



Woodpecker.co S.A.

**Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe
za okres 3 miesięcy
zakończony 31 marca 2024 roku**

Wrocław, 22 maja 2024 r.

SPIS TREŚCI

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	6
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
1. INFORMACJE OGÓLNE	9
1.1 DANE PODSTAWOWE	9
1.2 SKŁAD ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ SPÓŁKI	9
1.3 DANE DOTYCZĄCE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ ORAZ JEDNOSTEK ZALEŻNYCH I STOWARZYSZONYCH	9
1.4 PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
1.5 WAŻNE SZACUNKI I OSĄDY	10
1.6 WPŁYW NOWYCH STANDARDÓW I INTERPRETACJI	11
1.7 ZNAZĄCE WYDARZENIA I TRANSAKcje W OKRESIE DO 31 MARCA 2024	12
1.8 WALUTA FUNKCJONALNA I TRANSAKcje W WALUTACH OBCYCH	12
2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	14
2.1 PRZYCHODY Z UMÓW Z KLIENTAMI	14
2.2 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU UMÓW	14
2.3 INNE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE	15
2.4 PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE	15
2.5 KOSZT WYTWORZENIA NA WŁASNE POTRZEBY	16
3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA	17
3.1 PODATEK DOCHODOWY	17
4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA	19
4.1 POLITYKA ZARZĄDZANIA KAPITAŁEM I ZADŁUŻENIE NETTO	19
4.2 KAPITAŁ WŁASNY	20
4.3 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	20
4.4 ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY	22
5. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	23
5.1 INSTRUMENTY FINANSOWE I WARTOŚĆ GODZIWA	23
5.2 NALÉŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE	23
5.3 ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE I POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	23
5.4 ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	24
5.4.1 Zasady zarządzania ryzykiem finansowym	24
5.4.2 Ryzyko kredytowe	24
5.4.3 Ryzyko utraty płynności finansowej	25
5.4.4 Ryzyko walutowe	26
5.4.5 Ryzyko stóp procentowych	27
6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ	28
6.1 WARTOŚCI NIEMATERIALNE	28
6.2 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	28
6.3 AKTYWA Z TYTUŁU PRAWA DO UŻYTKOWANIA	28
6.4 POZOSTAŁE AKTYWA NIEFINANSOWE	29
6.5 POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE	29
6.6 REZERWA NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	29

7. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	30
7.1 ZYSK NA AKCJĘ	30
7.2 TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	30
7.3 WYNAGRODZENIE I POZOSTAŁE TRANSAKCJE Z KLUCZOWYM PERSONELEM KIEROWNICZYM	31
7.4 KOSZTY ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH.....	31
7.5 ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE	31
7.6 WPŁYW AGRESJI ZBROJNEJ ROSJI NA UKRAINĘ NA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ SPÓŁKI	31
7.7 ZDARZENIA PO DACIE BILANSOWEJ	32
ZATWIERDZENIE SKRÓCONEJ ŚRÓDROCZNEJ INFORMACJI FINANSOWYCH	32

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

DZIAŁALNOŚĆ KONTYNUOWANA	Nota	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Przychody z umów z klientami	2.1	5 948	6 718
Amortyzacja		(803)	(587)
Zużycie materiałów i energii		(43)	(46)
Usługi obce		(4 755)	(4 465)
Podatki i opłaty		(47)	(25)
Koszty świadczeń pracowniczych	7.4	(1 629)	(1 914)
Pozostałe koszty		(14)	(10)
Koszt wytworzenia na własne potrzeby	2.5	1 564	1 466
Inne przychody operacyjne	2.3	9	8
Inne koszty operacyjne	2.3	(2)	(2)
Zysk z działalności operacyjnej		228	1 143
Przychody finansowe	2.4	7	26
Koszty finansowe	2.4	(43)	(103)
Przychody / (koszty) finansowe netto		(36)	(77)
Zysk przed opodatkowaniem		192	1 066
Podatek dochodowy	3.1	(21)	(62)
Zysk netto z działalności kontynuowanej		171	1 004
Zysk netto		171	1 004

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	Nota	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Niepodlegające reklasyfikacji do wyniku finansowego			
Zyski/straty z tytułu przeszacowania rezerw na świadczenia pracownicze			
Podlegające reklasyfikacji do wyniku finansowego		-	-
Część zysków lub strat związanych z instrumentem zabezpieczającym, stanowiącą efektywne zabezpieczenie			
Podatek dochodowy od innych całkowitych dochodów			
Część zysków lub strat odniesiona w wynik finansowy okresu			
Część zysków lub strat odniesiona w wynik finansowy okresu - podatek			
Razem inne całkowite dochody		-	-
CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		171	1 004

Zysk podstawowy na akcję (PLN) - działalność kontynuowana	7.1	0,03	0,20
Zysk rozwodniony na akcję (PLN) - działalność kontynuowana	7.1	0,03	0,20

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	Nota	Stan na dzień 31 marca 2024	Stan na dzień 31 grudnia 2023
Wartości niematerialne	6.1	12 976	11 989
Rzeczowe aktywa trwałe	6.2	261	275
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3	1 337	1 547
Pozostałe aktywa finansowe	5.2	-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	6.4	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.1	145	119
Aktywa trwałe		14 719	13 930
Należności handlowe	5.2	3	2
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	6.4	1 026	1 435
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		172	172
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	4.4	2 039	2 648
Aktywa obrotowe		3 240	4 257
Aktywa razem		17 959	18 187

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA	Nota	Stan na dzień 31 marca 2024	Stan na dzień 31 grudnia 2023
Kapitał zakładowy	4.2	500	500
Kapitał zapasowy		8 983	8 983
Zyski / (Straty) z lat ubiegłych		2 328	238
Zysk / (Strata) netto		171	2 090
Kapitał własny razem		11 982	11 811
Rezerwy pracownicze	6.6	25	25
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.1	247	199
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3	674	833
Zobowiązania długoterminowe		946	1 057
Pozostałe rezerwy	6.6	82	82
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3	733	787
Zobowiązania handlowe	5.3	1 813	1 964
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	6.5	985	1 047
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Zobowiązania z tytułu umów	2.2	1 418	1 439
Zobowiązania krótkoterminowe		5 031	5 319
Zobowiązania razem		5 977	6 376
Kapitał własny i zobowiązania razem		17 959	18 187

