

PICODI.COM S.A.

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2023 R.**

Picodi.com S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Dane identyfikujące Spółkę

1. 1 Nazwa Spółki

Picodi.com S.A., zwana dalej Spółką.

1. 2 Siedziba Spółki

ul. Przemysłowa 12
30-701 Kraków
NIP: 6762464586

1. 3 Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Data: 2015-04-03
Numer rejestru: 0000551741

1. 4 Podstawowy przedmiot i czas działalności Spółki

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- działalność portali internetowych,
- sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet,
- działalność związana z dystrybucją filmów, nagrań wideo i programów telewizyjnych,
- działalność związana z oprogramowaniem,
- działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki,
- pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność,
- działalność agencji reklamowych,
- pośrednictwo w sprzedaży miejsca na cele reklamowe w mediach elektronicznych (internet),
- pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

1. 5 Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

1. 6 Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

W bieżącym roku obrotowym Spółka poniosła stratę netto w wysokości 13 054 954,23 zł. Głównym powodem poniesionej straty były wysokie koszty związane z rozwojem działalności segmentu cashback. Jest to naturalne zachowanie dla przyjętego w poprzednich latach modelu biznesowego, gdzie w początkowej fazie wymagane są znaczne inwestycje w działania marketingowe i technologię, których okres spłaty następuje w kolejnych latach poprzez optymalizację marż. Dodatkowym negatywnie oddziałującym na działalność Spółki czynnikiem była trwająca wojna w Ukrainie i pogorszenie sytuacji makroekonomicznej, która wpłynęła na zmiany nawyków użytkowników – oszczędności, niższą częstotliwość zakupów.

Zdaniem Zarządu dalsze planowane nakłady na rozwój segmentu cashback, wysoka nadwyżka aktywów obrotowych nad zobowiązaniami krótkoterminowymi, która na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosła 10 997 518,52 zł, w tym saldo środków pieniężnych 7 508 968,23 zł, pozwoli Spółce finansować działalność w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym. Na dzień podpisywania niniejszego sprawozdania finansowego Spółka nadal dysponuje wysokim saldem środków pieniężnych, w kwocie 4 846 626,18 zł.

Spółka otrzymała od jednostki dominującej zapewnienie o wsparciu finansowym, w razie potrzeby, przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego. Zarząd Spółki stoi na stanowisku, że nie istnieją żadne przesłanki, które mogłyby wskazywać, iż podmiot dominujący nie dysponuje wystarczającymi środkami finansowymi aby wypełnić przyjęte zobowiązanie.

Biorąc pod uwagę powyższe, niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

2. Znaczące zasady rachunkowości

Część 1. Metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w księgach według cen ich nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne a także o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności według następujących zasad:

- koszty zakończonych prac rozwojowych - szacowany na podstawie doświadczeń Jednostki, okres osiągania największych korzyści ekonomicznych (wzrost przychodów) ze składnika aktywów. Dodatkowo podczas kalkulacji okresu amortyzacji brany jest pod uwagę przewidywany okres zwrotu poniesionych kosztów. Koszty zakończonych prac rozwojowych dotyczą głównie tworzenia oprogramowania oraz aplikacji na potrzeby użytku w działalności operacyjnej.

- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10 000 zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w koszty amortyzacji.

W przypadku braku możliwości wiarygodnego oszacowania okresu ekonomicznej użyteczności rezultatów prac rozwojowych, okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie przekracza 5 lat.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz stawki amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane stawki i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa posiadane w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziałów w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej, a w szczególności aktywa finansowe oraz te nieruchomości i wartości niematerialne i prawne, które nie są użytkowane przez jednostkę, lecz są posiadane w celu osiągnięcia tych korzyści.

Definicję inwestycji spełniają również kryptowaluty, które są wykorzystywane do regulowania zobowiązań z tytułu naliczonego cashback'u. W sprawozdaniu finansowym prezentowane są w pozycji Innych inwestycji krótkoterminowych. Na dzień nabycia ujmuje się je w cenie nabycia ustalonej na podstawie cen rynkowych określonej waluty wirtualnej.

W przypadku uregulowania zobowiązania walutą wirtualną kosztem są udokumentowane wydatki bezpośrednio poniesione na nabycie waluty wirtualnej. Natomiast przychody z wymiany waluty wirtualnej na środek płatniczy, towar, usługę lub prawo majątkowe inne niż waluta wirtualna lub z regulowania innych zobowiązań walutą wirtualną należy zaliczyć do zysków kapitałowych

Inwestycje w akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych

Akcje i udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych wycenia się według ceny nabycia. W przypadku trwałej utraty wartości, wartość udziałów i akcji pomniejsza się o odpowiedni odpis.

Trwała utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat. W przypadku, gdy skutki uprzednio dokonane przeszacowania aktywów ujęto jako kapitał z aktualizacji wyceny, to strata pomniejsza wysokość tego kapitału, a pozostała część straty jest odnoszona na rachunek zysków i strat.

Należności, roszczenia i zobowiązania, inne niż zaklasyfikowane jako aktywa i zobowiązania finansowe

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Zobowiązania wycenia się w księgach rachunkowych w kwocie wymagającej zapłaty.

Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wykazuje się na dzień ich powstania według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego ogłoszonego dla danej waluty z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Dodatkowo w pozycji należności z tytułu dostaw i usług ujmowana jest nadwyżka przychodów zrealizowanych nad zafakturowanymi (nierozliczone), wynikającymi z rozbieżności okresów między wykonaniem usługi i tym samym osiągnięciem przychodu, a okresem fakturowania przychodów z afiliacji. Należności te wycenia się w kwocie oczekiwanego zwrotu.

Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. W pozycji wykazywane są także koszty niezakończonych prac rozwojowych, które po zakończeniu zostaną przyjęte do wartości niematerialnych i prawnych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy [np. rozliczenie międzyokresowe bierne z tytułu badania sprawozdania finansowego].

Jednym z elementów rozliczenia międzyokresowego jest naliczenie programu cashback. Pozycja kosztowa cashback liczona jest:

- w momencie potwierdzenia danego cashbacku,
- jako iloczyn wszystkich potwierdzonych cashback'ów z danego miesiąca i współczynnika wypłacalności,
- współczynnik wypłacalności liczony jako średnia ważona z poprzednich miesięcy.

Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy stanowią zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne

Wycena zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych została dokonana przy zastosowaniu wiarygodnych szacunków oraz stopy dyskonta opartej na rynkowych stopach zwrotu na dzień bilansowy. Rotacja pracowników jest szacowana na podstawie danych historycznych oraz przewidywanego poziomu zatrudnienia w przyszłości.

Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego jest naliczane zgodnie z przepisami podatkowymi.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i na początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwę i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnosi się na kapitał własny.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego, przy uwzględnieniu przepisów podatkowych obowiązujących na dzień bilansowy. Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie są kompensowane dla potrzeb prezentacji w sprawozdaniu finansowym.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie nieuzasadnionego dzielenia operacji, angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje wymagają znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiąganymi. Wdrożenie powyższych przepisów

Picodi.com S.A.**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

umożliwia polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Różnice kursowe

Do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych, przyjęto następujące kursy (w zł):

29.12.2023

RUB	0,0427
AUD	2,6778
SEK	0,3919
CHF	4,6828
JPY	0,02773
RON	0,8742
USD	3,935
MXN	0,2323
CAD	2,9698
HUF	0,011359
HKD	0,5038
THB	0,1145
TRY	0,1337
ZAR	0,2124
CZK	0,1759
EUR	4,348
GBP	4,9997
SGD	2,9792
BRL	0,811

30.12.2022

RUB	0,0618
AUD	2,9890
SEK	0,4213
CHF	4,7679
JPY	0,033312
RON	0,9475
USD	4,4018
MXN	0,2256

Picodi.com S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

CAD	3,2486
HUF	0,011718
HKD	0,5643
THB	0,1271
TRY	0,2349
ZAR	0,2593
CZK	0,1942
EUR	4,6899
GBP	5,2957
SGD	3,2802
BRL	0,8326

Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych, kwota zapłaty za akcje własne jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Część 2. Ustalenia wyniku finansowego

Przychody i koszty

Przychody ze sprzedaży i koszty są ujmowane zgodnie z zasadą memoriału, tj. w roku obrotowym, którego dotyczą, niezależnie od terminu otrzymania lub dokonania płatności.

W związku ze specyfiką rozliczeń z sieciami afiliacyjnymi występuje rozbieżność okresu osiągnięcia przez Jednostkę przychodów (sprzedaży usług), a okresem fakturowania przez afiliacje (kontrahentów Picodi.com - wystawcy faktur). Usługi fakturowane są w okresach późniejszych w zależności od przyjętego okresu rozliczeniowego z danym kontrahentem. Z tego powodu dla zachowania zasady memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów, wartość przychodu ze sprzedaży zostaje wiarygodnie oszacowana na podstawie danych pozyskiwanych z systemu informatycznego danej sieci afiliacyjnej na temat przychodu należnego jednostce za dany okres. Przy założeniu zasad ostrożnej wyceny przychód otrzymany z systemu zostaje pomniejszony o wskaźnik korygujący- wiarygodnie szacowany przez Jednostkę na podstawie danych historycznych i obecnej sytuacji rynkowej. Omówiona korekta danych systemowych ma na celu wyłączenie transakcji niezrealizowanych z powodu rezygnacji przez klienta.

Picodi.com S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży produktów ujmuje się w rachunku zysków i strat, gdy Spółka przekazała nabywcy znaczące korzyści wynikające z praw własności do tych aktywów oraz przestała być trwale zaangażowana w zarządzanie przekazanymi aktywami, ani też nie sprawuje nad nimi efektywnej kontroli.

Przychody odsetkowe

Przychody odsetkowe są ujmowane przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat obejmuje część bieżącą i część odroczoną.

Różnice kursowe

Różnice kursowe wynikające z wyceny na dzień bilansowy aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych, z wyjątkiem inwestycji długoterminowych, oraz powstałe w związku z zapłatą należności i zobowiązań w walutach obcych, jak również przy sprzedaży walut, zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych stanowi, że zakładowy fundusz świadczeń socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z ustawy/ układu zbiorowego pracy/ regulaminu wynagradzania [odpowiednio wybrać]. Przychodami funduszu są ponadto m.in. przychody z tytułu sprzedaży, dzierżawy i likwidacji środków trwałych służących działalności socjalnej, w części nieprzeznaczonej na utrzymanie lub odtworzenie majątku socjalnego. Celem Funduszu jest subwencjonowanie utrzymania majątku socjalnego Spółki i finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o niepodlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

Część 3. Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Przychody i koszty

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Część 4. Pozostałe

Znaczące zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzono stosując opisane zasady rachunkowości.

Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, określonymi w ustawie o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami) i wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.

Picodi.com S.A.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły i są zgodne z zasadami rachunkowości stosowanymi w poprzednim roku obrotowym.

Picodi.com S.A. („Spółka”) została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 03.04.2015 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000551741

Picodi.com S.A.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

AKTYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Aktywa trwałe		984 814,49	4 309 313,64
Wartości niematerialne i prawne	1.1		
Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	3 918 431,93
Wartość firmy		-	-
Inne wartości niematerialne i prawne		-	-
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-
		<u>-</u>	<u>3 918 431,93</u>
Rzeczowe aktywa trwałe	2		
Środki trwałe		-	-
grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		-	-
budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		-	-
urządzenia techniczne i maszyny		-	-
środki transportu		-	-
inne środki trwałe		-	-
Środki trwałe w budowie		-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
Należności długoterminowe	3		
Od jednostek powiązanych		-	-
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
Od pozostałych jednostek		23 687,26	23 687,26
		<u>23 687,26</u>	<u>23 687,26</u>
Inwestycje długoterminowe	4		
Nieruchomości		-	-
Wartości niematerialne i prawne		-	-
Długoterminowe aktywa finansowe		696,00	696,00
w jednostkach powiązanych		696,00	696,00
udziały lub akcje		696,00	696,00
inne papiery wartościowe		-	-
udzielone pożyczki		-	-
inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
udziały lub akcje		-	-
inne papiery wartościowe		-	-
udzielone pożyczki		-	-
inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
w pozostałych jednostkach		-	-
udziały lub akcje		-	-
inne papiery wartościowe		-	-
udzielone pożyczki		-	-
inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
Inne inwestycje długoterminowe		-	-
		<u>696,00</u>	<u>696,00</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39.1	956 172,00	360 994,00
Inne rozliczenia międzyokresowe	5	4 259,23	5 504,45
		<u>960 431,23</u>	<u>366 498,45</u>
Aktywa obrotowe		13 172 133,74	23 081 306,10
Zapasy	6		
Materiały		-	-
Półprodukty i produkty w toku		-	-
Produkty gotowe		-	-
Towary		-	-
Zaliczki na dostawy i usługi		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>-</u>	<u>-</u>
Należności krótkoterminowe			
Należności od jednostek powiązanych		-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		-	-
do 12 miesięcy		-	-
powyżej 12 miesięcy		-	-
inne		-	-
Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty		-	-
do 12 miesięcy		-	-
powyżej 12 miesięcy		-	-
inne		-	-
Należności od pozostałych jednostek		5 618 023,78	8 719 424,79
z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	8.1	5 252 360,63	7 323 773,19
do 12 miesięcy		5 252 360,63	7 323 773,19
powyżej 12 miesięcy		-	-
z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		365 660,15	1 395 632,60
inne		3,00	19,00
dochodzone na drodze sądowej		-	-
		<u>5 618 023,78</u>	<u>8 719 424,79</u>

