



Raport kwartalny za III kwartał 2024 r.
01.07.2024 - 30.09.2024

Warszawa, 14 Listopada 2024 roku

Spis treści

1. PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE.....	
1.1. DANE SPÓŁKI.....	3
1.2. ZARZĄD.....	3
1.3. RADA NADZORCZA.....	3
1.4. AKCJONARIAT.....	3
2. KWARTALNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	4
3. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI.....	7
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.....	8
5. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI O KTÓRYCH EMITENTA INFORMOWAŁ W DOKUMENCIE INFORMACYJNYM. .	10
6. STANOWISKO ZARZĄDU ODNOŚNIE MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW FINANSOWYCH NA DANY ROK W ŚWIETLE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W NINIEJSZYM RAPORCIE KWARTALNYM.....	10
8. INICJATYWY NASTAWIONE NA WPROWADZENIE ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE.....	11
9. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI.....	11
10. WSKAZANIE PRZYCZYŃ NIESPORZĄDZANIA PRZEZ EMITENTA SPRAWOZDANIA SKONSOLIDOWANEGO.....	11

1. Podstawowe informacje o Spółce

1.1.Dane Spółki

Firma: Present24 S.A.
Forma prawna: spółka akcyjna
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
KRS: 0000398288
REGON: 145492663
NIP: 5222989965
LEI: 259400GXDV9LIB8PQ496

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

lp	Imię i nazwisko akcjonariusza	Liczba akcji (szt)	Udział w kapitale zakładowym (proc)	Udział w głosach (proc)
1	Betinv AG	32 750 000	54,58	64,16
2	Pozostali	27 250 000	45,42	35,84
	Razem	60 000 000	100	100

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2024 r.

Bilans - Aktywa	01.01.2023- 30.09.2023	01.01.2024- 30.09.2024
A. AKTYWA TRWAŁE	825093,49	1866256,6
I. Wartości niematerialne i prawne	0	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0	
2. Wartość firmy	0	
3. Inne wartości niematerialne i prawne	0	
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0	
II. Rzeczowe aktywa trwałe	265593,01	274781,6
1. Środki trwałe	265593,01	274781,6
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	265593,01	274781,6
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	559500,48	1591475
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	559500,48	1591475
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	559500,48	1591475
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	559500,48	1591475
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	2786380,28	1782376,73
I. Zapasy	162352	163152,2
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	162352	163152,2
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	1398132,32	1572227,81
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	1398132,32	1572227,81
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1366011,32	1550092,51
- do 12 miesięcy	1366011,32	1550092,51
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych	32121	22135,3
c) inne		
d) dochodzone na drodze sądowej		

III. Inwestycje krótkoterminowe	1225895,96	46996,72
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1225895,96	46996,72
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	1000000	
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki	1000000	
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	225895,96	46996,72
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	225895,96	46996,72
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
C. NALEŻNE WPLĄTY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	3611473,77	3648633,33

Bilans - Pasywa	01.01.2023-30.09.2023	01.01.2024-30.09.2024
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3328031,94	3 492 937,78
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	6000000	6000000
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
nadwyżka wartości sprzedaży (wartość 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	-3098489,38	(2 747 214,58)
VI. Zysk (strata) netto	426521,32	240152,36
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego		
ZOBOWIĄZANIA	283441,83	155695,55
I. Rezerwy na zobowiązania		
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
- długoterminowa	0	0
- 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	283441,83	155695,55
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:	0	0
- do 12 miesięcy	0	0
- powyżej 12 miesięcy	0	0
b) inne	0	0
3. Wobec pozostałych jednostek	283441,83	155695,55
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		122135,69
- do 12 miesięcy	246178,48	122135,69
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	25131,23	21423,63
h) z tytułu wynagrodzeń		
i) inne	12132,12	12136,23
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
PASYWA RAZEM	3611473,77	3648633,33