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Nota	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk przed opodatkowaniem	192	1 066
Korekty:		
Amortyzacja	803	587
(Zyski) / Straty z tytułu różnic kursowych		
(Zyski) / Straty z tytułu odsetek	22	26
Podatek dochodowy		(173)
Zmiany w kapitale obrotowym:		
Należności handlowe	(1)	1
Pozostałe aktywa niefinansowe	409	(94)
Zobowiązania handlowe	(151)	143
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	(62)	26
Zobowiązania z tytułu umów	(21)	97
Pozostałe korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 191	1 679
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze zbycia aktywów finansowych		518
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(1 520)	(1 565)
Wydatki na aktywa finansowe		
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(1 520)	(1 047)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu	(258)	(214)
Odsetki zapłacone	(22)	(26)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(280)	(240)
Przepływy pieniężne netto razem	(609)	392
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	2 648	4 620
Różnice kursowe od środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	2 039	5 012
Stan środków pieniężnych wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	2 039	5 012
<i>środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Programy płatności w formie akcji	Zyski / (Straty) z lat ubiegłych	Zysk / (Strata) netto	Kapitał własny razem
1 Stycznia 2023	500	3 853	-	138	5229	9 720
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych do zysków (strat) z lat ubiegłych				5 229	(5 229)	
Zysk / (strata) netto za okres					1 004	1 004
Inne całkowite dochody za okres						
Całkowite dochody ogółem za okres	-	-	-	5 229	(4 225)	1 004
Podwyższenie kapitału podstawowego						
Korekty wynikające z zastosowania MSSF						
Umorzenie udziałów własnych						
Podział wyniku				5 130	(5 130)	-
Przeniesienie kapitału rezerwowego na zapasowy						
Dywidendy						
Płatności w formie akcji						
31 Marca 2023	500	3 853	-	10 497	(4 126)	10 724

Woodpecker.co S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku

Kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Programy płatności w formie akcji	Zyski / (Straty) z lat ubiegłych	Zysk / (Strata) netto	Kapitał własny razem
1 Stycznia 2024	500	8 983	-	238	2 090	11 811
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych do zysków (strat) z lat ubiegłych				2 090	(2 090)	-
Korekty wynikające z zastosowania MSSF						
Zysk / (strata) netto za okres					171	171
Inne całkowite dochody za okres						-
Całkowite dochody ogółem za okres	-	-	-	2 090	(1 919)	171
Podwyższenie kapitału podstawowego						
Korekty wynikające z zastosowania MSSF						
Umorzenie udziałów własnych						
Podział wyniku						
Przeniesienie kapitału rezerwowego na zapasowy						
Dywidendy						
Płatności w formie akcji						
31 Marca 2024	500	8 983	-	2 328	171	11 982

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Dane podstawowe

Nazwa	Woodpecker.co S.A. („Woodpecker.co”, „Spółka”)
Siedziba	ul. Krakowska 29D, 50-424 Wrocław
Rejestracja	Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy KRS
KRS	0000896179
NIP	899-27-69-178

Spółka została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 07 maja 2015 roku. Spółka została utworzona na czas nieokreślony.

Przedmiotem działalności Spółki jest głównie produkcja oraz dystrybucja oprogramowania jako usługi dostępnej online.

1.2 Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

Na dzień 31 marca 2024 roku i do dnia publikacji niniejszego Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego skład Zarządu przedstawia się następująco:

- Maciej Cieśla - Wiceprezes Zarządu,
- Małgorzata Sikora- Członek Zarządu.

Na dzień 31 marca 2024 roku i do dnia publikacji niniejszego Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi:

- Bartosz Lis - Członek Rady Nadzorczej,
- Jakub Cieśla - Członek Rady Nadzorczej,
- Marcin Kuśmierz - Członek Rady Nadzorczej,
- Mateusz Tarczyński - Członek Rady Nadzorczej,
- Andrzej Nykiel - Członek Rady Nadzorczej.

1.3 Dane dotyczące jednostki dominującej oraz jednostek zależnych i stowarzyszonych

Według stanu na dzień bilansowy, tj. 31 marca 2024 roku, Woodpecker.co S.A. nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot.

Ponadto Spółka nie posiada udziałów w jednostkach zależnych i stowarzyszonych.

1.4 Podstawa sporządzenia Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe obejmuje okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku i zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa”, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”) oraz zgodnie z pozostałymi MSR i MSSF mającymi zastosowanie.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji wymaganych dla pełnego rocznego sprawozdania finansowego i powinno być czytane łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego.

W działalności Spółki nie występuje sezonowość lub cykliczność działalności.

Zarząd Woodpecker.co oświadcza, że wedle jego najlepszej oceny, niniejsze Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedla w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki.

Opis stosowanych zasad rachunkowości będących podstawą sporządzenia niniejszego Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego został przedstawiony w poszczególnych notach objaśniających. Zasady te stosowane były w sposób ciągły we wszystkich prezentowanych okresach.

W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonała korekty błędów.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej Spółki w niezmienionej formie i zakresie w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd Woodpecker.co nie stwierdza na dzień zatwierdzenia niniejszego Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

1.5 Ważne szacunki i osądy

Sporządzenie Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga zastosowania istotnych szacunków księgowych. Oszacowania i założenia poddaje się nieustannej weryfikacji na podstawie dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Spółka dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko będą pokrywać się z faktycznymi rezultatami.

W okresie sprawozdawczym zakończonym 31 marca 2024 roku nie uległy zmianie oszacowania i założenia, na których oparte są istotne szacunki księgowe mające zastosowanie przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2023.

Oszacowania i założenia, które niosą za sobą znaczące ryzyko konieczności wprowadzenia istotnej korekty wartości sprawozdawczych aktywów i zobowiązań w trakcie kolejnego okresu sprawozdawczego, omówiono w poszczególnych notach objaśniających do Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.

Pozycje Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego, których dotyczą ważne szacunki i osądy	Nota
Przychody z umów z klientami	2.1
Zobowiązania z tytułu umów	2.2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3.1

Zobowiązania/należności z tytułu podatków	3.1
Zobowiązania z tytułu leasingu	4.3
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5.1
Należności handlowe	5.2
Wartości niematerialne	6.1
Rzeczowe aktywa trwałe	6.2
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3
Rezerwy pracownicze	6.6

1.6 Wpływ nowych standardów i interpretacji

Nowe standardy, zmiany do standardów i interpretacje, które zostały przyjęte przez Unię Europejską, ale nie są jeszcze obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku są następujące:

Zmiany do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzone przez Unię Europejską (UE), które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2023 roku:

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 1 oraz do Praktyczne Rozwiązania 2 do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej – „Ujawnienia w zakresie polityki rachunkowości”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku,
- Zmiany do MSR 8 „Polityka rachunkowości. Zmiany w szacunkach i błędach rachunkowych: definicja szacunków rachunkowych”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy „Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego wynikające z pojedynczej transakcji”, zatwierdzone w UE, obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe: wstępne zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9 – informacje porównawcze”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku;
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy: Reforma podatkowa FILAR 2”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się niezwłocznie i od 1 stycznia 2023 roku,

Zmiany do MSSF/MSR zatwierdzone przez Unię Europejską które obowiązują Spółkę dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiany do MSSF 16 „Leasing – zobowiązanie z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym”, zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe;
 - Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie;
 - Zobowiązania długoterminowe z zobowiązaniami.

Zatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie.

MSSF/MSR w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych nowych standardów, zmian do standardów oraz nowej interpretacji, które według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE (poniższe daty wejścia w życie odnoszą się do standardów w wersji pełnej):

- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnianie informacji w sprawozdaniach finansowych”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 7 „Rachunek przepływów pieniężnych” oraz MSSF 7 „Instrumenty finansowe. Ujawnienia: ustalenia dotyczące finansowania dostawców”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub po tej dacie,
- Zmiany do MSR 21 „Skutki zmian kursów wymiany walut obcych – brak możliwości wymiany”, niezatwierdzone w UE, obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub po tej dacie,

Wyżej wymienione standardy oraz zmiany do standardów, które oczekują na zatwierdzenie Unii Europejskiej nie będą miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Spółka zdecydowała się rozpocząć stosowanie nowych standardów oraz zmian do istniejących standardów zgodnie z określoną w nich datą wejścia w życie, tj. nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie powyższych zmian. Nie oczekuje się, aby powyższe zmiany miały znaczący wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki.

1.7 Znaczące wydarzenia i transakcje w okresie trzech miesięcy do 31 marca 2024

Na sytuację finansową i wyniki Spółki szczególnie wpływ miały następujące zdarzenia i transakcje w okresie trzech miesięcy do 31 marca 2024 r:

W styczniu 2024 roku w Spółce przeprowadzony został coroczny audyt oprogramowania (Cloud Application Security Assessment) przeprowadzany przez firmę audytorską aprobowaną przez Google.

W dniu 20 lutego 2024 Mateusz Tarczyński złożył rezygnację z dalszego pełnienia przez niego funkcji Prezesa Zarządu Spółki. Wydarzenie to miało istotny wpływ na działalność operacyjną Spółki, z uwagi na znaczącą rolę, jaką od początku działalności Spółki pełnił Mateusz Tarczyński. Dalsze kształtowanie strategii Spółki oraz kontynuacja rozwoju firmy zostały przejęte w całości obecnych członków Zarządu, tj. Małgorzatę Sikorę oraz Macieja Cieślę. Na dzień publikacji sprawozdania Rada Nadzorcza nie powołała nowego Prezesa Zarządu.

27 marca 2024 Komisja Nadzoru Finansowego (KNF) zatwierdziła prospekt spółki w związku z zamiarem ubiegania się o dopuszczenie do obrotu na rynku regulowanym akcji serii A.

Analiza skutków agresji zbrojnej Rosji na Ukrainę w kontekście wpływu na działalność Spółki została zaprezentowana w nocie 7.6.

1.8 Waluta funkcjonalna i transakcje w walutach obcych

Walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym jest złoty polski (PLN).

Woodpecker.co S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku
Kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

Niniejsze Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe jest przedstawiona w tysiącach złotych, o ile nie wskazano inaczej.

Na potrzeby przeliczenia transakcji i sald wyrażonych w walutach obcych zastosowane zostały następujące kursy wymiany:

	Kurs wymiany na dzień sprawozdawczy	
	31 marca 2024	31 grudnia 2023
USD	3,9886	3,9350
EUR	4,3009	4,3480

	Kurs średni w okresie	
	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
USD	3,9941	4,3630
EUR	4,3211	4,7005

2. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

2.1 Przychody z umów z klientami

Charakterystyka kluczowych grup produktów i usług

Spółka sprzedaje jeden produkt w formie usługi subskrypcyjnej w modelu SaaS (ang. Software as a Service). Produkt spółki oferowany jest w 3 wariantach:

- Cold e-mail – asystent realizacji kampanii mailowych;
- Sales Assistant - asystent realizacji kampanii mailowych wzbogacony o dodatkowe formy komunikacji m.in. za pośrednictwem SMS czy portali społecznościowych;
- Agency – asystent realizacji kampanii mailowych skierowany do agencji reklamowych. Umożliwia prowadzenie jednocześnie wielu kampanii dla różnych klientów z poziomu jednej aplikacji.

Najważniejsze kategorie usług oferowanych przez Spółkę są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2023.

Struktura przychodów z umów z klientami w odniesieniu do momentu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia

Przychody z umów z klientami w podziale na sposób rozpoznawania przychodów	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
W miarę upływu czasu	5 948	6 718
W określonym momencie		
Razem	5 948	6 718

Struktura terytorialna przychodów z umów z klientami

Przychody w podziale na kraje	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Polska	697	648
Zagranica	5 251	6 070
Razem	5 948	6 718

2.2 Zobowiązania z tytułu umów

Zobowiązania z tytułu umów reprezentują kwotę ceny transakcyjnej przypisanej do niespełnionego na koniec okresu sprawozdawczego zobowiązania do wykonania świadczenia z tytułu sprzedaży subskrypcji na produkt Woodpecker.co.

Spółka spodziewa się ująć jako przychody kwoty zaprezentowane jako zobowiązania do wykonania świadczenia każdorazowo w ciągu kolejnego roku, co wynika z charakteru umów z klientami, które są podpisywane maksymalnie na 1 rok.

	31 marca 2024	31 Grudnia 2023
Krótkoterminowe	1 418	1 439
Razem	1 418	1 439

Spółka zastosowała praktyczny wyjątek z MSSF 15, zgodnie z którym nie musi ona ujawniać informacji o cenie transakcyjnej przypisanej do niewykonanych zobowiązań, jeśli zobowiązanie do wykonania świadczenia stanowi część umowy, której przewidywany okres obowiązywania wynosi jeden rok lub krócej.

