

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY Codeaddict S.A.

III KWARTAŁ 2022 ROKU

Poznań, 10.11.2022 r.

Raport Codeaddict S.A. za III kwartał roku 2022 został przygotowany zgodnie z aktualnym stanem prawnym w oparciu o Regulamin Alternatywnego Systemu Obrotu Zarządu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. oraz Załącznik nr 3 reg. ASO - „Informacje bieżące i okresowe przekazywane w Alternatywnym Systemie Obrotu na rynku NewConnect”.



Nazwa:	Codeaddict Spółka Akcyjna
Adres:	ul. Piekary 12A/4p., 61-823 Poznań
E-mail:	office@codeaddict.io
Adres internetowy:	www.codeaddict.io
REGON:	3627738420
NIP:	5223041323
KRS:	0000580322
Oznaczenie Sądu:	Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał Akcyjny:	3 935 665,00 PLN
Liczba Akcji:	7 871 330
Cena nominalna akcji:	0,50 zł

ZARZĄD na dzień przekazania raportu:

Prezes Zarządu	- Goliński Sebastian
Członek Zarządu	- Acquasanta – Rassumowski Gianluca
Członek Zarządu	- Maleszczuk-Samoilov Piotr

RADA NADZORCZA na dzień przekazania raportu:

Agata Rożankowska	– Członek Rady Nadzorczej
Jarosław Smolak	– Członek Rady Nadzorczej
Kamil Moliński	– Członek Rady Nadzorczej
Remigiusz Dziechciarow	– Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Wais	– Członek Rady Nadzorczej

I. KWARTALNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**BILANS**

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	2 490 662,34	3 600 667,98
I. Wartości niematerialne i prawne	839 766,60	2 020 640,17
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	839 766,60	909 966,60
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		1 110 673,57
II. Rzeczowe aktywa trwałe	95 395,74	17 359,81
1. Środki trwałe	95 395,74	17 359,81
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	23 528,82	17 359,81
d) środki transportu	71 866,92	
e) inne środki trwałe		
2. Środki trwałe w budowie		
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek		
III. Należności długoterminowe	-	-
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
IV. Inwestycje długoterminowe	1 554 600,00	1 554 600,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	1 554 600,00	1 554 600,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	650 000,00	1 554 600,00
- udziały lub akcje	650 000,00	1 554 600,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach	904 600,00	-
- udziały lub akcje	904 600,00	
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	900,00	8 068,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	900,00	8 068,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
B. AKTYWA OBROTOWE	1 311 935,04	376 926,12
I. Zapasy	595 676,98	-
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	595 676,98	
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	490 567,21	187 148,15
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	-	-
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	-	-
3. Należności od pozostałych jednostek	490 567,21	187 148,15
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	318 231,71	178 566,71
- do 12 miesięcy	318 231,71	178 566,71
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	168 133,00	-
c) inne	4 202,50	8 581,44
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	219 962,04	177 833,21
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	219 962,04	177 833,21
a) w jednostkach powiązanych	-	-
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	64 306,85
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		64 306,85
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	219 962,04	113 526,36
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	219 962,04	113 526,36
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	5 728,81	11 944,76
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	3 802 597,38	3 977 594,10

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 766 790,53	3 902 194,88
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 935 665,00	3 582 576,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 769 134,29	1 974 024,40
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 633 691,29	1 838 581,40
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-	-
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-	-
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	-	-
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	-	-
- na udziały (akcje) własne	-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	- 2 752 300,77	- 1 696 676,14
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	- 185 707,99	42 270,62
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ	35 806,85	75 399,22
I. Rezerwy na zobowiązania	1 190,00	6 223,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 190,00	6 223,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
3. Pozostałe rezerwy	-	-
- długoterminowa	-	-
- krótkoterminowa	-	-
II. Zobowiązania długoterminowe	-	-
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	-	-
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) zobowiązania wekslowe	-	-
e) inne	-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	34 616,85	69 176,22
1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- do 12 miesięcy	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-
b) inne	-	-
3. Wobec pozostałych jednostek	34 616,85	69 176,22
a) kredyty i pożyczki	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
c) inne zobowiązania finansowe	-	-
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	8 229,86	42 210,92
- do 12 miesięcy	8 229,86	42 210,92
- powyżej 12 miesięcy	-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy	-	-
f) zobowiązania wekslowe	-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	13 172,38	23 595,82
h) z tytułu wynagrodzeń	10 028,10	3 369,48
i) inne	3 186,51	-
4. Fundusze specjalne	-	-
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
- długoterminowe	-	-
- krótkoterminowe	-	-
PASYWA RAZEM:	3 802 597,38	3 977 594,10

