

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**CODEADDICT S.A.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY  
31 GRUDNIA 2020 R.**

Sprawozdanie zawiera 6 stron

Poznań, dnia 27 maja 2021 r.

## **SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**Dla Walnego Zgromadzenia oraz Rady Nadzorczej Codeaddict S.A.**

### **Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

#### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Codeaddict S.A.** z siedzibą w Poznaniu (dalej „Spółka”, „Jednostka”), na które składają się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazujący sumę bilansową w wysokości 3 066 080,94 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujący stratę netto w wysokości 1 070 107,19 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego w wysokości 279 892,81 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych w wysokości 108 407,57,
- dodatkowe informacje i objaśnienia, („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku, oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem Jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego”.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

### **Kluczowe sprawy badania**

Kluczowe sprawy badania są to sprawy, które według naszego zawodowego osądu były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy. Obejmują one najbardziej znaczące ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym ocenione rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem. Do spraw tych odnieśliśmy się w kontekście naszego badania sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii oraz podsumowaliśmy naszą reakcję na te rodzaje ryzyka, a w przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne przedstawiliśmy najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka. Nie wyrażamy osobnej opinii na temat tych spraw.

#### **Kluczowa sprawa badania**

##### **Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia**

#### **Podejście do badania**

##### **Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko**

### **Wartości niematerialne i prawne**

Spółka zaprezentowała w sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne (dalej WNiP) w łącznej kwocie 1 783 tys. zł i 58,1% udziale w aktywach Spółki, na które składały się przede wszystkim:

- zakupiona przez Spółkę w 2018 roku marka Code Addict, o wartości netto na dzień bilansowy 867 tys. zł,
- zakupione przez Spółkę w 2020 r. prawa majątkowe do platformy „Simplyasite”, o wartości netto na dzień bilansowy 96 tys. zł,
- poniesione nakłady na tworzoną od 2019 r. przez Spółkę aplikację „Smart contract - program motywacyjny” w wysokości 560 tys. zł
- poniesione nakłady na tworzoną od 2019 r. przez Spółkę platformę „PRP wspomagane ML oraz AI” w wysokości 260 tys. zł.

Nasze procedury badania obejmowały, między innymi:

- uzyskanie od Zarządu Spółki informacji w zakresie planowanego wykorzystania przez Spółkę WNiP;
- ocenę przyjętych stawek amortyzacyjnych dla WNiP;
- weryfikację zasadności aktywowanych kosztów w ramach WNiP;
- analizę utraty wartości WNiP w oparciu o faktycznie zrealizowane do dnia badania wyniki oraz planowane przychody;
- dla WNiP w budowie oceniono założenia Spółki co do możliwości zakończenia ich realizacji.

Spółka w 2019 roku, na podstawie przeprowadzonych analiz, dokonała aktualizacji stawki amortyzacji marki Code Addict z 10% na 5%. Było to podyktowane faktem, iż obecnie usługi Spółki są ściśle i praktycznie wyłącznie związane z marką Code Addict. Poprzez nabycie danej marki Spółka pozyskała know how do realizacji usług programistycznych w obszarze realizacji zaawansowanych serwisów webowych, aplikacji mobilnych, a także gier mobilnych. W związku z powyższym Spółka uznała, że platforma będzie wykorzystywana znacznie dłużej niż zakładano kupując prawa do marki. Dlatego też przyjęto, że składnik ten będzie przynosił Spółce korzyści ekonomiczne przez okres 20 lat od jego przyjęcia. Zwracamy jednak uwagę, iż nowy okres ekonomicznej użyteczności jest relatywnie długi, zważywszy na zmienność otoczenia rynkowego i nie ma pewności, czy przyjęte przez Zarząd Spółki założenia zostaną zrealizowane.

Weryfikacja prawidłowości wyceny, w tym utraty wartości, posiadanych przez Spółkę wartości niematerialnych i prawnych, które stanowią marka Code Addict oraz platforma „Simplyasite” oparta została na przedstawionych przez Zarząd Spółki planach finansowych na lata 2021-2025, zgodnie z którymi w najbliższych latach Jednostka przy wykorzystaniu danych wartości niematerialnych i prawnych osiągać będzie zyski netto. Pragniemy zwrócić Państwa uwagę, iż powodzenie planów oraz założeń będących podstawą dokonanej przez Codeaddict S.A. wyceny powyższych aktywów uzależnione jest od realizacji

planów i zamierzeń Jednostki. Zdaniem Zarządu Spółki działania te zostaną uwieńczone powodzeniem, w związku z czym prezentowana wycena odzwierciedla wartość godziwą marki oraz platformy. Wskazujemy jednak, iż pewności takiej nie ma.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżeń w odniesieniu do tej sprawy.

