



Raport kwartalny za III kwartał 2023 r.
01.07.2023 - 30.09.2023

Warszawa, 14 Listopada 2023 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 PRZYCZYN 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. Jutrzenki 94 02-230 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	25 211 748	45,42	35,84
	Razem	60 000 000	100	100

Kwartalne skrócone sprawozdanie finansowe za III kwartał 2023 r.

Bilans

Wiersz	AKTYWA	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2023- 30.09.2023
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	837 633,11	825 093,49
AI.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	
AII.	Rzeczowe aktywa trwałe	278 132,63	265 593,01
AIII.	Należności długoterminowe	0,00	
AIV.	Inwestycje długoterminowe	559 500,48	559 500,48
AV.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B.	Aktywa obrotowe	2235509,67	2786380,28
BI.	Zapasy	35162,52	162352
BII.	Należności krótkoterminowe	948165,47	1398132,32
BIII.	Inwestycje krótkoterminowe	1252181,68	1225895,96
BIV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
	AKTYWA RAZEM	3073142,78	3 611 473,77

Wiersz	PASYWA	01.01.2022- 30.09.2022	01.01.2022- 30.09.2022
1	2	3	4
A.	Kapitał własny	2817007,77	3328031,94
AI.	Kapitał podstawowy	6000000	6000000
AI.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
AII.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
AIII.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
AIV.	Kapitał zapasów		
AV.	Dopłaty do kapitału		
AVI.	Pozostałe kapitały rezerwowe		
AVII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-3528477,18	-3098489,38
AVIII.	Zysk (strata) netto	345484,95	426521,32
AIX.	Odpisy netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
A 1.	Kapitał mniejszości		
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	256135,01	283441,83
BI.	Rezerwy na zobowiązania		
BII.	Zobowiązania długoterminowe		
BIII.	Zobowiązania krótkoterminowe	256135,01	283441,83
BIV.	Rozliczenia międzyokresowe		
	SUMA PASYWÓW	3073142,78	3611473,77

Rachunek zysków i strat / wariant porównawczy	01-07-2022 30-09-2022	01-01-2022 30-09-2022	01-07-2023 30-09-2023	01-01-2023 30-09-2023
A. PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, w tym:	290 970,45	1 024 387,36	506 591,73	1 113 850,70
- od jednostek powiązanych		-		-
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	290 970,45	541 152,45	506591,73	757 404,19
II. Zmiana stanu produktów	-	-	0	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		=		-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	483 234,91		356 446,51
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	149 060,47	679 161,88	370 541,80	727 907,53
I. Amortyzacja	7 079,24	3 539,62	3539,62	12 539,62
II. Zużycie materiałów i energii	47 123,04	226 037,42	300977,14	337 295,76
III. Usługi obce	33 824,53	60 085,67	21737,75	70 339,88
IV. Podatki i opłaty, w tym:	5 000,00	5 000,00		-
- podatek akcyzowy		-		-
V. Wynagrodzenia	16 140,00	48 420,00	16136	48 463,00
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 771,75	20 315,25	6771,75	20 315,25
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	23 614,04	64 638,60	21379,54	57 070,64
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 507,87	251 125,32		181 883,38
C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)	141 909,98	345 225,48	136 049,93	385 943,17
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	-	289,34	-	289,34
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		=		-
II. Dotacje	-	-		-
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-		-
IV. Inne przychody operacyjne	-	289,34		289,34
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	11,34	30,06	-	495,15
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		=		-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		=		-
III. Inne koszty operacyjne	11,34	30,06		495,15
F. ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)	141 898,64	345 484,76	136 049,93	385 737,36
G. PRZYCHODY FINANSOWE	-	#ARG!	4 182,32	57 281,08
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	#ARG!	2 651,32	54 945,95
a) od jednostek powiązanych, w tym:		=		-
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		=		-
b) od jednostek pozostałych, w tym:		-	2651,32	54 945,95
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		=		-
II. Odsetki, w tym:	-	=		-
- od jednostek powiązanych		-		-
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		=		-
IV. Zysk z tytułu rozchodu wartości aktywów finansowych		=		-
V. Inne	-	211,48	1531	2 335,13
H. KOSZTY FINANSOWE	-	211,29	16 135,21	16 497,12
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	-	211,29	16135,21	16 497,12
I. ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G-H)	141 898,64	#ARG!	124 097,04	426 521,32
J. PODATEK DOCHODOWY	-	-	-	-
K. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)				-
L. ZYSK (STRATA) NETTO (I-J-K)	141 898,64	#ARG!	124 097,04	426 521,32