Picodi.com S.A.**Bilans**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Inwestycje krótkoterminowe		
Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 508 968,23	14 167 713,01
w jednostkach powiązanych	-	-
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-
w pozostałych jednostkach	-	1 405 963,67
udziały lub akcje	-	-
inne papiery wartościowe	-	-
udzielone pożyczki	-	-
inne krótkoterminowe aktywa finansowe	7.1	1 405 963,67
środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	7 508 968,23	12 761 749,34
środki pieniężne w kasie i na rachunkach	7.2	1 344 767,10
inne środki pieniężne	7.3	11 416 982,24
inne aktywa pieniężne	-	-
Inne inwestycje krótkoterminowe	589,60	53 716,48
	<u>7 509 557,83</u>	<u>14 221 429,49</u>
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9	44 552,13
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	-	-
Udziały (akcje) własne	-	-
AKTYWA RAZEM	<u>14 156 948,23</u>	<u>27 390 619,74</u>

Picodi.com S.A.

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

PASYWA	Nota	31.12.2023	31.12.2022
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	10.1	157 577,00	157 090,00
Kapitał zapasowy		11 844 509,33	11 844 509,33
<i>nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)</i>		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny		-	-
<i>z tytułu aktualizacji wartości godziwej</i>		-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe, w tym		9 014 385,24	9 014 747,24
<i>tworzone zgodnie z umową/statutem spółki</i>		9 014 385,24	9 014 747,24
<i>na udziały (akcje) własne</i>		-	-
Zysk z lat ubiegłych		477 090,70	3 347 188,77
Strata netto		(13 054 954,23)	(2 870 098,07)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		-	-
		<u>8 438 608,04</u>	<u>21 493 437,27</u>
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		5 718 340,19	5 897 182,47
Rezerwy na zobowiązania			
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	39.1	909 620,00	1 350 464,00
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	11.1	135 090,45	125 005,88
<i>długoterminowa</i>		21 857,55	20 624,45
<i>krótkoterminowa</i>		113 232,90	104 381,43
Pozostałe rezerwy		-	-
<i>długoterminowe</i>		-	-
<i>krótkoterminowe</i>		-	-
		<u>1 044 710,45</u>	<u>1 475 469,88</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Wobec jednostek powiązanych		-	-
Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
Wobec pozostałych jednostek		-	-
<i>kredyty i pożyczki</i>	12	-	-
<i>z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych</i>		-	-
<i>inne zobowiązania finansowe</i>		-	-
<i>zobowiązania wekslowe</i>		-	-
<i>inne</i>		-	-
		<u>-</u>	<u>-</u>

Bilans należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.

Bilans

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Zobowiązania krótkoterminowe		
Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	7 021,40	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 021,40	-
do 12 miesięcy	7 021,40	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
inne	-	-
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	-	-
do 12 miesięcy	-	-
powyżej 12 miesięcy	-	-
inne	-	-
Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 167 593,82	3 019 054,18
kredyty i pożyczki	-	110 944,69
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
inne zobowiązania finansowe	-	-
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	1 600 973,22	2 257 217,73
do 12 miesięcy	1 600 973,22	2 257 217,73
powyżej 12 miesięcy	-	-
zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	-	-
zobowiązania wekslowe	-	-
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	266 317,78	293 091,78
z tytułu wynagrodzeń	294 752,62	354 243,01
inne	5 550,20	3 556,97
Fundusze specjalne	-	-
	<u>2 174 615,22</u>	<u>3 019 054,18</u>
Rozliczenia międzyokresowe		
Ujemna wartość firmy	-	-
Inne rozliczenia międzyokresowe	2 499 014,52	1 402 658,41
długoterminowe	13.1 1 708 213,71	1 279 398,30
krótkoterminowe	13.2 790 800,81	123 260,11
	<u>2 499 014,52</u>	<u>1 402 658,41</u>
PASYWA RAZEM	<u>14 156 948,23</u>	<u>27 390 619,74</u>

Picodi.com S.A.
Rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi <i>od jednostek powiązanych</i>	14	-	-
Przychody netto ze sprzedaży produktów		17 331 834,90	21 516 471,47
Zmiana stanu produktów		-	-
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
		<u>17 331 834,90</u>	<u>21 516 471,47</u>
Koszty działalności operacyjnej			
Amortyzacja		(1 524 579,36)	(1 410 852,67)
Zużycie materiałów i energii		(27 769,17)	(226 788,05)
Usługi obce		(14 795 558,70)	(13 886 522,48)
Podatki i opłaty		(220 688,34)	(196 747,86)
<i>podatek akcyzowy</i>		-	-
Wynagrodzenia		(4 748 936,35)	(4 421 911,04)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym		(1 024 934,42)	(959 491,37)
<i>emerytalne</i>		(377 294,13)	(341 027,20)
Pozostałe koszty rodzajowe		(5 632 963,78)	(3 334 830,62)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
		<u>(27 975 430,12)</u>	<u>(24 437 144,09)</u>
Strata ze sprzedaży		(10 643 595,22)	(2 920 672,62)
Pozostałe przychody operacyjne			
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		100,00	-
Dotacje		-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-
Inne przychody operacyjne		9 855,92	12 545,86
		<u>9 855,92</u>	<u>12 545,86</u>
Pozostałe koszty operacyjne	15		
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		(3 717 353,24)	(647 780,50)
Inne koszty operacyjne		(1 691,08)	(1 584,82)
		<u>(3 719 044,32)</u>	<u>(649 365,32)</u>
Strata z działalności operacyjnej		(14 352 683,62)	(3 557 492,08)

Rachunek zysków i strat należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.
Rachunek zysków i strat

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przychody finansowe

Dywidendy i udziały w zyskach		-	-
<i>od jednostek powiązanych</i>		-	-
<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		-	-
<i>od jednostek pozostałych</i>		-	-
<i>w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</i>		-	-
Odsetki	16	443 338,25	407 597,43
<i>od jednostek powiązanych</i>		-	-
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
<i>w jednostkach powiązanych</i>		-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
Inne		-	-
		<u>443 338,25</u>	<u>407 597,43</u>