2.3 Inne przychody i koszty operacyjne

Inne przychody operacyjne

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8	3
Rozwiązanie rezerwy		
Odszkodowania	-	4
Inne przychody operacyjne	1	1
Razem	9	8

Inne koszty operacyjne

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Darowizny		
Inne koszty operacyjne	2	2
Razem	2	2

2.4 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Przychody z tytułu odsetek	7	26
Zysk ze zbycia inwestycji		
Różnice kursowe		
Inne		
Razem	7	26

Koszty finansowe

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Koszty z tytułu odsetek od umów leasingowych	22	26
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
Różnice kursowe	21	77
Inne koszty operacyjne		
Razem	43	103

2.5 Koszt wytworzenia na własne potrzeby

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Usługi obce	1 400	1 337
- w tym usługi programistyczne	1 400	1 324
- w tym inne koszty kwalifikowane	0	13
Wynagrodzenia	164	129
Razem	1 564	1 466

Koszt wytworzenia na własne potrzeby obejmuje w całości nakłady na prace rozwojowe wytworzone we własnym zakresie. Nakłady ponoszone na poszczególne projekty są grupowane w dwóch pozycjach kosztów rodzajowych: *Usługi obce i Koszty świadczeń pracowniczych* i następnie w momencie ich kapitalizacji ze znakiem ujemnym korygują koszty działalności operacyjnej

3. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DOTYCZĄCE OPODATKOWANIA

3.1 Podatek dochodowy

Podatek dochodowy

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Podatek bieżący	-	40
Podatek odroczony	21	22
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	21	62

Uzgodnienie efektywnej stopy podatkowej

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Zysk przed opodatkowaniem	192	1 066
Stawka podatku stosowana przez Spółkę	5%	5%
Podatek dochodowy wg stawki Spółki	10	53
Uzgodnienie podatku dochodowego z tytułu:		
Kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów	6	5
Wpływu zmiany stopy podatkowej na wartości aktywów i rezerw na podatek odroczony		
pozostałe	5	4
Razem podatek dochodowy w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	21	62
Efektywna stopa podatkowa Spółki	10,94%	5,82%

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Zysk przed opodatkowaniem	192	1 066
Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:		
przychody operacyjne	-	
rozwiązanie rezerwy urlopowej	(22)	
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów w tym:		
koszty samochodów w leasingu	26	13
PFRON	21	24
koszty reprezentacji i reklamy		
pozostałe	1	8
Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:		
rezerwa urlopową i emerytalną		
rezerwa na badanie bilansu		
rezerwa na Program Partnerski	3	10

Woodpecker.co S.A.

Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe za okres 3 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku

Kwoty w tysiącach złotych, o ile nie podano inaczej

wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	31	13
składki ZUS	-	
wycena bilansowa	(29)	(37)
Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:		
składki ZUS		
wynagrodzenia z tytułu umów zleceń	(31)	(12)
Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
przychody operacyjne rozliczane w czasie	(20)	97
amortyzacja prac rozwojowych	(830)	(395)
rozliczenie ulgi B+R	-	-
Straty podatkowe za bieżący okres, od których nie utworzono aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Korekty MSR NKUP	-	-
Podstawa opodatkowania	(658)	787
Razem podatek dochodowy bieżący w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	0	40

Stawka podatkowa

	Stawka podatku dochodowego
Polska	19%
Stawka z uwzględnieniem rozliczenia ulgi IPBOX	5%

Odroczony podatek dochodowy

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w odniesieniu do różnic przejściowych wynikających z poszczególnych pozycji aktywów i zobowiązań przedstawione zostały w poniższej tabeli:

Aktywa z tytułu podatku odroczonego	31 marca 2024	31 Grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	71	72
Niewypłacone wynagrodzenia i składki ZUS	2	2
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	10	11
Rezerwa emerytalna	1	1
Rezerwa na badanie bilansu	-	4
Leasing	13	14
Zobowiązania z tytułu Programu Partnerskiego	16	15
Pozostałe ujemne różnice przejściowe-strata podatkowa	32	-
Razem aktywa z tytułu podatku odroczonego	145	119

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	31 marca 2024	31 Grudnia 2023
Amortyzacja prac rozwojowych	247	199
Pozostałe należności i aktywa		
Pozostałe dodatnie różnice przejściowe		
Razem rezerwy z tytułu podatku odroczonego	247	199

4. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIEŻNYCH ORAZ INFORMACJE DOTYCZĄCE ZADŁUŻENIA

4.1 Polityka zarządzania kapitałem i zadłużenie netto

Celem Spółki w zakresie zarządzania kapitałem jest zabezpieczenie możliwości ciągłości jej działania w celu zapewnienia zysków dla właścicieli oraz korzyści dla innych interesariuszy, a także utrzymanie optymalnej struktury kapitału w celu obniżenia jego kosztu oraz utrzymanie odpowiednich ratingów kredytowych. W celu utrzymania bądź dostosowania struktury kapitałowej, Spółka może odpowiednio modyfikować poziom dywidendy wypłacanej właścicielom, skalę skupów akcji własnych, emitować nowe akcje lub sprzedawać aktywa w celu ograniczenia poziomu zadłużenia netto.

Polityka zarządzania kapitałem uwzględnia:

- wyniki działalności w połączeniu z planami inwestycyjnymi i rozwojowymi,
- harmonogram spłat zadłużenia finansowego,
- rating kredytowy i wskaźniki kapitałowe,
- zwiększenie wartości dla właścicieli.

Na Spółkę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe.

Spółka monitoruje poziom kapitału własnego w oparciu o wskaźnik zadłużenia liczony jako poziom zadłużenia netto (suma wszystkich zobowiązań pomniejszona o saldo środków pieniężnych) podzielony przez łączną wysokość kapitałów własnych Spółki.

Celem Spółki jest utrzymywanie wskaźnika zadłużenia na poziomie dodatnim poniżej 1. W okresie zakończonym 31 marca 2024 roku Spółka osiągnęła zamierzoną wartość wskaźnika zadłużenia.

Poniższa tabela prezentuje kształtowanie się wskaźnika zadłużenia kapitału własnego na koniec okresów objętych niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym.

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania razem	5 977	6 376
Minus: środki pieniężne i ich ekwiwalenty	(2 039)	(2 648)
Zadłużenie netto	3 938	3 728
Kapitał własny	11 982	11 811
Wskaźnik zadłużenia	0,33	0,32

4.2 Kapitał własny

Kapitał zakładowy

Na dzień 31 marca 2024 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 500 tys. PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 500 tys. PLN) i obejmował 5 000 000 w pełni opłaconych akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 PLN każda (na dzień 31 grudnia 2023 roku: 0,10 PLN). Akcje wszystkich serii są jednakowo uprzywilejowane w zakresie dywidendy, prawa głosu oraz zwrotu z kapitału.