---

### **Długoterminowe aktywa finansowe**

W ramach długoterminowych aktywów finansowych Spółka zaprezentowała nabyte w 2020 r. udziały w Raisemana sp. z o.o. o łącznej wartości 650 tys. zł., które zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Spółki wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Spółka na dzień bilansowy nie rozpoznała podstaw wskazujących na utratę wartości posiadanych udziałów, w wyniku czego w bilansie zaprezentowano udziały w cenie nabycia.

Nasze procedury badania obejmowały, między innymi:

- weryfikację prawidłowości ujęcia w księgach operacji związanych z nabyciem udziałów poprzez analizę treści zawartych umów;
- przegląd zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę dla inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych;
- analizę raportu stanowiącego podstawę wyceny udziałów na dzień bilansowy;
- weryfikacja konieczności rozpoznania trwałej utraty wartości udziałów;
- ocenę poprawności i kompletności ujawnień w danym zakresie

W wyniku przeprowadzonych prac uznano, iż nie istnieją przesłanki do dokonania odpisów udziałów z tyt. trwałej utraty wartości.

---

### **Przychody ze sprzedaży**

Spółka działa w branży informatycznej/ IT, tworząc m.in. aplikacje, oprogramowania, świadcząc usługi (m.in. wdrażania oraz audytu).

Prawidłowość rozpoznania przychodów jest nieodłącznym ryzykiem prowadzonej działalności oraz ryzykiem branżowym. Wynika to przede wszystkim z warunków zawartych w umowach sprzedażowych oraz okresie trwania świadczonych usług i możliwości występowania kontraktów długoterminowych.

Dodatkowo, nieodłącznym ryzykiem prowadzonej działalności jest ryzyko istotnego zniekształcenia z powodu oszustwa w zakresie ujmowania przychodów.

Nasze procedury badania obejmowały w szczególności:

- przegląd zasad rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów i związanych z nimi istotnych osądów i szacunków;
  - zrozumienie i ocena środowiska kontroli wewnętrznej, w tym dotyczących ujęcia ustalenia i prezentacji przychodów ze sprzedaży;
  - analizę istotnych warunków umów;
  - analizę istnienia, kompletności oraz współmierności przychodów na bazie próby;
  - ocenę poprawności i kompletności ujawnień w tym zakresie.
-

**Środki pieniężne w kasie**

Środki pieniężne Jednostki stanowią 6,7% jej aktywów i na dzień bilansowy wykazują wartość 207 tys. zł, z czego kwota 111 tys. zł znajdowała się na dzień bilansowy w kasie Jednostki.

Profil działalności Jednostki nie wymaga od niej posiadania istotnych środków pieniężnych w formie gotówki w kasie, a tak wysoki poziom gotówki naraża Jednostkę na nadużycia i ryzyko jej utraty.

Zweryfikowano istnienie środków pieniężnych poprzez sprawdzenie prawidłowości przeprowadzonej inwentaryzacji.

Pozyskano informację od Spółki na temat tego jak przechowywane są te środki, ich zabezpieczenia i materialnej odpowiedzialności za nie.

Dokonano analizy ruchów jakie miały miejsce w 2020 roku w obrębie środków pieniężnych w kasie, w celu identyfikacji istotnych bądź nietypowych operacji.

**Odpowiedzialność Zarządu Jednostki oraz Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe**

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd Spółki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

**Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2020 roku („Sprawozdanie z działalności”).

### ***Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej***

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### ***Odpowiedzialność biegłego rewidenta***

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami Ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

***Opinia o Sprawozdaniu z działalności***

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

***Opinia o informacjach na temat stosowania zasad ładu korporacyjnego***

Naszym zdaniem informacje na temat stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego zawarte w raporcie rocznym są zgodne z mającymi zastosowanie przepisami, w tym Załącznikiem nr 3 do Regulaminu Alternatywnego Systemu Obrotu.

Adam Toboła

Członek Zarządu  
Biegły rewident, Numer ewidencyjny 11269

Kluczowy biegły rewident działający w imieniu

**B-think Audit sp. z o.o.**

**61-119 Poznań, ul. św. Michała 43**

Firma audytorska wpisana na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 4063

Poznań, dnia 27 maja 2021 roku

Niniejsze sprawozdanie zawiera 6 stron.