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(WARIANT PORÓWNAWCZY)**

Wyszczególnienie	Od 01.07.2022 do 30.09.2022	Od 01.07.2021 do 30.09.2021	Od 01.01.2022 do 30.09.2022	Od 01.01.2021 do 30.09.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	259 040,96	299 613,94	1 155 548,43	713 434,80
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	259 040,96	299 613,94	1 155 548,43	713 434,80
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B. Koszty działalności operacyjnej	423 205,38	248 131,56	1 364 793,70	714 961,25
I. Amortyzacja	26 285,85	21 682,32	75 604,07	65 180,23
II. Zużycie materiałów i energii	2 531,12	1 267,81	41 831,35	8 495,38
III. Usługi obce	309 314,97	185 519,73	1 017 175,67	534 425,47
IV. Podatki i opłaty, w tym:	7 300,50	5 255,19	9 668,26	16 866,66
- podatek akcyzowy	-	-		-
V. Wynagrodzenia	57 500,48	29 393,76	167 608,78	71 305,38
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 425,88	3 067,37	19 994,10	10 336,58
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	12 846,58	1 945,38	32 911,47	8 351,55
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-			
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	- 164 164,42	51 482,38	- 209 245,27	- 1 526,45
D. Pozostałe przychody operacyjne	-	-	257,94	-
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	-		257,94	
E. Pozostałe koszty operacyjne	- 3 692,88	-	4 127,35	-
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III. Inne koszty operacyjne	- 3 692,88		4 127,35	
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 160 471,54	51 482,38	- 213 114,68	- 1 526,45
G. Przychody finansowe	26 763,21	-	27 872,80	45 261,84
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
a) od jednostek powiązanych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
b) od jednostek pozostałych, w tym:				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	-		1 109,59	2 909,59
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				42 352,25
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne	26 763,21		26 763,21	
H. Koszty finansowe	- 82,43	1 241,85	466,11	1 464,77
I. Odsetki, w tym:			466,11	
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	- 82,43	1 241,85	-	1 464,77
I. Wynik brutto (I+/-J)	- 133 625,90	50 240,53	- 185 707,99	42 270,62
J. Podatek dochodowy				
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Wynik netto (K-L-M)	- 133 625,90	50 240,53	- 185 707,99	42 270,62

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
(METODA POŚREDNIA)**

Wyszczególnienie	Od 01.07.2022 do 30.09.2022	Od 01.07.2021 do 30.09.2021	Od 01.01.2022 do 30.09.2022	Od 01.01.2021 do 30.09.2021
A. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	- 133 625,90	50 240,53	- 185 707,99	42 270,62
II. Korekty razem	- 75 554,29	48 526,91	- 603 797,56	94 590,01
1. Amortyzacja	26 285,85	21 682,32	75 604,07	65 180,23
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	-	1 109,59	2 909,59
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-	42 352,25
5. Zmiana stanu rezerw	-	-	-	-
6. Zmiana stanu zapasów	- 76 424,00	-	332 654,00	-
7. Zmiana stanu należności	4 887,81	572,22	286 724,82	82 719,84
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 24 957,14	25 386,93	26 499,91	7 147,76
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 5 346,81	2 029,88	32 413,31	15 195,98
10. Inne korekty	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	- 209 180,19	98 767,44	- 789 505,55	136 860,63
B. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	-	-	68 441,10	42 352,25
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	-	-	8 441,10	42 352,25
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	8 441,10	42 352,25
-zbycie aktywów finansowych	-	-	-	42 352,25
- dywidendy i udziały w zyskach	-	-	-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-	-	-
- odsetki	-	-	8 441,10	-
- inne wpływy z aktywów finansowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-	60 000,00	-
II. Wydatki	-	125 071,76	105 122,32	1 145 253,10
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	125 071,76	105 122,32	290 652,00
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	854 601,10
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	854 601,10
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	- 125 071,76	- 36 681,22	- 1 102 900,85
C. PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	-	-	-	895 644,00
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	-	-	-	895 644,00
2. Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	-	7 576,58	-	22 729,88
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-	-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-	-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-	-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	-	-
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-	-	-
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	-	7 576,58	-	22 729,88
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	-	- 7 576,58	-	872 914,12
D. PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 209 180,19	- 33 880,90	- 826 186,77	93 126,10
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 209 180,19	- 33 880,90	- 826 186,77	93 126,10
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	-	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	429 142,23	147 407,26	1 046 148,81	206 652,46
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	219 962,04	113 526,36	219 962,04	113 526,36
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-	-