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym	01.01.2022 30.09.2022		01.01.2023 30.09.2023	
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		2 471 522,82		2 817 007,77
- korekty błędów	-		-	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-		-	
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach		2 471 522,82		2 817 007,77
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	-	6 000 000,00	-	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)	-		-	
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)	-		-	
...	-		-	
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)	-		-	
pokrycie straty z kapitału zapasowego	-		-	
...	-		-	
5.4. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-		-	
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-	(3 528 477,18)	-	
- korekty błędów	-		-	
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-		-	
5.6. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	(3 528 477,18)	-	
5.7. Zmiany straty z lat ubiegłych	-		-	
a) zwiększenie (z tytułu)	-		-	
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-		-	
...	-		-	
b) zmniejszenie (z tytułu)	-		-	
pokrycie straty z kapitału zapasowego	-		-	
...	-		-	
5.8. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	(3 528 477,18)	-	
5.9. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-	(3 528 477,18)	-	
6. Wynik netto	-	345 484,95	-	426 521,32
a) zysk netto	-	345 484,95	-	426 521,32
b) strata netto	-		-	
c) odpisy z zysku	-		-	
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)		2 817 007,77		3 328 031,94
III. Kapitał (fundusz) własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		2 817 007,77		3 328 031,94

Rachunek przepływów pieniężnych

Wiersz	Nazwa pozycji sprawozdania	01.07.2022 30.09.2022	01.01.2022 30.09.2022	01.07.2023 30.09.2023	01.01.2023 30.09.2023
1	2	3	4	5	6
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
I	Wynik finansowy netto	141898,64	345484,95	124097,04	426521,32
II	Korekty	201663,48	-450184,57	154904,77	-264452,63
III	Przepływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej (I+/- II)	-59764,84	-104699,62	279001,81	162068,69
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
I	Wpływy				
II	Wydatki				
III	Przepływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej (I - II)				
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
I	Wpływy				
II	Wydatki				
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)				
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/- B.III+/-C.III)	-59764,84	-104699,62	279001,81	162068,69
E	Środki pieniężne na początek okresu	65298,78	110233,56	5533,94	122467,06
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D)	5533,94	5533,94	284535,75	284535,75

Komentarz Zarządu odnośnie danych finansowych zaprezentowanych raporcie kwartalnym

W trzecim kwartale Spółka, systematycznie poprawia swoje wyniki finansowe w odniesieniu do 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 wariantach porównawczym

Rachunek przepływów pieniężnych

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

3. Zwięzła charakterystyka istotnych dokonań lub niepowodzeń emitenta w III kwartale 2023 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:

- 11.08.2023 23:40 Raport EBI PRESENT24 (P24): PRESENT24 SA (8/2023) Raport okresowy za II kwartał 2023

5. Opis stanu realizacji działań i inwestycji emitenta oraz harmonogramu ich realizacji o których Emitenta 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 kwartalnym

Zarząd Emitenta nie publikował prognoz wyników finansowych na 2023 r.

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

Nie dotyczy.

8. Inicjatywy nastawione na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie

Nie dotyczy.

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

Na dzień 30 września 2023 roku Emitent nie tworzył grupy kapitałowej w rozumieniu obowiązujących Emitenta przepisów o rachunkowości.

10. Wskazanie przyczyn niesporządzania przez Emitenta sprawozdania skonsolidowanego

Nie dotyczy.

11. 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 podmiot zewnętrzny.

Bartosz Tomalkiewicz

Prezes Zarządu