

PERSOPAC.com



Present24

THE ENGRAVED GIFTS

BestPen

COLLECTION

Raport kwartalny za I kwartał 2026 r.

01.01.2026 – 31.03.2026

Spis treści

1.	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	4
1.1.	DANE SPÓŁKI	4
1.2.	ZARZĄD	4
1.3.	RADA NADZORCZA	4
1.4.	AKCJONARIAT	5
2.	KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	6-11
3.	INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI	12-13
4.	ZWIĘŻŁA CHARAKTERYSTYKA ISTOTNYCH DOKONAŃ LUB NIEPOWODZEŃ EMITENTA W KWARTALE, WRAZ Z OPISEM NAJWAŻNIEJSZYCH CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI	14
5.	OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENT INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM	15
6.	STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM	15
7.	INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE	15
8.	OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	15
9.	WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIE SPORZĄDZANIA PRZEZ EMITENTA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO	15
10.	INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY	15

1. Podstawowe informacje o Spółce

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1. Dane Spółki

Firma:	Present24 S.A.
Forma prawna:	spółka akcyjna KRS: 0000398288 REGON: 145492663 NIP: 5222989965
LEI:	259400GXDV9LIB8PQ496
Kraj siedziby:	Polska
Siedziba:	Warszawa
Adres:	ul. Puławska 405a 02-810 Warszawa
Tel.:	+48 22 8635303
Faks:	+48 22 8633399
Internet:	www.present24sa.pl
E-mail:	biuro@present24sa.pl

1.2. Zarząd

Bartosz Tomalkiewicz - Prezes Zarządu

1.3. Rada Nadzorcza

W skład Rady Nadzorczej Emitenta wchodzi:

- 1/ Joanna Bączkowska - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- 2/ Jadwiga Wołosiewicz - Członek Rady Nadzorczej
- 3/ Izabela Gajo - Członek Rady Nadzorczej
- 4/ Jacek Wrodarczyk - Członek Rady Nadzorczej
- 5/ Bogdan Tomalkiewicz - Członek Rady Nadzorczej

1.4 Akcjonariat

Aktualna struktura kapitału zakładowego

Seria akcji	Liczba akcji(w szt.)	Udział w kapitale zakładowym (w proc.)	Udział w głosach (w proc.)
A	20 000 000	33,33	26,30
B	5 000 000	8,33	6,58
D	211 748	0,35	0,28
E	18 750 000	31,25	24,66
F	16 038 252	26,73	42,18
Razem	60 000 000	100	100

Struktura akcjonariatu Emitenta, ze wskazaniem akcjonariuszy posiadających na dzień publikacji niniejszego raportu co najmniej 5 proc. głosów na Walnym Zgromadzeniu Emitenta

Imię i nazwisko akcjonariusza	Liczba akcji (szt)	Udział w kapitale zakładowym (proc)	Udział w głosach (proc)
1 Betinv AG	30 000 000	50,00	60,55
2 Pozostali	30 000 000	50,00	39,45
Razem	60 000 000	100	100