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Wyszczególnienie	Stan na 30.09.2022	Stan na 30.09.2021
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	3 952 498,52	3 851 954,35
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	3 952 498,52	3 851 954,35
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	3 935 665,00	2 686 932,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego		
a) zwiększenia (z tytułu)		895 644,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		895 644,00
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 935 665,00	3 582 576,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	2 769 134,29	1 974 024,40
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- pokrycia straty		
- inne		
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 769 134,29	1 974 024,40
3. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu		
3.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Pozostałe kapitały rezerwowe na początek okresu		895 644,00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
a) zwiększenia (z tytułu)	-	-
- wpłaty na poczet kapitału podstawowego		
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	895 644,00
- wpłaty na poczet kapitału podstawowego		895 644,00
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 2 752 300,77	- 1 696 676,14
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	- 2 752 300,77	
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 2 752 300,77	
a) zwiększenia (z tytułu)		-
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		-
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 2 752 300,77	
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 2 752 300,77	- 1 696 676,14
6. Wynik netto	- 185 707,99	42 270,62
a) zysk netto		42 270,62
b) strata netto	- 185 707,99	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	3 766 790,53	3 902 194,88
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 766 790,53	3 902 194,88

II. INFORMACJE O ZASADACH PRZYJĘTYCH PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU, W TYM INFORMACJE O ZMIANACH STOSOWANYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości [„Ustawa”] oraz na podstawie Uchwały Zarządu w sprawie przyjęcia Polityki Rachunkowości.

2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe, jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej to znaczy poniżej 10 tys. PLN odnoszone są jednorazowo w koszty.

4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

5. Inwestycje w aktywa finansowe

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji są nieistotne. Cena nabycia jest to wartość godziwa poniesionych wydatków lub przekazanych w zamian innych składników majątkowych. Akcje, notowane na rynku papierów wartościowych, wyceniane są według wartości godziwej (cenach rynkowych), z odniesieniem różnic w stosunku do poprzedniej wyceny na kapitał z aktualizacji wyceny.

Skutki przeszacowania aktywów finansowych do wartości godziwej, powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych zwiększać będą kapitał z aktualizacji wyceny. Natomiast w przypadku obniżenia ich ceny rynkowej w pierwszej kolejności różnice pokrywać się będzie z poprzednio ustalonej nadwyżki ceny rynkowej nad ceną nabycia, ujętej w kapitale z aktualizacji wyceny. Jeżeli jej nie było lub nie wystarczy na pokrycie zmniejszenia wartości inwestycji, to odpisuje się ją w pozostałe koszty finansowe. Wzrost wartości danego aktywa bezpośrednio

wiążący się z uprzednim obniżeniem jej wartości, zaliczonym do kosztów finansowych, ujmuje się do wysokości tych kosztów jako przychody finansowe. Jeżeli posiadane aktywa finansowe nie są notowane na rynku lub rynek przestał być aktywny wówczas Spółka wycenia akcje w cenie nabycia i ocenia, czy nastąpiła utrata ich wartości. Różnica między wyższą ceną nabycia, a niższą ceną rynkową obciąża koszty finansowe (nie są to koszty podatkowe). Jeżeli wartość niesprzedanych aktywów finansowych wzrośnie to zwiększy on wartość księgową aktywów, ale tylko do wysokości ceny nabycia i odniesiona zostanie na przychód finansowy (przychód niepodatkowy).

Jeżeli aktywa finansowe są długoterminowe i nie posiadają terminu wykupu zaliczać się będą do aktywów dostępnych do sprzedaży i wyceniane będą w wartości godziwej. Skutki odnoszone będą na wynik finansowy. Jeżeli jednak ustalenie w sposób wiarygodny wartości godziwej nie będzie możliwe, to wyceniać się je będzie w cenie nabycia z uwzględnieniem trwałej utraty wartości.

Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego.

6. Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

7. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającego dzień zawarcia transakcji lub kursu określonego w towarzyszącym danej transakcji kontrakcie terminowym typu „forward”. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu średniego NBP. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są w odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych.

8. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie oraz lokaty krótkoterminowe przechowywane do terminu zapadalności wyceniane są według wartości nominalnej.

9. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

10. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie i wpisanej w rejestrze sądowym. Różnice między wartością godziwą uzyskanej zapłaty i wartością nominalną akcji są ujmowane w kapitale zapasowym ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej. W przypadku wykupu akcji, kwota zapłaty za akcje obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji akcji własnych.

11. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

12. Kredyty bankowe i pożyczki

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu / pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

13. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

14. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

15. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

16. Świadczenie usług

Przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane proporcjonalnie do stopnia zakończenia usługi pod warunkiem, iż jest możliwe jego wiarygodne oszacowanie. Jeżeli nie można wiarygodnie ustalić efektów transakcji związanej ze świadczeniem usług, przychody ze świadczenia usług są rozpoznawane tylko do wysokości poniesionych kosztów z tego tytułu.

17. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

III. KOMENTARZ EMITENTA NA TEMAT OKOLICZNOŚCI I ZDARZEŃ ISTOTNIE WPŁYWAJĄCYCH NA DZIAŁALNOŚĆ EMITENTA, JEGO SYTUACJĘ FINANSOWĄ I WYNIKI OSIĄGNIĘTE W DANYM KWARTALE

W III kwartale 2022 roku Emitent w nieznacznym stopniu zmniejszył poziom przychodów netto ze sprzedaży w stosunku do III kwartału 2021, gdzie w III kwartale roku 2022 przychody wyniosły 259 040,96 PLN, a w III kwartale 2021 r. 299 613,94 PLN, co stanowi spadek o 13,5% w skali kwartał do kwartału. Jednakże, zestawiając ze sobą poziom skumulowanych przychodów osiągniętych przez Emitenta w pierwszych trzech kwartałach 2022 roku w porównaniu do skumulowanych przychodów osiągniętych w pierwszych trzech kwartałach 2021 roku, Emitent osiągnął przychody wyższe o 62%, gdzie przychody wynosiły odpowiednio: 1 155 548,43 PLN w 2022 roku oraz 713 434,80 PLN – w 2021 roku.

Przychody zagraniczne Spółki za III kwartał 2022 roku wyniosły 211 100,96 PLN, co stanowi wzrost o 230% w porównaniu do III kwartału 2021 roku, kiedy wyniosły one 64 000,61 PLN. Porównując natomiast pierwsze trzy kwartały do wyniku roku ubiegłego za tożsamy okres Emitent osiągnął skumulowane przychody zagraniczne o 406% wyższe a niżeli w roku poprzednim, tj. w okresie 01.01.-30.09.2022 przychody zagraniczne wyniosły 708 908,52 PLN, a w okresie 01.01.-30.09.2021: 140 141,47 PLN. W skali trzy kwartały 2022 do trzy kwartały 2021, w 2022 roku 80% przepracowanych godzin programistycznych przyczyni się do osiągnięcia przychodu, gdzie w 2021 roku jedynie 65% przepracowanych godzin programistycznych przyczyniło się do wygenerowania przychodu.

Strata netto Spółki była wyższa w stosunku do III kwartału 2021, gdzie w III kwartale roku 2022 strata netto wyniosła 133 625,90, a w III kwartale 2021 r. Emitent osiągnął zysk w wysokości 50 240,53 PLN. Na stratę w III kwartale 2022 roku miało wpływ kilka czynników, m.in. wzrost kosztów usług obcych (309 314,97 PLN Q3 2022 względem 185 519,73 PLN Q3 2021), wynagrodzeń (57 500,48 PLN Q3 2022 względem 29 393,76 PLN Q3 2021) oraz kosztów reklamy i ubezpieczeń majątkowych (12 846,58 PLN Q3 2022 względem 1 945,38 PLN Q3 2021) a także przesunięcie płatności od klientów spowodowane otwartymi długoterminowymi projektami, które będą rozliczane w IV kwartale w wysokości 40 000 PLN.

Zarząd Emitenta zaznacza, że koszty generowane przez Spółkę mają charakter zmienny i wynikają z wynagrodzenia za pracę godzinową dla zespołu programistycznego. W trzecim kwartale 2022 roku zespół programistyczny współpracujący z Emitentem realizował zlecenia częściowo w ramach pracy zdalnej.

W III kwartale 2022 roku Spółka zrealizowała następujące godziny programistyczne

Klient / projekt	Liczba zrealizowanych godziny programistycznych IIIQ 2022
CC	143 godziny
Good Art	252 godziny
Meet.mba	314 godzin
Internal	387 godzin
Rareview	708 godzin

Podsumowanie przychodów netto ze sprzedaży oraz zrealizowanych godzin programistycznych w III kwartale 2022 w porównaniu do III kwartału w 2021 roku.

