



**Raport kwartalny z działalności**

**TAX-NET S.A.**

**za okres**

**01.01.2025 – 31.03.2025**

**Katowice, 15 maja 2025 roku**

## SPIS TREŚCI:

1. Informacje podstawowe
2. Dane rejestracyjne, skład Zarządu i Rady Nadzorczej oraz struktura własności kapitału zakładowego Spółki
3. Oferta
4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne
5. Ryzyko
6. Misja społeczna
7. Informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu raportu, w tym informacje o zmianach stosowanych zasadach (polityki) rachunkowości
8. Bilans
9. Rachunek Zysków i Strat
10. Zestawienie zmian w kapitale własnym
11. Rachunek przepływów pieniężnych
12. Liczba pracowników
13. Czynniki i zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe
14. Opis działań Zarządu w I kwartale 2025 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 prawnych. 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 współnikiem 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 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.

#### **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. 15 maja 2025 roku:**

<b>Struktura własności kapitału podstawowego (akcjonariusze posiadający co najmniej 5% akcji)</b>	<b>Liczba akcji/udziałów</b>	<b>Wartość nominalna akcji/udziałów (w PLN)</b>	<b>Udział w kapitale podstawowym</b>
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
<b>Razem</b>	<b>2 345 265,00</b>	<b>1 172 632,50</b>	<b>100,00</b>

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 controlling oraz reorganizację działu lub firmy; usługi finansowe, szkolenia oraz tłumaczenia specjalistyczne.

#### 4. Rynek oraz otoczenie konkurencyjne

W Polsce istnieje już ponad 2 mln małych i średnich przedsiębiorstw. Coraz większa ich liczba korzysta z usług biur rachunkowych zamiast z pracy zatrudnianych na stałe księgowych. TAX-NET S.A. posiadał na koniec raportowanego obecnie kwartału około 1050 klientów, co świadczy o pozycji lidera na rynku usług księgowych.

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

#### 5. Ryzyko

##### *Ryzyko konkurencji*

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.

## 6. Misja społeczna

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

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

#### *Działania prospołeczne i wpływ na społeczności lokalne*

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

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

### *Polityka równych szans w zakresie zatrudnienia i przestrzegania praw pracowniczych*

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

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

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

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

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

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

Na koniec pierwszego kwartału 2025 roku Spółka zapewniała 5 etatów dla osób niepełnosprawnych.

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

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

### *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 wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny składników majątku), pomniejszonych o skumulowane umorzenie a także o dokonane odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia przyjęcia do używania. Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych zalicza się koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe. Koszty obsługi pomniejsza się o uzyskane przychody z nim związane.

Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową 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, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł.

#### *Kapitał własny*

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

#### *Kapitał zapasowy*

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

#### *Rezerwy*

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

#### *Wynik finansowy*

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

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, ujmowane

w okresach, których dotyczą.

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- Pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością Spółki w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązywania 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  
31.03.2025

Dane na dzień  
31.03.2024

Aktywa

A		Aktywa trwałe	1 727 299	1 860 630
I		<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>1 417 061</b>	<b>1 633 366</b>
	1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	0
	2	Wartość firmy	1 412 266	1 599 803
	3	Inne wartości niematerialne i prawne	4 795	33 563
	4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	0
II		<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>236 949</b>	<b>172 920</b>
	1	Środki trwałe	236 949	172 920
	2	Środki trwałe w budowie	0	0
	3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0
III		<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1	Od jednostek powiązanych	0	0
	2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	3	Od pozostałych jednostek	0	0
IV		<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1	Nieruchomości	0	0
	2	Wartości niematerialne i prawne	0	0
	3	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0
	4	Inne inwestycje długoterminowe	0	0
V		<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>73 289</b>	<b>54 344</b>
	1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	73 289	54 344
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0
B.		<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>3 171 231</b>	<b>4 260 216</b>
I		<b>Zapasy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	1	Materiały	0	0
	2	Półprodukty i produkty w toku	0	0
	3	Produkty gotowe	0	0
	4	Towary	0	0
	5	Zaliczki na dostawy i usługi	0	0
II		<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>2 281 615</b>	<b>2 034 752</b>
	1	Należności od jednostek powiązanych	0	0
	2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	3	Należności od pozostałych jednostek	2 281 615	2 034 752
III		<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>778 202</b>	<b>2 127 243</b>
	1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	778 202	2 127 243
	2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0
IV		<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>111 414</b>	<b>98 221</b>
C.		Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0	0
D.		Udziały (akcje) własne	0	0
		<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>4 898 530</b>	<b>6 120 846</b>

