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0	0	0
- korekty błędów	0	0	0	0
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach	3 155 287	2 862 610	2 865 284	2 891 887
1. Kapitał (fundusz)podstawowy na początek okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1 530 676	1559953	1559953	1559953
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	1530676	1530676,05	1559953	1559953
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	159301	159301	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	159301	0	0	159301
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	159301	159301	159301	159301
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	-29 277	0	159301
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0	0	0	159301
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	0	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0	0	0
6. Wynik netto	105 735	105 735	32 482	32 482
- wynik netto bieżacego kwartału	59 086	-186 942	59 086	32 482
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	2 968 345	2 968 345	2 924 369	2 924 369
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 968 345	2 968 345	2 924 369	2 924 369

11. Rachunek przepływów pieniężnych

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	Dane za okres 01.07.2026-30.09.2026	Dane za okres 01.01.2026-30.09.2026	Dane za okres 01.07.2025-30.09.2025	Dane za okres 01.01.2025-30.09.2025
I. Zysk (strata) netto	-186 941	105 735	59 085	32 482
II. Korekty razem	**141 104**	**212 555**	**225 794**	**108 081**
1. Amortyzacja	65 345	196 735	54 771	210 998
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0	0	0	0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 659	9 943	0	2 087
4. Zysk (strata) z działalnosci inwestycyjnej	-2 000	-2 000	0	0
5. Zmiana stanu rezerw	20 783	37 444	19 752	6 093
6. Zmiana stanu zapasów	0	0	0	0
7. Zmiana stanu należności	151 654	-22 305	97 502	-394 533
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-104 844	13 793	7 865	261 359
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 508	-21 055	45 904	22 077
10. Inne korekty	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	**-45 837**	**318 290**	**284 879**	**140 563**
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		0		0
I. Wpływy	**2 000**	**2 000**	**0**	**0**
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2 000	2 000	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0	0	0
II. Wydatki	**0**	**3 064**	**0**	**32 342**
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	3 064	0	32 342
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	2 000	-1 064	0	-32 342
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		0		0
I. Wpływy	**0**	**0**	**0**	**0**
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0	0	0
II. Wydatki	**29 360**	**70 993**	**7 086**	**22 537**
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	0	0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	26 701	61 049	7 086	20 450
8. Odsetki	2 659	9 944	0	2 087
9. Inne wydatki finansowe	0	0	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-29 360	-70 993	-7 086	-22 537
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	-73 197	246 234	277 793	85 684

E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-73 197	246 234	277 793	85 684
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. Środki pieniężne na początek okresu	1 322 434	1 003 003	800 385	992 494
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	1 249 237	1 249 237	1 078 178	1 078 178
- o ograniczonej możliwości dysponowania	11604	11604	5703	5703

12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 58,5.

13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2026 r. W III kwartale 2026 roku Spółka osiągnęła przychody w wysokości 3 479 983 zł, a więc na poziomie niższym o 118 254 zł w ujęciu rok do roku. W raportowanym okresie koszty działalności operacyjnej zrosły 183 076 zł w ujęciu rok do roku i wyniosły 3 642 882 zł. Wyniki te, Zarząd uważa za niesatysfakcjonujące, a dokonana analiza wskazuje, że na sytuację taką wpływ miało kilka czynników. W pierwszej kolejności należy wskazać na rozwiązanie umów ze spółką przez dwóch dużych klientów, a także przesunięciem w czasie, na wcześniejsze miesiące przychodów, które w zeszłym roku zostały zaraportowane w kwartale III. Wskazane wyżej wartości nie pozwoliły na wypracowanie zysku netto za III kwartał 2026. Strata netto w kwartale III 2026 r. wyniosła 186 942 zł. Mając na uwadze, że dalsze obniżanie kosztów będzie niezmiernie trudne w nadchodzących okresach, Zarząd skupia się na poszukiwaniu nowych źródeł przychodów pozwalających zagospodarować obecne zasoby. Spółka kontynuuje również monitorowanie rynku pod kątem okazji do akwizycji rynku podmiotów trzecich.

14. Opis działań Zarządu w III kwartale 2026 roku

W III kwartale 2026 r. działania Zarządu obejmowały w największym stopniu analizę funkcjonowania Spółki w realiach KSeF i nowych możliwości jakie daje upowszechnienie systemu elektronicznego obiegu dokumentów pośród klientów. W omawianym terminie spółka koncentrowała się również na poszukiwaniu możliwości rozszerzenia procesów automatyzacji, wykorzystania sztucznej inteligencji oraz możliwości rozszerzenia polityki paperless. Podjęte działania pozwalają stwierdzić, że Spółka posiada margines procesów, które mogą zostać usprawnione. Zakres możliwych oszczędności jest obecnie ograniczony. Ewentualne korzyści skupiają się na możliwościach zwiększania mocy przerobowych spółki. Z tego też względu zarząd przede wszystkim poszukuje możliwości zwiększenia przychodów w kolejnych kwartałach. Zarząd Spółki podtrzymuje również gotowość do akwizycji biur rachunkowych oraz kancelarii doradców podatkowych, którzy są zainteresowani zbyciem rynku.

15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka na dzień publikacji raportu nie należy do grupy kapitałowej.