Koszty finansowe

Odsetki	17	(2 896,57)	(49,65)
<i>dla jednostek powiązanych</i>		-	-
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych		(121,55)	-
<i>w jednostkach powiązanych</i>		-	-
Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
Inne		(155 921,74)	(6 660,77)
		<u>(158 939,86)</u>	<u>(6 710,42)</u>

Strata brutto (14 068 285,23) (3 156 605,07)

Podatek dochodowy 38 1 013 331,00 286 507,00

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) - -

Strata netto (13 054 954,23) (2 870 098,07)

Picodi.com S.A.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
	Nota	
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Strata netto	(13 054 954,23)	(2 870 098,07)
Korekty razem		
Amortyzacja	1 524 579,36	1 410 852,67
(Zysk)/Strata z tytułu różnic kursowych	(4 689,12)	17 344,94
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(464 438,41)	(86 148,09)
(Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej	22.1 21,55	-
Zmiana stanu rezerw	(430 759,43)	(23 077,80)
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	3 101 401,01	201 887,58
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	22.2 (733 494,27)	1 390 845,09
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	22.3 731 858,77	949 118,01
Inne korekty	22.4 2 393 852,57	3 625,78
	<u>6 118 332,03</u>	<u>3 864 448,18</u>
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	<u>(6 936 622,20)</u>	<u>994 350,11</u>
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	12 770 489,21	80 184,42
Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	100,00	-
Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
Z aktywów finansowych, w tym	12 770 389,21	80 184,42
<i>w jednostkach powiązanych</i>	-	-
<i>w pozostałych jednostkach</i>	12 770 389,21	80 184,42
zbycie aktywów finansowych	12 300 000,00	-
dywidendy i udziały w zyskach	-	-
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
odsetki	470 389,21	80 184,42
inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Wydatki	(10 980 206,14)	(1 762 405,50)
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	22.5 -	(304 765,31)
Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne	-	-
Na aktywa finansowe, w tym	(10 900 000,00)	(1 400 000,00)
<i>w jednostkach powiązanych</i>	-	-
<i>w pozostałych jednostkach</i>	(10 900 000,00)	(1 400 000,00)
nabycie aktywów finansowych	(10 900 000,00)	(1 400 000,00)
udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	(80 206,14)	(57 640,19)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	<u>1 790 283,07</u>	<u>(1 682 221,08)</u>

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.**Rachunek przepływów pieniężnych**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

Wpływy	125,00	138,00
Wpływy netto z wydania udziałów/(emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	125,00	138,00
Kredyty i pożyczki	-	-
Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-
Wydatki	(110 944,69)	(221 889,60)
Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
Splaty kredytów i pożyczek	(110 944,69)	(221 889,60)
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	-
Odsetki	-	-
Inne wydatki finansowe	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(110 819,69)	(221 751,60)
Przepływy pieniężne netto razem	(5 257 158,82)	(909 622,57)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	22.6	(926 669,58)
<i>zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>	<i>4 377,71</i>	<i>(17 047,01)</i>
Środki pieniężne na początek okresu	12 778 796,35	13 688 418,92
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	7 521 637,53	12 778 796,35
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>2 021,11</i>	<i>2 045,56</i>

Rachunek przepływów pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Kapitał własny na początek okresu		21 493 437,27	24 363 397,34
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Kapitał własny na początek okresu po korektach		<u>21 493 437,27</u>	<u>24 363 397,34</u>
Kapitał podstawowy na początek okresu		157 090,00	157 090,00
Zmiany kapitału podstawowego		487,00	-
zwiększenia z tytułu		487,00	-
Rejestracja w KRS wpłat na akcje		487,00	-
zmniejszenia z tytułu		-	-
Kapitał podstawowy na koniec okresu	10.1	<u>157 577,00</u>	<u>157 090,00</u>
Kapitał zapasowy na początek okresu		11 844 509,33	5 853 715,06
Zmiany kapitału zapasowego		-	5 990 794,27
zwiększenia z tytułu		-	5 990 794,27
Podział wyniku finansowego 2021		-	5 990 794,27
zmniejszenia z tytułu		-	-
Kapitał zapasowy na koniec okresu		<u>11 844 509,33</u>	<u>11 844 509,33</u>
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		-	-
zwiększenia z tytułu		-	-
zmniejszenia z tytułu		-	-
zbycia środków trwałych		-	-
Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		<u>-</u>	<u>-</u>
Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		9 014 747,24	9 014 609,24
Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		(362,00)	138,00
zwiększenia z tytułu		125,00	138,00
Wpłaty na akcje niezarejestrowane w KRS		125,00	138,00
zmniejszenia z tytułu		(487,00)	-
Podwyższenie kapitału zakładowego		(487,00)	-
Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		<u>9 014 385,24</u>	<u>9 014 747,24</u>
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na początek okresu		477 090,70	3 347 188,77
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		3 347 188,77	3 347 188,77
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		-	-
korekty błędów		-	-
Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach		<u>3 347 188,77</u>	<u>3 347 188,77</u>
zwiększenia z tytułu		-	5 990 794,27
podziału zysku z lat ubiegłych		-	5 990 794,27
zmniejszenia z tytułu		(2 870 098,07)	(5 990 794,27)
podwyższenie kapitału zapasowego		-	(5 990 794,27)
pokrycie straty z lat ubiegłych		(2 870 098,07)	-
Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		<u>477 090,70</u>	<u>3 347 188,77</u>

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.**Zestawienie zmian w kapitale własnym**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(2 870 098,07)	-
zmiana przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	-	-
korekty błędów	-	-
Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	(2 870 098,07)	-
zwiększenia z tytułu	-	-
przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-	-
zmniejszenia z tytułu	2 870 098,07	-
pokrycie straty z niepodzielonego zysku z lat ubiegłych	2 870 098,07	-
Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
Zysk/(Strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	477 090,70	3 347 188,77
Wynik netto	(13 054 954,23)	(2 870 098,07)
zysk netto	-	-
strata netto	(13 054 954,23)	(2 870 098,07)
odpisy z zysku	-	-
Kapitał własny na koniec okresu	<u>8 438 608,04</u>	<u>21 493 437,27</u>
Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego pokrycia straty	<u>8 438 608,04</u>	<u>21 493 437,27</u>

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Wartości niematerialne i prawne**1. 1 Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych**

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
01.01.2023	6 604 553,44	-	4 250,00	-	6 608 803,44
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Nabycie	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Rozchód	-	-	-	-	-
31.12.2023	<u>6 604 553,44</u>	<u>-</u>	<u>4 250,00</u>	<u>-</u>	<u>6 608 803,44</u>
Umorzenie i aktualizacja wartości					
01.01.2023	(2 686 121,51)	-	(4 250,00)	-	(2 690 371,51)
Zwiększenia	(3 918 431,93)	-	-	-	(3 918 431,93)
Amortyzacja	(1 524 579,36)	-	-	-	(1 524 579,36)
Odpisy aktualizujące	(2 393 852,57)	-	-	-	(2 393 852,57)
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Rozchód	-	-	-	-	-
31.12.2023	<u>(6 604 553,44)</u>	<u>-</u>	<u>(4 250,00)</u>	<u>-</u>	<u>(6 608 803,44)</u>
Wartość netto					
01.01.2023	<u>3 918 431,93</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3 918 431,93</u>
31.12.2023	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

Wartość brutto kosztów zakończonych prac rozwojowych na dzień bilansowy wyniosła 6 604 553,44 zł (2022 r.: 6 604 553,44 zł). W 2023 r. z powodu braku osiągniętych korzyści ekonomicznych Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartości kosztów zakończonych prac rozwojowych.