Zmiany kapitału własnego w okresie 3 miesięcy zakończonym 31 marca 2024 roku

Kapitał zakładowy

Udziałowiec	31 marca 2024		
	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Maciej Cieśla	1 109 000	111	22,20
Tar Heel Capital Pathfinder MT Limited	971 897	97	19,40
Kinga Tarczyńska	586 583	59	11,80
Mateusz Tarczyński	90 041	9	1,80
KFF Societe	562 500	56	11,20
Pozostali	1 679 979	168	33,60
Razem	5 000 000	500	100

Udziałowiec	31 Grudnia 2023		
	Liczba posiadanych akcji	Wartość nominalna akcji	Udział %
Maciej Cieśla	1 109 000	115	22,20
Tar Heel Capital Pathfinder MT Limited	971 897	97	19,40
Kinga Tarczyńska	586 583	86	11,70
Mateusz Tarczyński	90 041	9	1,80
KFF Societe	562 500	56	11,30
Pozostali	1 679 979	137	33,60
Razem	5 000 000	500	100

Wypłata dywidendy z zysku netto za poprzedni rok obrotowy

Zarząd Spółki proponuje przeznaczyć zysk za 2023 na zwiększenie kapitału zapasowego.

4.3 Zobowiązania z tytułu leasingu

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu leasingu		
- długoterminowe	674	833
- krótkoterminowe	733	787
Razem	1 407	1 620

Analiza terminów wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu

Zobowiązania leasingowe płatne w okresie:	Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
	BZ 31.03.2024 r.	BZ 31.12.2023 r.	BZ 31.03.2024 r.	BZ 31.12.2023 r.
do 1 roku	789	855	733	787
od 1 roku do 3 lat	703	872	674	833
od 3 lat do 5 lat	-	-	-	-
powyżej 5 lat	-	-	-	-
Razem	1 492	1 727	1 407	1 620
Przyszły koszt odsetkowy (wartość ujemna)	-85	-107	-	-
Razem wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych, z tego:	1 407	1 620	1 407	1 620
Zobowiązania krótkoterminowe			733	787
Zobowiązania długoterminowe			674	833

Koszty dotyczące umów leasingu finansowego

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Amortyzacja składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania	211	219
Odsetki od leasingów	22	26

Uzgodnienie zobowiązań z tytułu leasingu do przepływów z działalności finansowej w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych

Całkowite wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingów zaprezentowane zostały w poniższej tabeli przedstawiającej uzgodnienie zobowiązań z tytułu leasingu do przepływów z działalności finansowej.

	Zobowiązania z tytułu leasingów na 31 marca 2024	Zobowiązania z tytułu leasingów na 31 marca 2023
1 Stycznia	1 620	1 828
Zmiany przepływów pieniężnych z działalności finansowej		
Splaty zobowiązań z tytułu leasingu	(258)	(214)
Splaty odsetek z tytułu leasingu	(22)	(26)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(280)	(240)
Inne zmiany		
Nowe umowy leasingowe	45	-
Modyfikacje umów leasingowych		-
Odsetki naliczone	22	26
Efekt zmiany kursów walutowych		-
Razem inne zmiany	67	26
31 marca	1 407	1 614

Informacje dotyczące ekspozycji Spółki na ryzyko stóp procentowych, ryzyko walutowe oraz ryzyko płynności przedstawione zostały w Nocie 5.4. Informacje dotyczące wartości godziwej zawarte są natomiast w Nocie 5.1.

4.4 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Środki pieniężne na rachunkach bieżących	160	102
Środki pieniężne na rachunkach w podmiotach świadczących usługi płatnicze	1 415	647
Lokaty bankowe	438	1 813
Środki pieniężne w drodze (przelewy między rachunkami)		
Wycena środków pieniężnych	26	86
Środki pieniężne w kasie		
Razem	2 039	2 648

Środki pieniężne na rachunkach w podmiotach świadczących usługi płatnicze są to kwoty należne od instytucji płatniczych. Klienci Spółki dokonują płatności za pośrednictwem Paypal lub przy użyciu karty płatniczej. W przypadku PayPal stanowiącego 80% wartości tego salda, Spółka może tymi środkami dysponować na bieżąco, a pozostałe są przelewane w terminie od 2 do 5 dni po rozliczeniu transakcji przez pośrednika.

5. INSTRUMENTY FINANSOWE I ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

5.1 Instrumenty finansowe i wartość godziwa

Poniższa tabela prezentuje przypisanie aktywów i zobowiązań finansowych do poszczególnych kategorii instrumentów finansowych z uwzględnieniem poziomów hierarchii wartości godziwej.

	Kategoria instrumentu	31 marca 2024	31 Grudnia 2023	Hierarchia
Aktywa finansowe niewyceniane w wartości godziwej				
Należności handlowe	wyceniane w zamortyzowanym koszcie	3	2	n/d
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		2 039	2 648	n/d
Razem		3 879	5 141	
Zobowiązania finansowe niewyceniane w wartości godziwej				
Zobowiązania z tytułu leasingu	pozostałe zobowiązania finansowe	1 407	1 620	n/d
Zobowiązania handlowe		1 813	1 964	n/d
Pozostałe zobowiązania finansowe		-	-	
Razem		3 220	3 584	

Spółka nie posiada aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej.

Według oceny Spółki, wartość sprawozdawcza należności handlowych, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, zobowiązań z tytułu leasingu, zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań finansowych na koniec każdego z okresów sprawozdawczych objętych niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym jest wiarygodnym przybliżeniem ich wartości godziwej ze względu na krótkoterminowy charakter tych pozycji.

5.2 Należności handlowe i pozostałe aktywa finansowe

Należności handlowe

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Należności handlowe		
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	3	2
Razem	3	2

5.3 Zobowiązania handlowe

Zobowiązania handlowe

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania handlowe		
- od jednostek powiązanych	167	190
- od jednostek pozostałych	1 646	1 774
Razem	1 813	1 964

5.4 Zarządzanie ryzykiem finansowym

5.4.1 Zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Działalność Spółki narażona jest na następujące rodzaje ryzyka związanego z instrumentami finansowymi:

- ryzyko kredytowe,
- ryzyko utraty płynności finansowej,
- ryzyko walutowe,
- ryzyko stóp procentowych.

Niniejsza nota zawiera informacje o ekspozycji Spółki na każdy rodzaj ryzyka wskazanego powyżej, a także opisuje cele i politykę związane z zarządzaniem ryzykiem. Nadrzędnym celem polityki zarządzania ryzykiem finansowym jest minimalizowanie negatywnego wpływu zidentyfikowanych ryzyk finansowych na wynik finansowy Spółki.