Rachunek zysków i strat /wariant porównawczy/	01.07.2023 do 30.09.2023	01.01.2023 do 30.09.2023	01.07.2024 do 30.09.2024	01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	506591,73	1113850,7	170996,92	715459,56
- od jednostek powiązanych				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	506591,73	757404,19	170996,92	715459,56
II. Zmiana stanu produktów				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	356446,51		
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	370541,8	727907,53	112714,29	490546,97
I. Amortyzacja	3539,62	12539,62	8389,11	13951
II. Zużycie materiałów i energii	300977,14	337295,76	32348,73	218691,4
III. Usługi obce	21737,75	70339,88	21102,51	68266,11
IV. Podatki i opłaty, w tym:	0	0	0	
- podatek akcyzowy	0	0	0	
V. Wynagrodzenia	16136	48463	24207,31	96369,62
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6771,75	20315,25	8531,02	26883,23
- emerytalne			0	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	21379,54	57070,64	18136,61	66385,61
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	181883,38	0	
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	136049,93	385943,17	58282,63	224912,59
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	0	289,34	72,04	72,04
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	0	289,34	72,04	72,04
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	0	495,15	0	0
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	0	495,15		
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	136049,93	385737,36	58282,63	224912,59
G. PRZYCHODY FINANSOWE	4182,32	57281,08	3500	29300,15
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:	2651,32	54945,95	2000	26270,84
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V. Inne	1531	2335,13	1500	3029,31
H. KOSZTY FINANSOWE	16135,21	16497,12	2500	14132,42
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	16135,21	16497,12	2500	14132,42
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	124097,04	426521,32	59354,67	240152,36
J. PODATEK DOCHODOWY				
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	124097,04	426521,32	59354,67	240152,36

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	01.07.2023 do 30.09.2023	01.01.2023 do 30.09.2023	01.06.2024 do 30.09.2024	01.01.2024 do 30.09.2024
A. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	124 097,04	426 521,32	59354,67	240152,36
II. Korekty razem	154904,77	-264452,63	-240 253,91	-679723,87
1. Amortyzacja			4500	13951
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych				
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)			-2000	-26270,84
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej				
5. Zmiana stanu rezerw				
6. Zmiana stanu zapasów			-1800,2	-24787,3
7. Zmiana stanu należności			-109887,41	-562879,48
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów			87 930,65	-82815,27
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych				
10. Inne korekty			-218 996,95	3078,02
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	279001,81	162068,69	-180 899,24	-439571,51
B. PRZEPIŁYWY 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				0
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych				0
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)				0
C. PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy			2000	26270,84
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			2000	26 270,84
II. Wydatki				304 980,67
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			0	
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			0	304980,67
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)			2 000,00	-278 709,83
D. PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	279001,81	162068,69	-178 899,24	-160 861,68
E. BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM			-178899,24	-160861,68
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych				
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	5533,94	122467,06	225895,96	207858,4
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM	284535,75	284535,75	46996,72	46996,72

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	01.01.2023 do 30.09.2023	01.01.2024 do 30.06.2024
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2817007,77	3 252 785,42
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2817007,77	3 252 785,42
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6000000	6 000 000,00
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	6 000 000,00	6 000 000,00
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	(3 098 489,48)	(3 309 451,60)
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	-3098489,48	(3 309 451,60)
- korekty błędów		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(3 098 489,48)	(3 309 451,60)
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
...		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
...		
...		562 237,03
...		562 237,03
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	(3 098 489,48)	(2 747 214,58)
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(3 098 489,48)	(2 747 214,58)
6. Wynik netto	426 521,32	240 152,36
a) zysk netto	426 521,32	240 152,36

Komentarz Zarządu odnośnie danych finansowych zaprezentowanych w raporcie kwartalnym

W trzecim kwartale Spółka, systematycznie poprawia swoje wyniki finansowe w odniesieniu do poprzednich okresów z zachowaniem możliwie rozsądnych kosztów bieżącej działalności.

2. 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 prawych 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.

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.

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.

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 wydziałowe, 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 aktywów nabytego jak najwcześniej (FIFO). Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są na dzień bilansowy w uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty ich wartości.

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 nie zaliczonych 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.

3. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w III kwartale 2024 r., wraz z opisem najważniejszych czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki

W trzecim kwartale Emitent pracował nad wprowadzeniem nowych produktów oraz poszukiwał nowych nisz produktowych w celu rozszerzenia posiadanego asortymentu.

Wykaz Raportów opublikowanych przez Spółkę:

14.08.2024 23:24 Raport EBI PRESENT24 (P24): PRESENT24 SA (8/2024) Raport okresowy za II kwartał 2024

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

Nie dotyczy.

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

Zarząd Emitenta nie publikował prognoz wyników finansowych na 2024 r.

6. Opis stanu realizacji działań i inwestycji Emitenta oraz harmonogramu ich realizacji.

Nie dotyczy.

7. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Nie dotyczy.

8. Opis organizacji grupy kapitałowej Emitenta, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Na dzień 31 września 2024 roku Emitent nie tworzył grupy kapitałowej w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości.

9. Wskazanie przyczyn niesporządzania przez Emitenta sprawozdania skonsolidowanego

Nie dotyczy.

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

Według stanu na dzień przekazania niniejszego raportu, Emitent zatrudnia 3 osobę na pełny etat oraz 1 osobę na 1/2 etatu

Bartosz Tomalkiewicz

Prezes Zarządu