



Present24

THE ENGRAVED GIFTS

BestPen

COLLECTION

Raport kwartalny za IV kwartał 2025 r.

01.10.2025 – 31.12.2025

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 ŚWIECIE 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 PRZYZYNY 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	27 250 000	50,00	39,45
Razem	60 000 000	100	100

2. Sprawozdanie finansowe



	01.01.2024	01.01.2025		01.01.2024	01.01.2025
Bilans - Aktywa	31.12.2024	31.12.2025		31.12.2024	31.12.2025
A. AKTYWA TRWAŁE	1 902 549,23	1 905 295,36	B. AKTYWA OBROTOWE	1 691 489,67	1 885 196,88
I. Wartości niematerialne i prawne			I. Zapasy	140 414,15	130 125,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			1. Materiały	140 414,15	130 125,00
2. Wartość firmy			2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Inne wartości niematerialne i prawne			3. Produkty gotowe		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			4. Towary01.01.2024 do 31.12.2024		
II. Rzeczowe aktywa trwałe			01.01.2025 do 31.12.2025		
1. Środki trwałe	267 073,62	258 684,52	5. Zaliczki na dostawy		
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	267 073,62	258 684,52	II. Należności krótkoterminowe	1 489 656,48	1 739 548,78
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej			1. Należności od jednostek powiązanych		
c) urządzenia techniczne i maszyny			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
d) środki transportu			- do 12 miesięcy		
e) inne środki trwałe			- powyżej 12 miesięcy		
2. Środki trwałe w budowie			b) inne		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
III. Należności długoterminowe			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
1. Od jednostek powiązanych			- do 12 miesięcy		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			- powyżej 12 miesięcy		
3. Od pozostałych jednostek			b) inne		
IV. Inwestycje długoterminowe	1 635 475,61	1 646 610,84	3. Należności od pozostałych jednostek	1 489 656,48	1 739 548,78
1. Nieruchomości			a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 482 960,48	1 732 852,78
2. Wartości niematerialne i prawne			- do 12 miesięcy	1 482 960,48	1 732 852,78
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 635 475,61	1 646 610,84	- powyżej 12 miesięcy		
a) w jednostkach powiązanych			b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	6 696,00	6 696,00
- udziały lub akcje			c) inne		
- inne papiery wartościowe			d) dochodzone na drodze sądowej		
- udzielone pożyczki			III. Inwestycje krótkoterminowe	61 419,04	15 523,10
- inne długoterminowe aktywa finansowe			1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	61 419,04	15 523,10
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje			- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe			- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki			- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	1 635 475,61	1 646 610,84	b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje			- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe			- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	1 635 475,61	1 646 610,84	- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe			- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe			c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	61 419,04	15 523,10
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	61 419,04	15 523,10
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		0,00	- inne środki pieniężne		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			- inne aktywa pieniężne		
			2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
			IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
			C. NALEŻNE WPLATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
			D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
			AKTYWA RAZEM	3 594 038,90	3 790 492,24

2. Sprawozdanie finansowe

Bilans - Pasywa

	01.01.2024 do 31.12.2024	01.01.2025 do 31.12.2025
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3456259,91	3645718,38
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6000000	3600000
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
- 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	-2713848,9	-143740,09
VI. Zysk (strata) netto	170108,81	189458,47
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	137778,99	144773,86
I. Rezerwy na zobowiązania	26750	16750
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6750	6750
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	20000	10000
- długoterminowe		
- krótkoterminowe	20000	10000
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	111028,99	128023,86
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	111028,99	128023,86
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	52135,26	72136
- do 12 miesięcy	52135,26	72136
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	33758,53	1752,23
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	25135,23	24135,63
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	3594038,90	3790492,24



2. Sprawozdanie finansowe

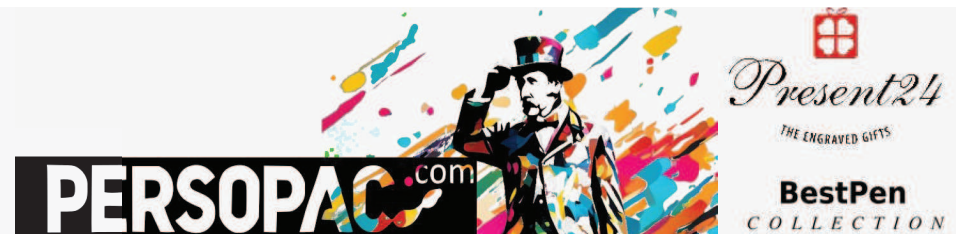
1. BILANS (Sporządzony na dzień 31.12.2025 r.)