Present24
THE ENGRAVED GIFTS

BestPen
COLLECTION



PERSOPAC.com

2. Sprawozdanie finansowe

Bilans - Aktywa

	01-01-2025	01-01-2026	01.01.2025	01.01.2026
	31-03-2025	31-03-2026	31.03.2025	31.03.2026
A. AKTYWA TRWAŁE	1912622,57	1931460,57		
I. Wartości niematerialne i prawne				
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych				
2. Wartość firmy				
3. Inne wartości niematerialne i prawne				
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				
II. Rzeczowe aktywa trwałe	266011,73	257622,63		
1. Środki trwałe	266011,73	257622,63		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	266011,73	257622,63		
c) urządzenia techniczne i maszyny				
d) środki transportu				
e) inne środki trwałe				
2. Środki trwałe w budowie				
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie				
III. Należności długoterminowe				
1. Od jednostek powiązanych				
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3. Od pozostałych jednostek				
IV. Inwestycje długoterminowe	1646610,84	1658745,94		
1. Nieruchomości				
2. Wartości niematerialne i prawne				
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1646610,84	1658745,94		
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
c) w pozostałych jednostkach	1646610,84	1658745,94		
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki	1646610,84	1658745,94		
- inne długoterminowe aktywa finansowe				
4. Inne inwestycje długoterminowe				
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	15092	15092		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15092	15092		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe				
B. AKTYWA OBROTOWE			1755894,34	1822859,53
I. Zapasy			128135,62	126135,23
1. Materiały			128135,62	126135,23
2. Półprodukty i produkty w toku				
3. Produkty gotowe				
4. Towary				
5. Zaliczki na dostawy				
II. Należności krótkoterminowe			1613776,42	1694350,53
1. Należności od jednostek powiązanych				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
- do 12 miesięcy				
- powyżej 12 miesięcy				
b) inne				
3. Należności od pozostałych jednostek			1613776,42	1694350,53
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			1613776,42	1694350,53
- do 12 miesięcy			1613776,42	1694350,53
- powyżej 12 miesięcy				
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych				
c) inne				
d) dochodzone na drodze sądowej				
III. Inwestycje krótkoterminowe			13982,3	2373,77
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe			13982,3	2373,77
a) w jednostkach powiązanych				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
b) w pozostałych jednostkach				
- udziały lub akcje				
- inne papiery wartościowe				
- udzielone pożyczki				
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne			13982,3	2373,77
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach			13982,3	2373,77
- inne środki pieniężne				
- inne aktywa pieniężne				
2. Inne inwestycje krótkoterminowe				
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe				
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY				
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE				
AKTYWA RAZEM			3668516,91	3754320,1



Present24

THE ENGRAVED GIFTS

BestPen
COLLECTION



PERSOPAC.com

2. Sprawozdanie finansowe

Bilans - Pasywa

01-01-2025 do 31-03-2025

01-01-2026 do 31-03-2026

A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY

3528952,3

3675925,97

I. Kapitał (fundusz) podstawowy

6000000

3600000

II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:

45718,38

- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)

III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:

- z tytułu aktualizacji wartości godziwej

IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:

- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)

- na udziały (akcje) własne

V. Zysk (strata) z lat ubiegłych

-2476576,53

VI. Zysk (strata) netto

5528,83

30207,59

VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

139564,61

78394,13

I. Rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- długoterminowa

- krótkoterminowa

3. Pozostałe rezerwy

- długoterminowe

- krótkoterminowe

II. Zobowiązania długoterminowe

1. Wobec jednostek powiązanych

2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

3. Wobec pozostałych jednostek

a) kredyty i pożyczki

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) zobowiązania wekslowe

e) inne

III. Zobowiązania krótkoterminowe

139564,61

78394,13

1. Wobec jednostek powiązanych

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

- do 12 miesięcy

- powyżej 12 miesięcy

b) inne

3. Wobec pozostałych jednostek

139564,61

78394,13

a) kredyty i pożyczki

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

c) inne zobowiązania finansowe

d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:

49152,69

25132,25

- do 12 miesięcy

49152,69

25132,25

- powyżej 12 miesięcy

e) zaliczki otrzymane na dostawy

f) zobowiązania wekslowe

g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń

41253,69

32125,63

h) z tytułu wynagrodzeń

i) inne

49158,23

21136,25

4. Fundusze specjalne

IV. Rozliczenia międzyokresowe

1. Ujemna wartość firmy

2. Inne rozliczenia międzyokresowe

- długoterminowe

- krótkoterminowe

PASYWA RAZEM

3668516,91

3754320,1



Present24
THE ENGRAVED GIFTS

BestPen
COLLECTION



PERSOPAC.com

2. Sprawozdanie finansowe

1. BILANS (Sporządzony na dzień 31.03.2026 r.)	01.01.2025-31.03.2025	01.01.2026 do 31.03.2026
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)		
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	120590,00	89842,55
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	120590,00	89842,55
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	118016,98	66637,85
I. Amortyzacja	1061,89	1061,89
II. Zużycie materiałów i energii	25740,52	11037,65
III. Usługi obce	21701,55	27259,88
IV. Podatki i opłaty, w tym:		
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	51135,00	12995,01
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	10473,49	2348,77
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	7904,53	11934,65
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	2573,02	23204,70
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE		
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne		
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE		
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne		
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	2573,02	23204,70
G. PRZYCHODY FINANSOWE	11135,23	12135,10
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
a) od jednostek powiązanych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
b) od jednostek pozostałych, w tym:		
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	11135,23	12135,10
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. KOSZTY FINANSOWE	8179,42	5132,21
I. Odsetki, w tym:		
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	8179,42	5132,21
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	5528,83	30207,59
J. PODATEK DOCHODOWY		
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	5528,83	30207,59



Present24

THE ENGRAVED GIFTS

BestPen
COLLECTION



PERSOPAC.com

2. Sprawozdanie finansowe

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) 01.01.2025 do 31.03.2025

A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

I. Zysk (strata) netto	5528,83	
II. Korekty razem	-61 674,15	
1. Amortyzacja	1061,89	
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	8179,42	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-11135,23	
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5. Zmiana stanu rezerw		-16750,00
6. Zmiana stanu zapasów	12278,53	3989,77
7. Zmiana stanu należności	-23207,88	45198,25
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-48850,88	-49629,73
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		-15092,00
10. Inne korekty	0	0
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-56 145,32	-8017,12

B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

I. Wpływy

- Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
- Z aktywów finansowych, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - w pozostałych jednostkach
 - zbycie aktywów finansowych
 - dywidendy i udziały w zyskach
 - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych
 - odsetki
 - inne wpływy z aktywów finansowych
- Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki 5452,77 12135,10

- Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych
- Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne
- Na aktywa finansowe, w tym:
 - w jednostkach powiązanych
 - w pozostałych jednostkach
 - nabycie aktywów finansowych
 - udzielone pożyczki długoterminowe
- Inne wydatki inwestycyjne 5452,77 12135,10
- Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) 5452,77 -12135,10

C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

I. Wpływy

- Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału 11135,23 7002,89
- Kredyty i pożyczki
- Emisja dłużnych papierów wartościowych
- Inne wpływy finansowe 11135,23 7002,89

II. Wydatki

- Nabycie udziałów (akcji) własnych
- Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli
- Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku
- Spłaty kredytów i pożyczek
- Wykup dłużnych papierów wartościowych
- Z tytułu innych zobowiązań finansowych
- Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego
- Odsetki
- Inne wydatki finansowe 8179,42
- Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) 2955,81 7002,89

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) 2955,81 7002,89

D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III) -47736,74 -13149,33

E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM -47736,74 -13149,33

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU 61419,04 15523,10

G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM 13982,30 2373,77

01.01.2026 do 31.03.2026



Present24

THE ENGRAVED GIFTS

BestPen

COLLECTION



PERSOPAC.com

2. Sprawozdanie finansowe

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	01.01.2025 do 31.03.2025	01.01.2026 do 31.03.2026
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	3523423,47	3645718,38
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	3523423,47	3645718,38
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6000000	3600000
1.1. Zmiany kapitału podstawowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
wydania udziałów (emisji akcji)...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
umorzenia udziałów (akcji)...		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6000000	3600000
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a) zwiększenie (z tytułu)		
emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
podziału zysku (ustawowo)		
podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
pokrycia straty		
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
Z PODZIAŁU ZYSKU		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
5.3. Zmiany zysku z lat ubiegłych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
podziału zysku z lat ubiegłych		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-2713848,90	-143740,09
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2713848,90	-143740,09
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
zysk	237272,37	143740,09
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-2476576,53	0
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2476576,53	45718,38
6. Wynik netto	5528,83	30207,59
a) zysk netto	5528,83	30207,59
b) strata netto		
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3528952,30	3675925,97
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3528952,30	3675925,97