	III kw. 2022 r.	III kw. 2021	Przyrównanie procentowe w skali rok do roku
Przychody ze sprzedaży, w tym:	259 040,96	299 613,94	-14%
Krajowe	47 940	235 613,33	-80%
Zagraniczne	211 100,96	64 000,61	230%
Przepracowane godziny programistyczne	1804	2150	-16%
Godziny programistyczne do fakturowania	1417	1448	-2%
% Wykorzystania pojemności godzinowej zespołu do realizacji godzin do fakturowania	79%	67%	-

Podsumowanie przychodów netto ze sprzedaży oraz zrealizowanych godzin programistycznych w trzech kwartałach 2022 w porównaniu do trzech kwartałów w 2021 roku.

	01.01.2022-30.09.2022	01.01.2021-30.09.2021	Procentowy wzrost w skali rok do roku
Przychody ze sprzedaży, w tym:	1 155 548,43	713 434,80	62%
Krajowe	446 639,91	573 293,33	-22%
Zagraniczne	708 908,52	140 141,47	406%
Przepracowane godziny programistyczne	6854	5599	22%
Godziny programistyczne do fakturowania	5463	3623	51%
% Wykorzystania pojemności godzinowej zespołu do realizacji godzin do fakturowania	80%	65%	-

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIELE WYNIKÓW ZAPREZENTOWANYCH W RAPORCIE KWARTALNYM

Emitent nie publikował prognoz finansowych na rok 2022.

V. OPIS STANU REALIZACJI DZIAŁAŃ I INWESTYCJI EMITENTA ORAZ HARMONOGRAMU ICH REALIZACJI

Nie dotyczy.

VI. INFORMACJE NA TEMAT AKTYWNOŚCI W ZAKRESIE WPROWADZANIA ROZWIĄZAŃ INNOWACYJNYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE

Emitent nie podejmował w okresie objętym raportem inicjatyw nastawionych na wprowadzenie rozwiązań innowacyjnych w przedsiębiorstwie.

VII. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ, Z WYSZCZEGÓLNIENIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI ORAZ JEDNOSTEK NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Emitent nie tworzy grupy kapitałowej.

VIII. WSKAZANIE PRZYCZYN NIESPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ SKONSOLIDOWANYCH PRZEZ PODMIOT DOMINUJĄCY LUB PRZYCZYN ZWOLNIENIA Z KONSOLIDACJI W ODNIESIENIU DO KAŻDEJ JEDNOSTKI ZALEŻNEJ NIEOBJĘTEJ KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy.

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

Nie dotyczy.

X. INFORMACJE O STRUKTURZE AKCJONARIATU EMITENTA, ZE WSKAZANIEM AKCJONARIUSZY POSIADAJĄCYCH, NA DZIEŃ PRZEKAZANIA RAPORTU, CO NAJMNIEJ 5% GŁOSÓW NA WALNYM ZGROMADZENIU

Akcjonariat Spółki na dzień sporządzenia raportu:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Udział w liczbie głosów na WZ
Stanek Kamil*	436 367*	5,54%*	5,54%*
Stanek Rafał*	350 010*	4,45%*	4,45%*
Goliński Sebastian	667 737	8,48%	8,48%
Formonar Investments Ltd	800 000	10,16%	10,16%
INC SA**	483 334**	6,14%**	6,14%**
Play Way	1 791 288	22,76%	22,76%
Pozostali	3 342 594	42,47%	42,47%
RAZEM	7 871 330***	100,00%	100,00%

Źródło Emitent

*Pan Rafał Stanek oraz Pan Kamil Stanek pozostają w domniemanym porozumieniu, o którym mowa w art.87 ust.1 pkt.5 w związku z art.87 ust.4 pkt.1 ustawy o ofercie.

** poprzez podmioty zależne- INC Private Equity Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A. oraz Carpathia Capital

Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.

*** minimalne różnice wartości % spowodowane mogą być zaokrągleniami wartości %.

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE LICZBY OSÓB ZATRUDNIONYCH PRZEZ EMITENTA, W PRZELICZENIU NA PEŁNE ETATY

Na dzień publikacji raportu kwartalnego Emitent zatrudniał 2 osoby na umowę o pracę. Do realizacji konkretnych projektów Spółka wykorzystuje wykwalifikowanych i doświadczonych zewnętrznych copywriterów, programistów i grafików, którzy współpracują ze Spółką na podstawie umów cywilnoprawnych.

Poznań, dnia 10.11.2022

Gianluca Acquasanta-Rassumowski-Członek Zarządu