1. 2 Koszty związane z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych

Spółka nie poniosła w roku 2023 i roku poprzednim kosztów związanych z pracami badawczymi i rozwojowymi niezaklasyfikowane do wartości niematerialnych i prawnych na dzień bilansowy.

Picodi.com S.A.
Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

2. Rzeczowe aktywa trwałe

2. 1 Zmiana stanu środków trwałych

	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
01.01.2023	-	-	111 309,04	-	77 293,82	188 602,86
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Nabycie	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	(3 942,28)	-	-	(3 942,28)
Rozchód	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	(3 942,28)	-	-	(3 942,28)
31.12.2023	-	-	107 366,76	-	77 293,82	184 660,58
Umorzenie i aktualizacja wartości						
01.01.2023	-	-	(111 309,04)	-	(77 293,82)	(188 602,86)
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	3 942,28	-	-	3 942,28
Rozchód	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	3 942,28	-	-	3 942,28
31.12.2023	-	-	(107 366,76)	-	(77 293,82)	(184 660,58)
Wartość netto						
01.01.2023	-	-	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	-	-	-	-

2. 2 Środki trwałe nieamortyzowane

Wartość środków trwałych niewykazywanych w aktywach Spółki używanych przez Spółkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów wynosi 686 242,28 zł. (najem biura) (2022 r.: 1 043 797,09 zł), w tym z tytułu umów leasingu operacyjnego wynosi 0 zł (2022 r.: 0 zł).

Spółka nie posiada własnych systemów serwerowych i korzysta z zewnętrznych usług hostingowych, za pośrednictwem których udostępniona zostaje przestrzeń serwerowa oraz dostęp do aplikacji. Koszt poniesiony przez Spółkę w 2023 dotyczący korzystania z zewnętrznych serwerów i aplikacji wyniósł 1 237 536,06 zł.

2. 3 Środki trwałe w budowie

W Spółce nie wystąpiły środki trwałe w budowie.

3. Należności długoterminowe

3. 1 Struktura należności długoterminowych

	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące wartość należności	Wartość netto
Od jednostek powiązanych	-	-	-
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	-
Od pozostałych jednostek	23 687,26	-	23 687,26
	<u>23 687,26</u>	<u>-</u>	<u>23 687,26</u>

Należności długoterminowe na dzień bilansowy wyniosły 23 687,26 zł. (w 2022 r.: 23 687,26 zł.)

3. 2 Odpisy aktualizujące wartość należności długoterminowych

W roku 2023 i 2022 nie dokonano żadnych odpisów aktualizujących wartość należności długoterminowych.

4. Inwestycje długoterminowe

4. 1 Zmiana stanu inwestycji długoterminowych

	Wartości niematerialne i prawne	Długo - terminowe aktywa finansowe	Inne inwestycje długo -terminowe	Razem
Wartość brutto				
01.01.2023	-	696,00	-	696,00
Zwiększenia	-	-	-	-
Nabycie	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
Rozchód	-	-	-	-
31.12.2023	-	696,00	-	696,00
Umorzenie i aktualizacja wartości				
01.01.2023	-	-	-	-
Zwiększenia	-	-	-	-
Amortyzacja	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-
Rozchód	-	-	-	-
31.12.2023	-	-	-	-
Wartość netto				
01.01.2023	-	696,00	-	696,00
31.12.2023	-	696,00	-	696,00

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

4. 2 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów trwałych

W roku 2023 i 2022 nie dokonano żadnych odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych.

4. 3 Wykaz spółek stowarzyszonych i zależnych

Nazwa Spółki	Siedziba	% posiadanych udziałów/ akcji	% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym
Picodi.com LLC	Spartakovskaya 14, 3-9, Moscow Russia	100,0%	100,0%
Dane finansowe (w PLN)			
		31.12.2023	31.12.2022
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów		5 935,30	84 604,20
Przychody finansowe		854,00	-
(Strata)/Zysk netto za rok obrotowy		(3 245,20)	19 652,40
Aktywa trwałe		20 965,70	29 169,60
Aktywa obrotowe		94 879,40	149 803,20
Kapitał własny		115 845,10	162 781,20
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		-	16 191,60

5. Inne rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2023	31.12.2022
Opłacone z góry usługi informatyczne	4 259,23	5 504,45
	<u>4 259,23</u>	<u>5 504,45</u>

6. Zapasy

W Spółce nie wystąpiły zapasy.

7. Krótkoterminowe aktywa finansowe**7. 1 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach**

	31.12.2023	31.12.2022
Lokaty bankowe o terminie zapadalności dłuższym niż 3 m-ce	-	1 405 963,67
	<u>-</u>	<u>1 405 963,67</u>

7. 2 Środki pieniężne w kasie i na rachunkach

	31.12.2023	31.12.2022
Środki pieniężne w kasie	2 558,87	5 604,67
Środki pieniężne na rachunkach, w tym	1 292 540,73	1 339 162,43
środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT	2 021,11	2 045,56
	<u>1 295 099,60</u>	<u>1 344 767,10</u>

7. 3 Inne środki pieniężne

	31.12.2023	31.12.2022
Lokaty bankowe o terminie zapadalności krótszym niż 3 m-ce	6 213 868,63	11 416 982,24
	<u>6 213 868,63</u>	<u>11 416 982,24</u>

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

8. Należności krótkoterminowe**8. 1 Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług od pozostałych jednostek**

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Stan należności brutto	8 413 242,46	9 161 154,35
<i>W tym rozrachunki z tytułu rozliczenia przychodów w czasie</i>	<i>7 464 910,61</i>	<i>8 087 818,92</i>
Odpis aktualizujący wartość należności	(3 160 881,83)	(1 837 381,16)
Stan należności netto	<u>5 252 360,63</u>	<u>7 323 773,19</u>

8. 2 Odpisy aktualizujące wartość należności krótkoterminowych z tytułu dostaw i usług