Komentarz Zarządu

Kontynuacja transformacji modelu biznesowego i optymalizacja operacyjna

Zarząd Present24 S.A. prezentuje raport kwartalny, który odzwierciedla początkowy etap wdrażania nowej strategii rozwoju, ogłoszonej 26 stycznia. Wypracowane w tym okresie wyniki finansowe wykazują pozytywną dynamikę i są lepsze w ujęciu rok do roku w porównaniu z analogicznym kwartałem 2025 roku. Zarząd podchodzi jednak do tych danych z uzasadnionym dystansem. Spółka znajduje się dopiero na starcie wielomiesięcznego procesu głębokiej transformacji operacyjnej. Przejście z detalicznej sprzedaży produktów personalizowanych na powtarzalny model B2B wymaga czasu, przebudowy struktur sprzedażowych oraz ostrożnego alokowania zasobów.

W minionym kwartale koncentrowaliśmy się na budowaniu fundamentów pod zapowiadaną skalowalność. Istotnym krokiem w tym kierunku było zawarcie w maju umowy na wdrożenie systemów automatyzacji i agentów AI. Rozwiązania te mają w przyszłości usprawnić obsługę Klienta, generowanie grafiki, obsługę zamówień oraz komunikacji z już pozyskanym klientem jednak ich pełny wpływ na wyniki operacyjne będzie widoczny dopiero po całkowitym zakończeniu implementacji. Równolegle, przeprowadzona w kwietniu transakcja zbycia nieruchomości w Gorzowie pozwoliła na optymalizację struktury majątkowej i zabezpieczenie płynności na dalsze etapy transformacji. Zarząd podtrzymuje zamiar stopniowego budowania stabilności przychodów, skupiając się na eliminacji ryzyk związanych z okresem przejściowym.



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

Czas działania jednostki

Spółka została utworzona na czas nieoznaczony.

Wskazanie czy sprawozdanie zawiera dane łączne.

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne, więc sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

Założenie kontynuacji działalności .

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez Spółkę działalności. Po przeprowadzeniu analizy sytuacji za okres po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego ustalono, że pandemia będzie miała wpływ na sytuację ekonomiczną spółki jednak w istotny znaczący sposób nie wpłynie na kontynuację działalności.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2019 r. poz. 351z późniejszymi zmianami), zwaną dalej ustawą. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Present24 jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu w alternatywnym systemie obrotu na rynku NewConnect, dodatkowo sporządza sprawozdania za okresy półroczne i kwartalne. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią. Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości nie uległy zmianie w stosunku do roku ubiegłego i są stosowane w sposób ciągły. Wykazane w bilansie na koniec roku obrotowego aktywa i pasywa (pomijając, te które wykazano w wartości nominalnej) wyceniono następującymi metodami wyceny wynikającymi z przyjętych zasad (polityki) rachunkowości :

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

- a) wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wycenia się wg cen nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Spółka stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone są według metody liniowej lub degressywnej, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania. W uzasadnionych przypadkach, przy ustalaniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności,
- b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu, umarza się i amortyzuje w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,
- c) rzeczowe składniki majątku o czasowym okresie użytkowania oraz niskiej jednostkowej wartości początkowej, zaliczane są do pozostałych materiałów a ich wartość odnoszona jest w koszty w momencie przekazania do używania,
- d) 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.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

- a) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, ustalone w związku z występowaniem przejściowych różnic między wykazaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia,
- b) inne rozliczenia międzyokresowe, które dotyczą przyszłych okresów a ich rozliczenie przewidywane jest w okresie dłuższym niż 12 miesięcy.

Inwestycje długoterminowe

- a) nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji wycenia się według zasad stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
- b) długoterminowe aktywa finansowe wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej cenie nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności. Wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej. Wzrost wartości powoduje zwiększenie kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny. Obniżenie wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał z aktualizacji wyceny, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była do dnia wyceny rozliczona zmniejsza ten kapitał (fundusz). W pozostałych przypadkach skutki obniżenia wartości inwestycji zalicza się do kosztów finansowych. Wzrost wartości danej inwestycji bezpośrednio wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe.

