

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego
za okres

od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019

QUARTICON S.A.

w Warszawie

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej

QUARTICON S.A.

z siedzibą w Warszawie, ul. Al. Jerozolimskie 123A

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **QUARTICON S.A.** („Spółka”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. p. 351, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- 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 2019 r. poz. 1421, z późn. zm.). 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 Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) 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 IFAC. 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.

Objaśnienie ze zwróceniem uwagi - zdarzenie po zakończeniu okresu sprawozdawczego

Zwracamy uwagę na punkt 1.34 w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, w której został opisany wpływ trwającej pandemii koronawirusa Covid-19 na działalność jednostki. Nasza opinia nie jest zmodyfikowana w odniesieniu do tej sprawy.

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**Projekty rozwojowe – wycena i prezentacja w bilansie**

Spółka QuarticOn S.A. jest twórcą opartych na sztucznej inteligencji systemów wsparcia i personalizacji procesów sprzedaży oraz marketingu internetowego. Oferowane usługi są możliwe dzięki własnym projektom. Nakłady poniesione na projekty rozwojowe w 2019 r. wynosiły 1 651 tys. zł, z czego nierozliczone do końca roku wynosiły 428 tys. zł. Nakłady na projekty własne dotyczą kosztów pracy pracowników, umów o współpracy oraz nabycia usług obcych. Spółka ujawniła nakłady na projekty w punkcie 1.9 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Dane nakłady, aż do momentu zakończenia projektu są wykazywane w pozycji bilansu Aktywa - rozliczenia międzyokresowe kosztów. Zakończone projekty, jeżeli są spełnione przesłanki wynikające z art. 33 ust. 2 Ustawy o Rachunkowości są wykazywane w pozycji Aktywów – Wartości niematerialne i prawne - Koszty zakończonych prac rozwojowych.

Z uwagi na to, że wydatki uznawane za nakłady na prace rozwojowe są zindywidualizowana, co niesie za sobą prawdopodobieństwo błędów ujęcia nakładów na prace rozwojowe, rozpoznaliśmy ryzyko zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Skupiliśmy się na tym obszarze z uwagi na istotne kwoty ponoszone przez Spółkę na nakłady na prace rozwojowe oraz fakt, że sposób ich ujęcia w sprawozdaniu finansowym wymaga istotnego osądu.

Koszty zakończonych prac rozwojowych - wycena

Spółka w aktywach bilansu wykazuje koszty zakończonych prac rozwojowych, są to projekty zakończone w roku badanym oraz latach poprzednich. Dane składnik bilansu podlegają amortyzacji przez okres 5 lat. Na dzień bilansowy koszty zakończonych prac rozwojowych wycenia się według kosztu wytworzenia uwzględniając odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość netto prac rozwojowych wykazanych na koniec roku w bilansie wynosiła 7 993 tys. zł.

Zarząd dokonuje osądu odnośnie kwalifikacji danych wydatków jako nakłady na prace rozwojowe, momentu zakończenia prac i przyjęcia danych nakładów jako składnik aktywów wartości niematerialnych i prawnych, czy dany składnik będzie w przyszłości generowała korzyści ekonomiczne, a także czy powinien być utworzony odpis aktualizujący na dany składnik aktywów.

Jak nasze badanie odniosło się do tej sprawy

Nasze procedury badania obejmowały, między innymi, rozpoznanie jakie obecnie są prowadzone prace rozwojowe, ocenę kompletności i poprawności klasyfikacji nakładów prac rozwojowych. Na podstawie wybranej próby dokonaliśmy weryfikacji prawidłowości, istnienia oraz wystąpienia ujętych nakładów, potwierdziliśmy także ich kompletność poprzez próby na dokumentach źródłowych.

Dokonaliśmy oceny celu projektu, spodziewanego efektu końcowego oraz przewidzianego czasu jego zakończenia i szacowanych nakładów.

Przeprowadziliśmy rozmowy z Zarządem odnośnie zasadności spełnienia warunków do księgowego ujęcia wydatków jako aktywo oraz obecnego statusu projektów.

Dokonaliśmy także oceny, czy nakłady na prace rozwojowe zostały poprawnie ujawnione w sprawozdaniu finansowym.

Zastosowane przez nas procedury pozwoliły nam uzyskać wystarczającą pewność, iż Spółka prawidłowo rozpoznaje i prezentuje projekty rozwojowe w trakcie realizacji w sprawozdaniu finansowym,

Nasze procedury badania obejmowały, analizę ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w celu identyfikacji prac rozwojowych, dokonaliśmy weryfikacji poprawności dokonanych odpisów amortyzacyjnych w roku badanym. Sprawdziliśmy kompletność ujęcia prac rozwojowych w ewidencji księgowej oraz prezentację w sprawozdaniu finansowym.

W stosunku do prac rozwojowych zakończonych i przyjętych do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w 2019 r. sprawdziliśmy podstawę kwalifikacji aktywa do składników wartości niematerialnych i prawnych oraz prawidłowość wyceny wartości początkowej. Na podstawie wybranej próby dokonaliśmy weryfikacji prawidłowości, istnienia oraz wystąpienia ujętych nakładów danych prac rozwojowych.

Dokonaliśmy także analizy otrzymanych szacunków przyszłych korzyści finansowych netto wynikających z wdrożenia prac rozwojowych do przychodów zrealizowanych w roku 2019, latach poprzednich oraz w pierwszym kwartale 2020 r. Dokonaliśmy oceny, czy nie zachodzi potrzeba utworzenia odpisu aktualizującego prac rozwojowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Spółka przedstawiła prognozy szacunków dotyczące przyszłych korzyści wpływów finansowych netto wynikających z wdrożenia rezultatów prac rozwojowych. Znaczącą sprawą jest niepewność realizacji zakładanych prognoz finansowych, które wpływają na realizację zakładanych korzyści z tych aktywów.

Skupiliśmy się na tym obszarze z uwagi na istotny udział prac rozwojowych w aktywach Spółki oraz fakt, że sposób ich ujęcia i wyceny w sprawozdaniu finansowym wymaga istotnego osądu.

Przeprowadziliśmy rozmowy z Zarządem odnośnie osiągniętych oraz spodziewanych przychodów, które potwierdzają zasadności wykazania prac rozwojowych w aktywach bilansu.

Dokonałiśmy także oceny, czy prace rozwojowe zostały poprawnie wykazane w sprawozdaniu finansowym.

Zastosowane przez nas procedury pozwoliły nam uzyskać wystarczającą pewność, iż Spółka prawidłowo wycenia i prezentuje zakończone prace rozwojowe w sprawozdaniu finansowym.

Inne sprawy

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu innej firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził w dniu 28 maja 2019 roku opinię bez zastrzeżeń zawierającą akapit objaśniający ze zwróceniem uwagi dotyczący dużego udziału prac rozwojowych w aktywach bilansu oraz niepewności co do realizacji zakładanych prognoz finansowych, które wpływają na realizację zakładanych korzyści z tych aktywów.

Odpowiedzialność Zarządu i 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 Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, 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 Spółki 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 albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

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

Odowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki 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 zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej 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 Spółki;
- wyciągamy wnioski 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 Spółka 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.

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Innych informacji zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki wraz z wyodrębnionymi częściami 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest:

Dorota Neubauer

Kluczowy Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 13010

Działający w imieniu:

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

Firma audytorska wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Gdańsk, dnia 29 lipca 2020 r.