Pasywa

<b>A.</b>		<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>3 021 993</b>	<b>4 407 709</b>
I.		Kapitał (fundusz) podstawowy	1 172 633	1 172 633
II.		Kapitał (funduszu) zapasowy	1 559 953	2 559 162
III.		Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0	0
IV.		Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0
V.		Zysk (strata) z lat ubiegłych	159 301	454 856
VI.		Zysk (strata) netto	130 106	221 058
IX.		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
<b>B.</b>		<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 876 536</b>	<b>1 713 138</b>
<b>I</b>		<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>144 096</b>	<b>165 624</b>
	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	144 096	150 739
	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0	0
	3	Pozostałe rezerwy	0	14 885
<b>II</b>		<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>32 078</b>	<b>0</b>
	1	Wobec jednostek powiązanych	0	0
	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	3	Wobec pozostałych jednostek	32 078	0
<b>III</b>		<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1 648 870</b>	<b>1 524 724</b>
	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0	26 445
	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0
	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 582 825	1 487 302
	4	Fundusze specjalne	66 045	10 977
<b>IV</b>		<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>51 491</b>	<b>22 790</b>
	1	Ujemna wartość firmy	0	0
	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	51 491	22 790
<b>PASYWA RAZEM</b>			<b>4 898 529</b>	<b>6 120 847</b>



## 9. Rachunek Zysków i Strat

Rachunek zysków i strat		Dane za okres 01.01.2025- 31.03.2025	Dane za okres 01.01.2024- 31.03.2024
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi:	3 882 030	3 587 951
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 882 030	3 587 951
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0
B.	Koszty działalności operacyjnej	3 619 945	3 331 044
I.	Amortyzacja	46 027	12 470
II.	Zużycie materiałów i energii	81 013	73 607
III.	Usługi obce	1 093 228	1 108 896
IV.	Podatki i opłaty	2 556	2 906
V.	Wynagrodzenia	1 979 636	1 771 204
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	407 695	353 273
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	9 790	8 687
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży	262 085	256 907
D.	Pozostałe przychody operacyjne	67 625	97 426
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Dotacje	22 575	19 650
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	39 872	40 978
IV.	Inne przychody operacyjne	5 178	36 798
E.	Pozostałe koszty operacyjne	147 042	83 828
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	90 500	34 516
III.	Inne koszty operacyjne	56 542	49 312
F.	Zysk(strata) z działalności operacyjnej	182 668	270 505
G.	Przychody finansowe	175	12 045
I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0	0
II.	Odsetki	175	12 045
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
V.	Inne	0	0
H.	Koszty finansowe	5 125	3 000
I.	Odsetki	2 125	0
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0	0
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0
IV.	Inne	3 000	3 000
I.	Zysk (strata) brutto	177 718	279 550
J.	Podatek dochodowy	47 610	58 494
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0
L.	Zysk (strata) netto	130 108	221 056

## 10. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym	Dane za okres 01.01.2025- 31.03.2025	Dane za okres 01.01.2024- 31.03.2024
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>2891887</b>	<b>4 186 650</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0	0
- korekty błędów	0	0
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>2 891 887</b>	<b>4 186 650</b>
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	1172633	1172633
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0	0
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1172633	1172633
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	1559953,4	2559162
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0	0
2.2. Kapitał zapasowy na koniec okresu	1559953,4	2559162
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0	0
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0	0
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0	0
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0	0
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0	0
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0	0
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0	0
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	159301,3	454856
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	159301,3	454856
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu,	0	0
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0	0
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0	0
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	159 301	454 856
6. Wynik netto	130 106	221 058
- wynik netto bieżącego kwartału	130 106	221 058
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>3 021 994</b>	<b>4 407 709</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>3 021 994</b>	<b>4 407 709</b>