Zapasy

Stany objętych ewidencją ilościowo-wartościową materiałów, produktów i towarów wycenia się według:

- a) cen ewidencyjnych (sprzedaży) skorygowanych o odchylenia doprowadzające do wyceny na poziomie kosztu wytworzenia wyrobu gotowego, obejmującego koszty materiałów, robocizny oraz koszty wydzielone, nie wyższego niż cena sprzedaży netto możliwa do uzyskania,
- b) cen nabycia dla materiałów i towarów handlowych,
- c) kosztu wytworzenia – nie wyższe od cen sprzedaży netto – dla produkcji w toku. Dla celów ustalenia wartości rozchodu materiałów, produktów gotowych oraz towarów handlowych do zużycia lub sprzedaży jednostka przyjmuje zasadę, że rozchodu dokonuje się po cenie aktywu nabytego jak najwcześniej (FIFO). Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są na dzień bilansowy w uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty ich wartości.



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

Należności krótkoterminowe

Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasad ostrożności. W bilansie należności ujmuje się w wartości brutto pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące. Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty o odpisy aktualizujące, w odniesieniu do należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości, należności kwestionowanych przez dłużników, należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności. Należności krótkoterminowe obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów niezaliczonych do aktywów trwałych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych należności po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe różnice między dniem zaksięgowania i rozliczenia transakcji oraz powstałe w wyniku wyceny bilansowej ujmowane są w kosztach finansowych lub przychodach finansowych okresu.

Inwestycje krótkoterminowe.

Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych, przy czym aktywa finansowe zaliczone do kategorii pożyczki udzielone i należności własne wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia za pomocą efektywnej stopy procentowej, niezależnie od tego, czy jednostka zamierza utrzymać je do terminu wymagalności czy też nie. Jeżeli powstała różnica w wycenie według skorygowanej ceny nabycia a według wartości wymagającej zapłaty nie jest istotna, to Spółka wycenia pożyczki udzielone i należności własne w kwocie wymaganej zapłaty. Środki pieniężne w banku i kasie wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wycenia się w ich wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie. Transakcje przeprowadzane w walucie obcej ujmowane są w księgach po kursie kupna lub sprzedaży walut banku, z którego usług korzysta Spółka, w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, chyba, że dowód odprawy celnej wyznacza inny kurs oraz średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień w przypadku pozostałych operacji. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski i rozliczenia transakcji oraz powstałe w wyniku wyceny bilansowej ujmowane są w kosztach finansowych lub przychodach finansowych okresu.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe..

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wydatki dotyczące miesięcy następujących po miesiącu, w którym te wydatki poniesiono, a rozliczenie przewidywane jest w okresie nie dłuższym niż 12 miesięcy.

Kapitały (fundusze) własne.

Kapitały (fundusze) własne wycenia się w wartości nominalnej.

Kapitały (fundusze) własne obejmują:

- a)kapitał (fundusz) podstawowy,
- b)kapitał (fundusz) zapasowy,
- c)kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny,
- d)pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe,
- e)zysk (strata) z lat ubiegłych,
- f)zysk (strata) netto,
- g)odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna),
- h)kapitał (fundusz) podstawowy w trakcie rejestracji.

Kapitał (fundusz) podstawowy powstaje z wpłat akcjonariuszy za nabyte akcje.

Kapitał (fundusz)zapasowy oraz pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe tworzone są zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz Statutem Spółki. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny dotyczy kapitału z urzędowego przeszacowania środków trwałych oraz kapitału z aktualizacji wartości inwestycji długoterminowych. Kapitał (fundusz) podstawowy w trakcie rejestracji dotyczy podwyższenia wysokości kapitału (funduszu)podstawowego podjętego stosownymi uchwałami NWZA, których zmiany nie zostały jeszcze zarejestrowane przez Krajowy Rejestr Sądowy.