5.4.2 Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest związane z potencjalnym zdarzeniem kredytowym, które może zmaterializować się w przyszłości w postaci następujących czynników: niewypłacalności kontrahenta, częściowej spłaty należności, istotnego opóźnienia w spłacie należności, innego nieprzewidzianego odstępstwa od warunków kontraktowych lub ryzyko nieodzyskania środków pieniężnych ulokowanych w bankach. Ryzyko to dotyczy przede wszystkim należności handlowych, środków pieniężnych i ich ekwiwalentów oraz pozostałych aktywów finansowych w ramach, których Spółka ujmuje depozyt z tytułu zabezpieczenia limitu skarbowego.

Poniższa tabela przedstawia maksymalną ekspozycję Spółki na ryzyko kredytowe:

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Należności handlowe	3	2
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 039	2 648
Razem	2 042	2 650

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi

Spółka alokuje okresowo wolne środki pieniężne na krótkoterminowych lokatach w bankach w celu osiągnięcia przychodów finansowych z odsetek.

Ryzyko kredytowe związane ze środkami pieniężnymi w banku i lokatami bankowymi jest niskie, ponieważ Spółka zawiera transakcje z bankami o wysokim ratingu i stabilnej pozycji rynkowej. Oczekiwana strata kredytowa oszacowana przez Spółkę jest bliska zeru, dlatego odpis z tytułu tej straty nie został ujęty.

Maksymalna ekspozycja na to ryzyko równa jest wartości sprawozdawczej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów.

Ryzyko kredytowe związane z należnościami handlowymi

Ze względu na charakter prowadzonej działalności Spółka nie jest narażona na ryzyko związane ze sprzedażą z odroczonym terminem płatności. Spółka dokonuje sprzedaży usługi po otrzymaniu zapłaty od kontrahenta. Wartość należności handlowych na ostatni dzień każdego z okresów objętych niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym jest nieistotna. Z tego powodu,

wszelkie szacowane oczekiwane straty kredytowe związane z należnościami handlowymi są na bardzo niskim poziomie, co skutkuje brakiem ujmowania w tym zakresie odpisów aktualizujących.

5.4.3 Ryzyko utraty płynności finansowej

Spółka jest narażona na ryzyko utraty płynności, tj. zdolności do terminowego regulowania zobowiązań finansowych. Spółka zarządza ryzykiem płynności poprzez monitorowanie terminów płatności oraz zapotrzebowania na środki pieniężne w zakresie obsługi krótkoterminowych płatności oraz długoterminowego zapotrzebowania na gotówkę. Zapotrzebowanie na gotówkę porównywane jest z dostępnymi źródłami pozyskania środków oraz konfrontowane jest z dostępnymi wolnymi środkami. Dodatkowo Spółka prowadzi politykę dywersyfikacji źródeł finansowania.

Polityka zarządzania ryzykiem utraty płynności finansowej w Spółce polega na zapewnieniu środków finansowania niezbędnych do wywiązywania się przez Spółkę ze zobowiązań, przy wykorzystaniu najbardziej atrakcyjnych źródeł finansowania. Zarządzanie płynnością Spółki koncentruje się na:

- bieżącym monitorowaniu płynności Spółki,
- monitorowaniu i optymalizacji poziomu kapitału obrotowego,
- bieżącym monitoringu regulowania zobowiązań wynikających z warunków umów kredytowych.

Poniższe tabele przedstawiają zapadalność zobowiązań finansowych Spółki. Wartości przedstawione w tabeli stanowią niezdyktowane przepływy pieniężne obejmujące odsetki, wynikające z odpowiednich umów.

31 marca 2024	Wartość bilansowa	Oczekiwane przepływy z tytułu zobowiązań finansowych				Razem
		do 1 roku	1-3 lata	3-5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 407	733	674			1 407
Zobowiązania handlowe	1 813	1 813				1 813
Razem	3 220	2 546	674	-	-	3 220

31 grudnia 2023	Wartość bilansowa	Oczekiwane przepływy z tytułu zobowiązań finansowych				Razem
		do 1 roku	1-3 lata	3-5 lat	powyżej 5 lat	
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 620	787	833			1 620
Zobowiązania handlowe	1 964	1 964				1 964
Razem	3 584	2 751	833	-	-	3 584

Kapitał obrotowy, zdefiniowany jako różnica pomiędzy aktywami obrotowymi a zobowiązaniami krótkoterminowymi, na koniec okresów sprawozdawczych zaprezentowanych w niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym przedstawia poniższa tabela.

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Aktywa obrotowe	3 240	4 257
Zobowiązania krótkoterminowe	5 031	5 319
Kapitał obrotowy	(1 791)	(1 062)

5.4.4 Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na transakcyjne ryzyko walutowe w zakresie, w jakim występuje niedopasowanie pomiędzy walutami, w których denominowane są transakcje sprzedaży, zakupu, należności i zobowiązania a PLN. Walutami obcymi dla Spółki są przede wszystkim dolar amerykański (USD) i euro (EUR).

Ponieważ 16 tys. transakcji sprzedaży jest dokonywana w walucie obcej, Spółka jest narażona na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. W okresie raportowanym Spółka nie zabezpieczała transakcji sprzedaży denominowanych w walutach obcych. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych.

Poniższe tabele prezentują ekspozycję Spółki na ryzyko zmiany kursów walutowych:

kwoty w walutach	31 marca 2024	
	USD	EUR
Należności handlowe	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	336 120	2 931
Kaucje gotówkowe	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-
Zobowiązania handlowe	19 850	2 934
Ekspozycja netto w walucie	355 970	5 865
Ekspozycja netto w przeliczeniu na PLN	1 419 821	25 226

kwoty w walutach	31 Grudnia 2023	
	USD	EUR
Należności handlowe	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	414 657	4 680
Kaucje gotówkowe	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	-
Zobowiązania handlowe	19 310	6 166
Ekspozycja netto w walucie	433 967	10 846
Ekspozycja netto w przeliczeniu na PLN	1 707 661	47 158

Poniższe tabele przedstawiają analizę wrażliwości możliwego umocnienia (osłabienia) walut obcych, które wpłynęłyby na wycenę instrumentów finansowych denominowanych w walucie obcej i wpłynęłyby na zysk lub stratę o kwoty wykazane poniżej. Analiza ta zakłada, że wszystkie inne zmienne, w szczególności stopy procentowe, pozostają niezmiennie i nie uwzględnia wpływu zmian na prognozowaną sprzedaż i zakupy.