Rachunek zysków i strat

/wariant porównawczy/	01.01.2024-31.12.2024	01.01.2025 do 31.12.2025
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	926772,03	487989,44
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	926772,03	487989,44
II. Zmiana stanu produktów		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I. Amortyzacja	824905,21	342868,08
II. Zużycie materiałów i energii	5267,69	8389,1
III. Usługi obce	387708,76	45893,12
IV. Podatki i opłaty, w tym:	93904,34	105011,05
- podatek akcyzowy	576	
V. Wynagrodzenia	188029,54	125875,94
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	38201,34	25467,57
- emerytalne		
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	111793,54	31655,3
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	101866,82	145121,36
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)	101866,82	145121,36
G. PRZYCHODY FINANSOWE	75000	44540,92
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:	75000	44540,92
- 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	8,01	203,81
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	8,01	203,81
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	176858,81	189458,47
J. PODATEK DOCHODOWY		
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY) 6750		
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	170108,81	189458,47



2. Sprawozdanie finansowe



Rachunek przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia)

A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

I. Zysk (strata) netto

II. Korekty razem

1. Amortyzacja

2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych

3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)

4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej

5. Zmiana stanu rezerw

6. Zmiana stanu zapasów

7. Zmiana stanu należności

8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów

9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

10. Inne korekty

III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)

B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ

I. Wpływy

1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

3. Z aktywów finansowych, w tym:

a) w jednostkach powiązanych

b) w pozostałych jednostkach

- zbycie aktywów finansowych

- dywidendy i udziały w zyskach

- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych

- odsetki

- inne wpływy z aktywów finansowych

4. Inne wpływy inwestycyjne

II. Wydatki

1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne

3. Na aktywa finansowe, w tym:

a) w jednostkach powiązanych

b) w pozostałych jednostkach

- nabycie aktywów finansowych

- udzielone pożyczki długoterminowe

4. Inne wydatki inwestycyjne

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)

C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ

I. Wpływy

1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału

2. Kredyty i pożyczki

3. Emisja dłużnych papierów wartościowych

4. Inne wpływy finansowe

II. Wydatki

1. Nabycie udziałów (akcji) własnych

2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli

3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku

4. Spłaty kredytów i pożyczek

5. Wykup dłużnych papierów wartościowych

6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych

7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego

8. Odsetki

9. Inne wydatki finansowe

III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)

D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)

E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM

- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych

F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU

G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM

01.01.2024 do 31.12.2024

170108,81

-652813,53

5267,69

203,81

-74991,99

-12323

-2049,25

-480308,15

-88408,83

-482704,72

293,31

293,31

01.01.2025 do 31.12.2025

189458,47

-279691,52

8389,10

-44540,92

-10000

10289,15

-249892,3

16994,87

-11135,23

-90233,05

2. Sprawozdanie finansowe

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)

- korekty błędów

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach

1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu

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

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

- korekty błędów

- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości

5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach

5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych

a) zwiększenie (z tytułu)

przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia

b) zmniejszenie (z tytułu)

...

5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu

5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu

6. Wynik netto

a) zysk netto

b) strata netto

c) odpisy z zysku

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)

III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)

01.01.2024 do 31.12.2014

3286151,13

3286151,10

6000000

-3309451,60

-3309451,60

595602,7

-2713848,90

-2713848,90

-2713848,90

-2713848,90

170108,81

170108,81

3456259,91

3456259,91

01.01.2025 do 31.12.2015

456259,91

3456259,91

6000000

2400000

3600000

-2713848,90

0

-2713848,90

-2713848,90

2400000

170108,81

-143740,09

-143740,09

189458,47

3645418,38

3645418,38





Komentarz Zarządu

Stabilność i przewidywalność

Po przeszło 10 latach od debiutu akcji Present24 S.A. na rynku New Connect czas na zmiany. Niniejszym Zarząd pragnie poinformować co sugerował w raportach kwartalnych za II i III Q 2025 iż podjęte zostały decyzje o ewolucji strategii rozwoju Emitenta, której celem jest:

- **zwiększenie skalowalności działalności,**
- **poprawa przewidywalności wyników oraz budowa długoterminowej wartości dla akcjonariuszy.**

Dotychczasowy model działalności Spółki opierał się w znacznym stopniu na sprzedaży jednostkowych, często unikatowych produktów personalizowanych, co wiązało się z wysokimi kosztami pozyskania klientów oraz ograniczoną powtarzalnością zamówień.

Nowa strategia zakłada:

- **przejsięcie w kierunku modelu B2B, opartego na długoterminowej współpracy z bardzo, małymi, małymi i średnimi przedsiębiorstwami oraz na powtarzalnych zamówieniach produktów o charakterze eksploatacyjnym.**

Kluczowym elementem realizacji strategii jest rozwój serwisu PersoPac.com jako platformy sprzedażowej dedykowanej klientom biznesowym na rynkach Europy Zachodniej, przy jednoczesnym wykorzystaniu Polski jako hubu produkcyjnego wraz z rozwojem zaplecza produkcyjnego Emitenta

Celem strategicznym Spółki jest stopniowe zwiększanie stabilności przychodów, poprawa efektywności operacyjnej oraz budowa skalowalnego modelu biznesowego bez formułowania krótkoterminowych prognoz finansowych.

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 kwartałne. 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 umarzane są według metody liniowej lub degresywnej, 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 ceny 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, ujemnie 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. Powstałe różnice między dniem zaksięgowania 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 rezerw 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

Spółka opublikowała obszerny dokument odnośnie ewolucji strategii w komunikacie EBI nr

2/2026 w dniu 26 stycznia 2026

Wykaz Raportów opublikowanych przez Spółkę:

Data	Nazwa	Inne informacje
2026-01-28 10:17:28	Bieżący 3/2026	Inne informacje
2026-01-26 13:13:08	Bieżący 2/2026	Inne informacje
2026-01-21 14:49:42	Bieżący 1/2026	Harmonogram publikacji raportów okresowych
2025-11-14 21:56:06	Kwartalny 11/2025	Raport okresowy za III kwartał 2025



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



Z poważaniem
Bartosz Tomalkiewicz
Prezes Zarządu