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.01.2023	-	-	(1 837 381,16)
Zwiększenia	-	-	(1 523 113,12)
Wykorzystanie	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	199 612,45
31.12.2023	-	-	<u>(3 160 881,83)</u>

8. 3 Odpisy aktualizujące wartość pozostałych należności krótkoterminowych (w tym dochodzonych na drodze sądowej)

	Jednostki powiązane	Pozostałe jednostki, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	Pozostałe jednostki
01.01.2023	-	-	(13 818,92)
Zwiększenia	-	-	-
Wykorzystanie	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	-
31.12.2023	-	-	<u>(13 818,92)</u>

9. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Opłacone z góry koszty usług informatycznych	34 329,13	107 716,53
VAT do rozliczenia w następnym okresie	10 223,00	32 735,29
	<u>44 552,13</u>	<u>140 451,82</u>

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

10. Kapitał własny**10. 1 Struktura własności kapitału podstawowego**

Akcjonariusz	Wartość		Udział %
	Liczba akcji	nominalna akcji	
Seria A	102 000	102 000	64,7%
Seria G	12 463	12 463	7,9%
Seria B	5 666	5 666	3,6%
Seria C	3 400	3 400	2,2%
Seria D	4 534	4 534	2,9%
Seria E	5 440	5 440	3,5%
Seria F	14 867	14 867	9,4%
Seria H	9 206	9 206	5,8%
Seria I	1	1	0,0%
	157 577	157 577	100,0%

Akcja serii I jest akcją uprzywilejowaną.

10. 2 Propozycje co do sposobu pokrycia straty za rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje pokrycie straty netto za rok obrotowy 2023 wynoszącej 13 054 954,23 zł. z zysków lat ubiegłych w kwocie 477 090,70 zł. oraz z kapitału zapasowego i rezerwowego w łącznej wysokości 12 577 863,53 zł.

Strata netto za rok obrotowy 2022 wynosząca -2 870 098,07 zł. została pokryta z zysków lat ubiegłych Spółki.

11. Rezerwy**11. 1 Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne**

	01.01.2023	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	31.12.2023	
					Razem	w tym długoterminowe
Odprawy emerytalne	20 624,45	1 233,10	-	-	21 857,55	21 857,55
Rezerwa na świadczenia pracownicze	104 381,43	8 851,47	-	-	113 232,90	-
	125 005,88	10 084,57	-	-	135 090,45	21 857,55
					rezerwy krótkoterminowe	113 232,90

12. Zobowiązania długoterminowe

W Spółce nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

13. Inne rozliczenia międzyokresowe**13. 1 Rozliczenia długoterminowe**

	31.12.2023	31.12.2022
Dotacje do wynagrodzeń pracowników zajmujących się pracami rozwojowymi do rozliczenia w okresie powyżej 12 miesięcy	3 609,13	13 433,01
Rozliczenia międzyokresowe kosztów Cashback	1 704 604,58	1 265 965,29
	1 708 213,71	1 279 398,30

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

13. 2 Rozliczenia krótkoterminowe

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Dotacje do wynagrodzeń pracowników zajmujących się pracami rozwojowymi do rozliczenia w okresie poniżej 12 miesięcy	9 824,04	9 824,04
Rozliczenia międzyokresowe kosztów Cashback	652 320,77	29 017,87
Koszty badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta	95 656,00	84 418,20
Koszty sporządzenia sprawozdania finansowego	27 500,00	-
Pozostałe	5 500,00	-
	<u>790 800,81</u>	<u>123 260,11</u>

14. Struktura przychodów ze sprzedaży

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
<i>Struktura geograficzna</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Sprzedaż krajowa	1 347 044,92	1 563 273,48
Sprzedaż wewnątrzunijna	12 487 530,74	9 495 921,09
Sprzedaż eksportowa	3 497 259,24	10 457 276,90
	<u>17 331 834,90</u>	<u>21 516 471,47</u>
<i>Struktura rzeczowa</i>		
Przychody ze sprzedaży produktów		
Usługi reklamowe	17 331 834,90	21 516 471,47
	<u>17 331 834,90</u>	<u>21 516 471,47</u>

15. Pozostałe koszty operacyjne

	<u>01.01.2023 -</u>	<u>01.01.2022 -</u>
Odpisy aktualizujące wartości należności krótkoterminowych	1 323 500,67	647 780,50
Odpis aktualizujący wartość niezakończonych prac rozwojowych	2 393 852,57	-
Pozostałe	1 691,08	1 584,82
	<u>3 719 044,32</u>	<u>649 365,32</u>

16. Przychody odsetkowe**(w tym wynikające z dłużnych instrumentów finansowych oraz pożyczek udzielonych i należności własnych)**

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Środki pieniężne	431 643,46	11 694,79	-	-	443 338,25
	<u>431 643,46</u>	<u>11 694,79</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>443 338,25</u>

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

	Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności				Razem
	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	
Środki pieniężne	368 851,68	32 782,08	5 963,67	-	407 597,43
	<u>368 851,68</u>	<u>32 782,08</u>	<u>5 963,67</u>	<u>-</u>	<u>407 597,43</u>

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

**17. Koszty odsetkowe
(w tym wynikające z zaciągniętych zobowiązań finansowych)**

w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe zobowiązania	2 896,57	-	-	-	2 896,57
	2 896,57	-	-	-	2 896,57

w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Odsetki niezrealizowane, o terminie płatności

	Odsetki zrealizowane	do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	powyżej 12 miesięcy	Razem
Pozostałe zobowiązania	49,65	-	-	-	49,65
	49,65	-	-	-	49,65

18. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:		
- poniesione w roku	-	550 185,61
- planowane na rok następny	-	-
<i>w tym na ochronę środowiska:</i>		
- poniesione w roku	-	-
- planowane na rok następny	-	-

19. Pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

W roku 2023 oraz w roku poprzednim w Spółce nie wystąpiły incydentalnie pozycje przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości.

20. Wartość żywności przekazanej organizacjom pozarządowym

W roku 2023 oraz w roku poprzednim Spółka nie przekazała żywności organizacjom pozarządowym.