Rezerwy na zobowiązania

- a)rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – jest to kwota podatku dochodowego będąca wymagana do zapłaty w przyszłości poprzez wystąpienie różnic przejściowych powiększających zarówno podstawę opodatkowania, jak i sam podatek dochodowy,
- b)rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne – zgodnie z obowiązującym w Spółce systemem wynagradzania pracownikom przysługuje prawo do odpraw emerytalnych i rentowych, w wysokości określonej w Kodeksie Pracy. Spółka odstąpiła od tworzenia rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze,
- c)pozostałe rezerwy – obejmują rezerwy tworzone na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a szczególności na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych, skutków toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania

Spółka wycenia zobowiązania na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych zobowiązania po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe różnice między dniem zaksięgowania i rozliczenia transakcji oraz powstałe w wyniku wyceny bilansowej ujmowane są w kosztach finansowych lub przychodach finansowych okresu.

Rachunek zysków i strat

Przychody i koszty ujmowane są zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności. Wynik finansowy ustala się w oparciu o zasadę współmierności przychodów i kosztów. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym

Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

4. Charakterystyka Istotnych dokonań lub niepowodzeń Emitenta

W minionym kwartale koncentrowaliśmy się na budowaniu fundamentów pod zapowiadaną skalowalność. Istotnym krokiem w tym kierunku było zawarcie w maju umowy na wdrożenie systemów automatyzacji i agentów AI. Rozwiązania te mają w przyszłości usprawnić obsługę Klienta, generowanie grafiki, obsługę zamówień oraz komunikacji z już pozyskanym klientem jednak ich pełny wpływ na wyniki operacyjne będzie widoczny dopiero po całkowitym zakończeniu implementacji. Równolegle, przeprowadzona w kwietniu transakcja zbycia nieruchomości w Gorzowie pozwoliła na optymalizację struktury majątkowej i zabezpieczenie płynności na dalsze etapy transformacji. Zarząd podtrzymuje zamiar stopniowego budowania stabilności przychodów, skupiając się na eliminacji ryzyk związanych z okresem przejściowym.

Wykaz Raportów opublikowanych przez Spółkę:

Data	Nazwa
2026-05-07 12:41:42	ESPI Bieżący 2/2026 Zawarcie umowy na wdrożenie systemów automatyzacji procesów biznesowych i agentów AI w ramach nowej strategii rozwoju.
2026-04-02 20:49:29	EBI Bieżący 5/2026 Inne informacje
2026-02-18 14:57:57	ESPI Bieżący 1/2026 Zawarcie umowy typu Lock-up
2026-02-17 00:18:03	EBI Kwartalny 4/2026 Raport kwartalny za IV kwartał
2026-01-28 10:17:28	EBI Bieżący 3/2026 Inne informacje
2026-01-26 13:13:08	EBI Bieżący 2/2026 Inne informacje
2026-01-21 14:49:42	EBI Bieżący 1/2026 Harmonogram publikacji raportów okresowych

5. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji o których Emitent informował w dokumencie informacyjnym.

nie dotyczy

6. Stanowisko Zarządu odnośnie możliwości zrealizowania publikowanych prognoz wyników finansowych na dany rok w świetle wyników zaprezentowanych w niniejszym raporcie

nie dotyczy

7. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w Przedsiębiorstwie

nie dotyczy

8. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta ze wskazaniem jednostek konsolidowanych

nie dotyczy

9. Wskazanie przyczyn nie sporządzenia przez Emitenta sprawozdania skonsolidowanego

nie dotyczy

10. Informacje dotyczące liczby osób zatrudnionych przez emitenta, w przeliczeniu na pełne etaty

na koniec I kwartału w przeliczeniu na pełne etaty Emitent posiadał zatrudnienie w wysokości 1,5 Etatu.



Z poważaniem
Bartosz Tomalkiewicz
Prezes Zarządu