## 11. Rachunek przepływów pieniężnych

### A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Dane za okres  
01.01.2025-31.03.2025

Dane za okres  
01.01.2024-31.03.2024

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>130 106</b>	<b>221 058</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>-307 218</b>	<b>-190 349</b>
1. Amortyzacja	92 842	60 122
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		0
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 087	0
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		0
5. Zmiana stanu rezerw	-7 786	-4 913
6. Zmiana stanu zapasów		0
7. Zmiana stanu należności	-819 421	-687 251
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	414 181	442 272
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	10 879	-579
10. Inne korekty	0	0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	<b>-177 112</b>	<b>30 709</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0	0
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0	0
4. Inne wpływy inwestycyjne	0	0
<b>II. Wydatki</b>	<b>28 522</b>	<b>301</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	28 522	301
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0	0
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0	0
4. Inne wydatki inwestycyjne	0	0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-28 522</b>	<b>-301</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
1. Wpływ netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0	0
2. Kredyty i pożyczki	0	0
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0	0
4. Inne wpływy finansowe	0	0
<b>II. Wydatki</b>	<b>8 659</b>	<b>0</b>
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0	0
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0	0
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z podziału zysku	0	0
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0	0
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0	0
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0	0
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	6 572	0
8. Odsetki	2 087	0
9. Inne wydatki finansowe	0	0
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-8 659</b>	<b>0</b>

D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III.+B.III+C.III)	-214 293	30 408
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-214 292	30 408
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	992 494	2 096 835
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D)	778 202	2 127 243
- o ograniczonej możliwości dysponowania	989	7987

## 12. Liczba pracowników

Liczba pracowników w przeliczeniu na pełne etaty na koniec raportowanego okresu wyniosła 59.

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

Spółka TAX-NET S.A. nie przedstawiała prognoz na 2025 r. W I kwartale 2025 roku Spółka osiągnęła przychody w wysokości 3 882 030 zł, a więc na poziomie wyższym o 294 079 zł w ujęciu rok do roku. Wzrostowi przychodów odpowiadał wzrost kosztów rok do roku na zbliżonym poziomie 288 901 zł, co ostatecznie spowodowało poniesienie przez Spółkę w okresie całego kwartału kosztów w wysokości 3 619 945 zł. Wzrost ten wynika niemal w całości ze wzrostu kosztów pracowniczych, który wyniósł 262 853 zł (wraz z narzutami). W rezultacie zysk ze sprzedaży w I kwartale 2025 r. wyniósł 262 085 zł i był zbliżony do zysku ze sprzedaży osiągniętego w I kwartale 2024 r., nieznacznie poprawiając go o 5 178 zł. Raportowany okres zakończony został zyskiem netto w wysokości 130 108 zł. Wynik ten był niższy od osiągniętego w I kwartale 2024 roku o 90 948 zł. Zarząd Spółki podtrzymuje swoje przewidywania, że wysokie koszty zostaną utrzymane w najbliższych kwartałach. Mając na uwadze, że obniżenie kosztów pracowniczych będzie niezmiernie trudne w nadchodzących okresach, a przestrzeń do zwiększania wyceny usług oferowanych klientom jest nieduża, Zarząd skupia się na poszukiwaniu możliwości zwiększenia przychodów poprzez pozyskiwanie nowych klientów i rozszerzaniu usług wsparcia biznesu.

## 14. Opis działań Zarządu w I kwartale 2025 roku

W I kwartale 2025 r., tak jak w poprzednich kwartałach, Zarząd TAX-NET S.A. skupił się nad analizą możliwości poprawienia wyniku spółki w kolejnych okresach. Koszty działalności spółki pozostają na wysokim poziomie i ze względu na ich strukturę jest stosunkowo niewielki margines możliwości ich obniżenia. Wzrost kosztów, odnoszący się do działalności podstawowej TAX-NET S.A., dotyczy przede wszystkim kosztów pracowniczych i usług obcych. Mając na uwadze obecną sytuację na rynku pracy, Zarząd nie spodziewa się spadku presji płacowej i możliwości ograniczania tego rodzaju kosztów. Działania Zarządu zmierzające do pozyskiwania nowych klientów zaowocowało nawiązaniem współpracy z kancelarią doradztwa podatkowego „UrządNIK” z Tarnowskich Gór, w ramach której, wspólnie obsługuje 36 nowych podmiotów gospodarczych. Współpraca ta powinna mieć odzwierciedlenie w wynikach spółki w kolejnych kwartałach roku.

Zarząd TAX-NET S.A. odnotowując trudności w ograniczaniu kosztów działalności Spółki, dostrzega możliwość zwiększania rentowności poprzez optymalizację portfela klientów, działania akwizycyjne oraz oferowanie dodatkowych usług we własnym zakresie lub w kooperacji z zewnętrznymi specjalistami.

#### 15. Informacje o grupie kapitałowej

Spółka na dzień publikacji raportu nie należy do grupy kapitałowej.