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

21. Składniki aktywów lub zobowiązań prezentowane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Następujące składniki aktywów prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Rozliczenia międzyokresowe		
Opłacone z góry usługi informatyczne		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji inne rozliczenia międzyokresowe	4 259,23	5 504,45
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34 329,13	107 716,53
	<u>38 588,36</u>	<u>113 220,98</u>

Następujące składniki zobowiązań prezentowane są w więcej niż jednej pozycji bilansu:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Zobowiązania od pozostałych jednostek		
- w części długoterminowej prezentowane w pozycji zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	-	-
- w części krótkoterminowej prezentowane w pozycji zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów	-	110 944,69
	<u>-</u>	<u>110 944,69</u>

22. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**22. 1 (Zysk)/Strata z działalności inwestycyjnej**

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
(Zysk)/Strata ze zbycia środków trwałych	(100,00)	-
(Zysk)/Strata ze zbycia inwestycji	121,55	-
	<u>21,55</u>	<u>-</u>

22. 2 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych	(844 438,96)	1 279 900,18
Zmiana stanu kredytów i pożyczek	110 944,69	110 944,91
	<u>(733 494,27)</u>	<u>1 390 845,09</u>

22. 3 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	598 323,02	1 194 538,31
Wydatki na niezakończone prace rozwojowe (wykazywane w rozliczeniach międzyokresowych)	-	(245 420,30)
Zapłata cashback w kryptowalucie	133 535,75	-
	<u>731 858,77</u>	<u>949 118,01</u>

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

22. 4 Zmiana stanu innych korekt

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Odpis aktualizujący wartość kosztów zakończonych prac rozwojowych	2 393 852,57	-
Pozostałe	-	3 625,78
	<u>2 393 852,57</u>	<u>3 625,78</u>

22. 5 Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych	-	(550 185,61)
Zmiana stanu wartości niezakończonych prac rozwojowych	-	245 420,30
	<u>-</u>	<u>(304 765,31)</u>

22. 6 Wyjaśnienie różnic między bilansową zmianą stanu środków pieniężnych a przepływami pieniężnymi netto

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Przepływy pieniężne netto	(5 257 158,82)	(909 622,57)
zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	4 377,71	(17 047,01)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(5 252 781,11)	(926 669,58)

23. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez Spółkę umów nieuwzględnionych w bilansie

W roku 2023 oraz w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje zawarte przez Spółkę nieuwzględnione w bilansie.

24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi**24. 1 Saldo rozrachunków na dzień bilansowy**

	<u>Należności</u>	<u>Zobowiązania</u>
Meliuz SA	-	7 021,40
	<u>-</u>	<u>7 021,40</u>

24. 2 Koszty ze wzajemnych transakcji w roku obrotowym

	<u>Zakupy materiałów i towarów</u>	<u>Zakupy usług</u>	<u>Odsetki</u>
Meliuz SA	-	20 152,59	-
	<u>-</u>	<u>20 152,59</u>	<u>-</u>

25. Informacje o istotnych transakcjach zawartych przez Spółkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązаныmi

W roku 2023 oraz w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje zawarte przez Spółkę ze stronami powiązаныmi na innych warunkach niż rynkowe.

26. Zatrudnienie

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Przeciętny stan zatrudnienia w roku obrotowym		
Pracownicy umysłowi	61,00	51,00
	<u>61,00</u>	<u>51,00</u>

27. Wynagrodzenia, zaliczki oraz pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze dla osób wchodzących w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego

Wynagrodzenia, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone lub należne osobom wchodzącym w skład organu zarządzającego, nadzorującego i administrującego:

	<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2022</u>
Organ zarządzający	168 000,00	168 000,00
	<u>168 000,00</u>	<u>168 000,00</u>

W roku 2023 oraz w roku poprzednim nie wystąpiły transakcje zawarte przez Spółkę dotyczące zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.

28. Wynagrodzenie firmy audytorskiej wypłacone lub należne

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Wynagrodzenie z tytułu badania rocznego sprawozdania finansowego należne	95 656,00	53 933,85
Wynagrodzenie za pozostałe usługi	65 050,22	95 718,20

Na dzień bilansowy firmie audytorskiej została wypłacona kwota 65 050,22 zł., natomiast pozostała należna kwota 95 656,00 zł.

29. Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

W Spółce nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym nie ujęte w sprawozdaniu finansowym

Nie wystąpiły.

31. Zmiany zasad rachunkowości / korekta błędów / porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi za bieżący rok obrotowy

W 2023 roku Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości ani korekt błędów, w związku z czym nie miała obowiązku zaprezentowania informacji liczbowych zapewniających porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

32. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, nie podlegających konsolidacji

W roku 2023 w Spółce nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia nie podlegających konsolidacji.

33. Informacje o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Spółka korzysta ze zwolnienia od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 56 ust.1 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późniejszymi zmianami).

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym oraz najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jako jednostka zależna zostało sporządzone przez Méliuz S.A. z siedzibą w Brazylii, Belo Horizonte, Rua Andaluzita, No 131, 30310-030 Bairro Carmo. Sprawozdanie to dostępne jest na stronie internetowej www.meliuz.com.br.

Picodi.com S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

34. Zobowiązania warunkowe

W Spółce nie występują zobowiązania warunkowe.

35. Ustanowione przez Spółkę zabezpieczenia majątkowe

Spółka nie ustanowiła zabezpieczeń majątkowych.

36. Jednostki których Spółka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową

Spółka nie jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową.

37. Działalność zaniechana

W roku 2023 Spółka nie zaniechała żadnej ze swoich działalności.

Picodi.com S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

38. Podatek dochodowy od osób prawnych

38. 1 Wyliczenie podatku dochodowego od osób prawnych

	01.01.2023 - 31.12.2023							01.01.2022 - 31.12.2022		
Strata brutto	(14 068 285,23)							(3 156 605,07)		
Podstawa prawna										
Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Dodatnie różnice kursowe niepodatkowe	3 811,91	-	3 811,91	15a	...	...	...	2 120,23	-	2 120,23
Pozostałe	9 823,88	-	9 823,88					9 825,98	-	9 825,98
	13 635,79	-	13 635,79					11 946,21	-	11 946,21
Podstawa prawna										
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Niepodatkowe różnice kursowe	(3 265,32)	-	(3 265,32)	15a	...	...	...	(2 145,11)	-	(2 145,11)
Naliczone odsetki bankowe/odwrócenie wyceny lokat bankowych	(27 050,96)	-	(27 050,96)	12	4	2	...	38 745,75	-	38 745,75
Przychody przyszłych okresów	(428 952,54)	-	(428 952,54)	12	3a	...	...	(445 373,64)	-	(445 373,64)
Przychody księgowane w roku bieżącym dotyczące roku poprzedniego	1 350 644,12	-	1 350 644,12	12	3a	...	...	1 317 949,89	-	1 317 949,89
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	199 612,45	-	199 612,45	12	4e	...	...	-	-	-
Zyski kapitałowe dot. roku poprzedniego	2 777,60	2 777,60	-	12	3a	...	...	-	-	-
	1 093 765,35	2 777,60	1 090 987,75					909 176,89	-	909 176,89
Podstawa prawna										
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
Wpłaty na PFRON	82 546,00	-	82 546,00	16	1	36	...	60 610,00	-	60 610,00
Reprezentacja	2 391,00	-	2 391,00	16	1	28	...	4 140,84	-	4 140,84
Koszty eksploatacji samochodów osobowych	6 322,51	-	6 322,51	16	1	51	...	5 108,73	-	5 108,73
Odsetki podatkowe	2 895,39	-	2 895,39	16	1	21	...	47,00	-	47,00
Niepodatkowe różnice kursowe	8 004,42	-	8 004,42	15a	...	...	...	5 114,35	-	5 114,35
Nieudokumentowany, pobrany podatek u źródła	41 304,81	-	41 304,81	15a	...	...	...	38 644,50	-	38 644,50
Usługi obce niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	38 834,33	-	38 834,33	15	1	...	...	42 173,51	-	42 173,51
Zużycie materiałów	3 031,63	-	3 031,63	15	1	...	...	-	-	-
Pozostałe	6 039,99	3 625,77	2 414,22					1 583,78	-	1 583,78
	191 370,08	3 625,77	187 744,31					157 422,71	-	157 422,71