	31 marca 2024			
	Umocnienie kursu	Wpływ na wynik finansowy	Oslabienie kursu	Wpływ na wynik finansowy
USD	10%	115 005	-10%	(115 005)
EUR	10%	2 043,3	-10%	(2 043,3)

	31 Grudnia 2023			
	Umocnienie kursu	Wpływ na wynik finansowy	Oslabienie kursu	Wpływ na wynik finansowy
USD	10%	348 056	-10%	(348 056)
EUR	10%	4 193,6	-10%	(4 193,6)

5.4.5 Ryzyko stóp procentowych

Spółka narażona jest na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych z tytułu zmiany stóp procentowych wynikające z posiadanych aktywów oraz zobowiązań, dla których przychody oraz koszty odsetkowe są uzależnione od zmiennych stóp procentowych (depozyt z tytułu zabezpieczenia limitu skarbowego, leasing). Głównym celem zarządzania ryzykiem stopy procentowej jest zminimalizowanie wahań przepływów odsetkowych oprocentowanych zmienną stopą procentową.

Poniższa tabela przedstawia profil podatności Spółki na ryzyko zmiany stóp procentowych poprzez prezentację oprocentowanych aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na stałe i zmienne oprocentowanie.

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Oprocentowane instrumenty finansowe		
- o stałej stopie procentowej	1 407	1 620
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 407	1 620
- o zmiennej stopie procentowej	2 039	2 648
Depozyt z tytułu zabezpieczenia limitu skarbowego Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 039	2 648
Ekspozycja netto na ryzyko stopy procentowej (w odniesieniu do instrumentów o zmiennej stopie procentowej)	2 039	2 648

Poniższa tabela przedstawia wpływ zmiany stopy procentowej na wynik finansowy Spółki w odniesieniu do instrumentów oprocentowanych zmienną stopą procentową.

	Ekspozycja netto na ryzyko stopy procentowej	Wpływ na wynik finansowy	
		Wzrost oprocentowania o 1 p.p.	Spadek oprocentowania o 1 p.p.
31 marca 2024	2 039	17	(17)
31 grudnia 2023	2 648	21	(21)

Wzrost stóp procentowych może przyczynić się do zwiększenia kosztów obsługi finansowania, a w konsekwencji do obniżenia wyniku finansowego i pogorszenia efektywności finansowej realizowanych inwestycji. Ryzyko to nie jest dla Spółki ryzykiem istotnym. Spółka nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń.

6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z SYTUACJI FINANSOWEJ

6.1 Wartości niematerialne

Spółka wyodrębnia następujące kategorie wartości niematerialnych: oprogramowanie wytworzone we własnym zakresie, inne wartości niematerialne oraz prace rozwojowe. Wszystkie kategorie dotyczą w większości oprogramowania wykorzystywanego w podstawowej działalności operacyjnej Spółki. Nakłady poniesione na oprogramowanie wytwarzane we własnym zakresie stanowią koszty prac rozwojowych poniesione przed okresem wykorzystywania tego oprogramowania w celu osiągnięcia przychodów z umów z klientami.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka przyjęta do użytkowania zakończone prace rozwojowe o wartości 1 386 tys. PLN. Na koniec 31 marca 2024 roku nakłady na oprogramowanie wytwarzane we własnym zakresie, które nie zostało jeszcze zakończone, wyniosły 3 333 tys. PLN z czego kwota 1 329 tys. PLN dotyczyła nakładów poniesionych w 2024 roku.

Na koniec okresów prezentowanych w niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Spółka oceniła, że nie występują obiektywne przesłanki utraty wartości składników wartości niematerialnych.

6.2 Rzeczowe aktywa trwałe

Najistotniejszą pozycją rzeczowych aktywów trwałych Spółki jest infrastruktura sprzętowa (komputery, serwery, telefony) wykazywana w pozycji Urządzenia techniczne i maszyny oraz poniesione nakłady inwestycyjne w powierzchniach biurowych będących przedmiotem najmu ujmowane w pozycji Budynki i lokale. W pozycji Środki transportu Spółka wykazuje własną flotę samochodową wykorzystywaną dla celów prowadzenia działalności gospodarczej.

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie zawarła istotnych, jednostkowych transakcji nabycia lub sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych.

Na koniec okresów prezentowanych w niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Spółka oceniła, że nie występują obiektywne przesłanki utraty wartości składników rzeczowych aktywów trwałych.

6.3 Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka występuje jako leasingobiorca w umowach, których przedmiotem jest użytkowanie powierzchni biurowych wynajmowanych w celu prowadzenia działalności gospodarczej, umowach leasingu samochodów oraz umowach leasingu serwerów fizycznych i wirtualnych.

Na koniec okresów prezentowanych w niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniu finansowym Spółka oceniła, że nie występują obiektywne przesłanki utraty wartości składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania.

6.4 Pozostałe aktywa niefinansowe

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	1 026	1 435
<i>Przedpłacone usługi</i>	255	364
Usługi reklamowe		
Polisy i subskrypcje na oprogramowanie	255	364
<i>Inne aktywa</i>	771	1 071
Zaliczki na dostawy	223	10
Aktywa ZFŚS		200
Należności z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku CIT) oraz ubezpieczeń społecznych	548	861
Pozostałe		
Razem	1 026	1 435

6.5 Pozostałe zobowiązania niefinansowe

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Zobowiązania z tytułu niewykorzystanych urlopów	194	217
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń dla pracowników	330	346
Zobowiązania z tytułu programu kafeterijnego	10	64
Zobowiązania z tytułu podatków (z wyłączeniem podatku CIT) oraz ubezpieczeń społecznych	384	415
Inne zobowiązania niefinansowe	67	5
Razem	985	1 047

6.6 Rezerwa na świadczenia pracownicze

	31 marca 2024	31 grudnia 2023
Długoterminowe	25	25
Odprawa emerytalna	25	25
Krótkoterminowe	82	82
Rezerwa na badanie sprawozdania finansowego	82	82
Razem	107	107

7. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

7.1 Zysk na akcję

Podstawowy zysk na akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji.

Rozwodniony zysk na akcję wylicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego na akcjonariuszy jednostki przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji, skorygowaną o liczbę potencjalnych akcji, które mogłyby być wyemitowane w wyniku konwersji rozwadniających instrumentów kapitałowych na akcje.

W okresach objętych niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły instrumenty kapitałowe mogące spowodować rozwodnienie zysku na akcje.

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Zysk netto (działalność kontynuowana)	171	1 004
Wpływ rozwodnienia		
Zysk netto, skorygowany o efekt rozwodnienia	171	1 004
Średnia ważona liczba udziałów zwykłych - dla celów ustalenia podstawowego zysku na akcję	5 000	5 000
Średnia ważona liczba akcji zwykłych dla celów ustalenia rozwodnionego zysku na akcję	5 000	5 000
Podstawowy zysk na akcję (w PLN) - działalność kontynuowana	0,03	0,20
Rozwodniony zysk na akcję (w PLN) - działalność kontynuowana	0,03	0,20

7.2 Transakcje z jednostkami powiązаныmi

W okresach objętych niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym Spółka nie należała do Grupy Kapitałowej, nie była w sposób pośredni lub bezpośredni kontrolowana przez inny podmiot, oraz nie posiadała udziałów w jednostkach zależnych.

Członkowie Zarządu Spółki, Rady Nadzorczej oraz bliscy członkowie ich rodzin ani inne podmioty z nimi powiązane, dokonywali transakcji ze Spółką mających istotny wpływ na zysk okresu sprawozdawczego oraz sytuację finansową Spółki. Wartość transakcji z jednostkami powiązаныmi za okres 01-03.2024 wyniosła 481 tys. PLN (za okres 01-03.2023 wyniosła 380 tys. PLN)

Zakup od:	Koszty		Zobowiązania handlowe	
	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023	31.03.2024	31.03.2023
MT Mateusz Tarczyński	114	114	18	47
Maciej.cieśla.pl Maciej Cieśła	114	114	47	47
Art and Design Kinga Tarczyńska	60	60	25	25
Bouncer Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	40	92	15	37
Małgorzata Sikora	120	0	49	0
FLY ON THE CLOUD Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	33	0	13	0
Razem	481	380	167	155

Przychody ze sprzedaży oraz należności handlowe w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły.

7.3 Wynagrodzenie i pozostałe transakcje z kluczowym personelem kierowniczym

Wynagrodzenie kluczowego personelu kierowniczego

Za członków kluczowego personelu kierowniczego Spółka uznaje Zarząd Spółki oraz Radę Nadzorczą.

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	357,00	240,00
Świadczenia po okresie zatrudnienia	-	-
Razem	357	240

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze dotyczą kosztów wynagrodzeń z tytułu powołania i umów o współpracę członków Zarządu. W latach 2023 i 2024 Rada Nadzorczą nie pobierała wynagrodzenia.

Świadczenia niepieniężne otrzymywane przez członków kluczowego personelu kierowniczego Spółki dotyczą przede wszystkim korzystania przez nich z pakietów medycznych i samochodów służbowych. Wartość tych świadczeń za okres 01-03.2024 wyniosła 66 tys. PLN (za 01-03.2023 41 tys. PLN).

7.4 Koszty świadczeń pracowniczych

	3 miesiące do 31 marca 2024	3 miesiące do 31 marca 2023
Wynagrodzenia	1 303	1 408
Płatności w formie akcji		
Ubezpieczenia społeczne	241	260
Inne świadczenia pracownicze	85	246
Razem	1 629	1 914

7.5 Zobowiązania warunkowe

Spółka na okresy objęte niniejszym sprawozdaniem nie posiada zobowiązań warunkowych

7.6 Wpływ agresji zbrojnej Rosji na Ukrainę na działalność gospodarczą Spółki

21 lutego 2022 r. wybuchł konflikt zbrojny w Ukrainie. W związku z wpływem tego konfliktu na sytuację polityczną – gospodarczą w Europie i na świecie Woodpecker.co uwzględniła zalecenia KNF wydane 2 marca 2022 r. dla emitentów papierów wartościowych. W związku z powyższym Spółka:

- przeprowadziła analizę ryzyk dla działalności Woodpecker.co wynikających z tego konfliktu,
- przeprowadziła analizę potencjalnego wpływu konfliktu na niniejsze Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe oraz zdolność Spółki do kontynuacji działalności:
 - przeanalizowano stawki amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych zastosowane dla aktywów posiadanych przez Spółkę na dzień 31 marca 2024 r. i nie stwierdzono potrzeby zmiany szacunków dotyczących okresów ekonomicznej użyteczności i stawek amortyzacyjnych rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych,
 - nie dokonano zmiany osądów stosowanych do wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Stwierdzono, że okres leasingu przyjęty do wyceny zobowiązania leasingowego z tytułu umów najmu na czas nieokreślony właściwie odzwierciedla najbardziej prawdopodobny okres

leasingu, uwzględniając przy tym wszystkie fakty i okoliczności związane z wybuchem wojny. Ponadto, w okresie objętym niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym Spółka nie otrzymała ani nie udzieliła ulg czynszowych ani nie zmieniła istotnie zakresu zawieranych umów leasingowych.

- rozważono wpływ sytuacji polityczno - gospodarczej na aktywa finansowe Spółki wyrażone w walucie obcej. Jak pokazuje nota 5.2, Spółka nie posiada istotnych aktywów w walucie obcej w związku z czym wahania kursów walutowych byłyby nieistotne dla Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego.
- rozważono wpływ przesłanek wywołanych wojną na rachunkowość instrumentów finansowych zgodnie z MSSF 9. W ocenie Zarządu Spółki, dotychczasowa klasyfikacja aktywów finansowych oraz ocena modelu biznesowego utrzymywania aktywów finansowych jest prawidłowa i nie wystąpiły przesłanki zmiany sposobu ich ujmowania.
- przeprowadzono analizę pod kątem ściągальności należności handlowych od kontrahentów Spółki związanych ze stronami biorącymi udział w konflikcie zbrojnym w Ukrainie. W okresie objętym niniejszym Skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym nie zidentyfikowano istotnych należności od tejże grupy kontrahentów.
- rozważono wpływ konfliktu na wycenę aktywów do wartości godziwej, nie zidentyfikowano takich istotnych aktywów.
- rozważono czy wybuch wojny w Ukrainie i skutki jakie on wywołał nie wpłynęły na zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Na dzień 31 marca 2024 r. Spółka posiadała 2 039 tys. PLN środków pieniężnych i stanowią one wystarczające zasoby finansowe by stwierdzić, że ryzyko utraty płynności przez Spółkę w krótkim i średnim okresie jest niskie. Na dzień 31 marca 2024 r. Spółka nie zidentyfikowała istotnych niepewności dotyczących zdarzeń lub okoliczności, które mogłyby nasuwać poważne wątpliwości co do jej zdolności do kontynuowania działalności.

7.7 Zdarzenia po dacie bilansowej

W dniu 19 kwietnia 2024 roku miał miejsce debiut Spółki na Głównym Rynku GPW.

Zatwierdzenie Skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego

Niniejsze Skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki dnia 22 maja 2024 roku.

Maciej Cieśla

Wiceprezes Zarządu

Małgorzata Sikora

Członek Zarządu

Małgorzata Słowik

Główna Księgowa