Picodi.com S.A.

Dodatkowe informacje i objaśnienia

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

	Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów	Podstawa prawna				Razem	Z zysków kapitałowych	Z innych źródeł przychodów
				Art.	Ust.	Pkt.	Lit.			
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku										
Koszty utworzonych rezerw	138 740,57	-	138 740,57	15	4e	...	...	114 382,49	-	114 382,49
Odpis aktualizujący wartość należności	3 916 965,69	-	3 916 965,69	16	1	26a	...	647 780,50	-	647 780,50
Niepodatkowe różnice kursowe	(36 339,52)	-	(36 339,52)	15a	...	...	...	51 984,71	-	51 984,71
Wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych wypłacone w roku następnym	42 502,32	-	42 502,32	16	1	57	...	81 126,77	-	81 126,77
Nieopłacone składki ZUS od wynagrodzeń płatnych do 10.	1 540,48	-	1 540,48	16	1	57a	...	136 404,17	-	136 404,17
Amortyzacja podatkowa odmiennie rozliczana	361 372,55	-	361 372,55	15	6	...	...	361 372,55	-	361 372,55
Rezerwa na koszty (Cashback)	1 108 947,54	-	1 108 947,54	15	4e	...	...	1 197 742,65	-	1 197 742,65
	5 533 729,63	-	5 533 729,63					2 590 793,84	-	2 590 793,84
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych										
Wynagrodzenia wypłacone w roku bieżącym, wycofane w roku poprzednim	81 126,77	-	81 126,77	16	1	57	...	64 112,23	-	64 112,23
ZUS zapłacony w roku bieżącym, wycofany w roku poprzednim	136 404,17	-	136 404,17	16	1	57a	...	109 601,43	-	109 601,43
Koszty audytu i usług księgowych	130 418,20	-	130 418,20	15	4e	...	...	62 654,55	-	62 654,55
Pozostałe	1 425,09	-	1 425,09					-	-	-
	349 374,23	-	349 374,23					236 368,21	-	236 368,21
Inne zmiany podstawy opodatkowania:	626 900,47	-	626 900,47					642 848,69	-	642 848,69
Koszty (korekta) podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych roku następnego do zatwierdzenia sprawozdania finansowego	46 774,38	-	46 774,38	15	4d	...	...	-	-	-
Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych roku następnego do zatwierdzenia sprawozdania finansowego	580 126,09	-	580 126,09	12	3a	...	...	642 848,69	-	642 848,69
Strata z lat ubiegłych	-	-	-					-	-	-
Podstawa opodatkowania	(9 173 060,00)							(923 031,00)		
Podatek dochodowy	-							-		-

39. Podatek dochodowy od osób prawnych**39. 1 Odroczony podatek dochodowy**

	31.12.2023	31.12.2022
Ujemne różnice przejściowe:		
Ujemne różnice kursowe z wyceny bilansowej	34 959,41	16 394,76
Odpisy aktualizujące wartość należności	286 896,90	109 452,64
Rozliczenia międzyokresowe bierne	128 656,00	84 418,20
Koszty roku bieżącego, fakt. w roku następnym	-	28 925,09
Rezerwy na koszty	135 090,45	125 005,88
Cashback	2 356 925,35	1 294 983,16
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	13 433,17	23 257,05
Wynagrodzenia z tyt. umów zlecenie wypłacone w roku następnym	42 502,32	81 126,77
ZUS od wynagrodzeń wypłaconych z przeniesieniem	1 540,48	136 404,17
Koszty zakończonych prac rozwojowych - amortyzacyjna podatkowa	2 032 480,02	-
	5 032 484,10	1 899 967,72
Wartość brutto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	956 171,98	360 993,87
Wartość aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego nierozpoznana w bilansie	-	-
Wartość netto aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	956 172,00	360 994,00
Dodatnie różnice przejściowe:		
Koszty zakończonych prac rozwojowych - różnica amortyzacyjna	-	722 745,09
Rozrachunki z tyt. rozliczenia przychodów - prognozy przychodów (z uwzględnieniem odpisu)	4 771 062,53	6 346 071,48
Odsetki naliczone od lokat bankowych	11 694,79	38 745,75
Dodatnie różnice kursowe z wyceny bilansowej	4 714,10	144,43
	4 787 471,42	7 107 706,75
Wartość rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	909 619,57	1 350 464,28
Wykazane w bilansie aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	956 172,00	360 994,00
Wykazana w bilansie rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	909 620,00	1 350 464,00
Zmiana bilansowa netto aktywów/rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(1 036 022,00)	(286 507,00)
Wartość podatku odroczonego ujętego w kapitałach w okresie	-	-
Zmiana podatku odroczonego ujętego w rachunku zysków	(1 036 022,00)	(286 507,00)

Picodi.com S.A.**Dodatkowe informacje i objaśnienia**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

39. 2 Struktura podatku dochodowego od osób prawnych

	<u>01.01.2023 - 31.12.2023</u>	<u>01.01.2022 - 31.12.2022</u>
Podatek dochodowy bieżący	-	-
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	22 691,00	-
Nieudokumentowany podatek u źródła	-	-
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	<u>(1 036 022,00)</u>	<u>(286 507,00)</u>
	<u>(1 013 331,00)</u>	<u>(286 507,00)</u>

40. Pozostałe informacje

W roku 2023 oraz w roku poprzednim nie wystąpiły informacje niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy Spółki.

41. Identyfikacja osób składających podpis elektroniczny na sprawozdaniu finansowym

Szymon Dobosz	Prezes Zarządu
Łukasz Haluch	Członek Zarządu
Daria Gałeczka	Reprezentant podmiotu, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych