

JEDNOSTKOWY RAPORT OKRESOWY Codeaddict S.A.

IV KWARTAŁ 2022 ROKU

Poznań, 14.02.2023 r.

Raport Codeaddict S.A. za IV 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. Wierzbicice 44A/40A., 61-568 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

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
AKTYWA		
A. AKTYWA TRWAŁE	1 563 474,97	2 461 144,09
I. Wartości niematerialne i prawne	822 216,60	892 416,60
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	822 216,60	892 416,60
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	87 320,37	13 227,49
1. Środki trwałe	87 320,37	13 227,49
a) grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)		
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
c) urządzenia techniczne i maszyny	19 373,46	13 227,49
d) środki transportu	67 946,91	
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	650 000,00	1 554 600,00
1. Nieruchomości		
2. Wartości niematerialne i prawne		
3. Długoterminowe aktywa finansowe	650 000,00	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	650 000,00
- udziały lub akcje	650 000,00	650 000,00
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
c) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		904 600,00
- inne papiery wartościowe		904 600,00
- udzielone pożyczki		
- inne długoterminowe aktywa finansowe		
4. Inne inwestycje długoterminowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 938,00	900,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 938,00	900,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
B. AKTYWA OBROTOWE	1 955 637,62	1 583 665,25
I. Zapasy	611 592,98	263 022,98
1. Materiały		
2. Półprodukty i produkty w toku	611 592,98	263 022,98
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy		
II. Należności krótkoterminowe	1 208 726,33	203 288,95
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	896 019,00	-
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne	896 019,00	-
3. Należności od pozostałych jednostek	312 707,33	203 288,95
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	245 227,38	170 573,45
- do 12 miesięcy	245 227,38	170 573,45
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	63 279,95	28 515,50
c) inne	4 200,00	4 200,00
d) dochodzone na drodze sądowej		
III. Inwestycje krótkoterminowe	131 577,69	1 113 480,32
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	131 577,69	1 113 480,32
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach	-	67 331,51
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		67 331,51
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	131 577,69	1 046 148,81
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	131 577,69	1 046 148,81
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 740,62	3 873,00
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM:	3 519 112,59	4 044 809,34

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
PASYWA		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	3 446 046,33	3 952 498,52
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	3 935 665,00	3 935 665,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 769 134,29	2 769 134,29
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	2 633 691,29	2 633 691,29
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	- 2 516 697,71
VI. Zysk (strata) netto roku obrotowego	- 506 452,19	- 235 603,06
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZ	73 066,26	92 310,82
I. Rezerwy na zobowiązania	47 073,00	1 190,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19 073,00	1 190,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-	-
- długoterminowa		
- krótkoterminowa		
3. Pozostałe rezerwy	28 000,00	-
- długoterminowa		
- krótkoterminowa	28 000,00	
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	25 993,26	60 563,32
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	25 993,26	60 563,32
a) kredyty i pożyczki	412,45	
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7 698,98	43 114,57
- do 12 miesięcy	7 698,98	43 114,57
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	8 705,41	8 660,68
h) z tytułu wynagrodzeń	5 989,91	5 846,67
i) inne	3 186,51	2 941,40
4. Fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	30 557,50
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	30 557,50
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		30 557,50
PASYWA RAZEM:	3 519 112,59	4 044 809,34

Wyszczególnienie	Od 01.10.2022 do 31.12.2022	Od 01.10.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
A Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi,	122 184,94	271 860,59	1 277 733,37	985 295,39
<i>w tym: od jednostek powiązanych</i>				
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	122 184,94	271 860,59	1 277 733,37	985 295,39
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	402 881,55	305 659,21	1 767 675,25	1 020 620,46
I. Amortyzacja	25 625,37	21 682,32	101 229,44	86 862,55
II. Zużycie materiałów i energii	6 712,38	1 718,13	48 543,73	10 213,51
III. Usługi obce	305 685,29	222 395,42	1 322 860,96	756 820,89
IV. Podatki i opłaty, w tym:	0,60	288,00	9 668,86	17 154,66
- podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	44 122,96	47 152,34	211 731,74	118 457,72
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 951,38	4 709,32	25 945,48	15 045,90
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	14 783,57	7 713,68	47 695,04	16 065,23
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Wynik ze sprzedaży (A-B)	- 280 696,61	- 33 798,62	- 489 941,88	- 35 325,07
D. Pozostałe przychody operacyjne	93,45	73,56	351,39	73,56
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II. Dotacje				
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV. Inne przychody operacyjne	93,45	73,56	351,39	73,56
E. Pozostałe koszty operacyjne	8 002,74	244 396,88	12 130,09	244 396,88
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych				
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		244 367,58		244 367,58
III. Inne koszty operacyjne	8 002,74	29,30	12 130,09	29,30
F. Wynik z działalności operacyjnej (C+D-E)	- 288 605,90	- 278 121,94	- 501 720,58	- 279 648,39
G. Przychody finansowe	- 7 844,30	3 024,66	19 535,50	48 286,50
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
<i>a) od jednostek powiązanych, w tym:</i>				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
<i>b) od jednostek pozostałych, w tym:</i>				
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II. Odsetki, w tym:	-	3 024,66	1 109,59	5 934,25
- od jednostek powiązanych				
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				42 352,25
- w jednostkach powiązanych				
IV. Aktualizacja wartości inwestycji				
V. Inne	- 7 844,30		18 425,91	
H. Koszty finansowe	8 956,00	641,40	9 422,11	2 106,17
I. Odsetki, w tym:			466,11	
- dla jednostek powiązanych				
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	8 956,00		8 956,00	
- w jednostkach powiązanych				
III. Aktualizacja wartości inwestycji				
IV. Inne	-	641,40	-	2 106,17
I. Wynik brutto (I+/-J)	- 305 406,20	- 275 738,68	- 491 607,19	- 233 468,06
J. Podatek dochodowy	14 845,00	2 135,00	14 845,00	2 135,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L. Wynik netto (K-L-M)	- 320 251,20	- 277 873,68	- 506 452,19	- 235 603,06

Wyszczególnienie	Od 01.10.2022 do 31.12.2022	Od 01.10.2021 do 31.12.2021	Od 01.01.2022 do 31.12.2022	Od 01.01.2021 do 31.12.2021
A. PRZEPIŁY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ				
I. Zysk (strata) netto	- 320 251,20	- 277 873,68	- 506 452,19	- 235 603,06
II. Korekty razem	231 454,40	127 001,83	- 371 850,16	109 620,26
1. Amortyzacja	25 625,37	21 682,32	101 229,44	86 862,55
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	- 56,18	-	- 56,18	-
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	3 024,66	1 109,59	5 934,25
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	904 600,00	244 367,58	904 600,00	201 031,33
5. Zmiana stanu rezerw	45 883,00	5 033,00	45 883,00	5 033,00
6. Zmiana stanu zapasów	- 15 916,00	- 150 236,18	- 348 570,00	- 263 022,98
7. Zmiana stanu należności	- 718 159,12	- 30 223,03	- 1 004 883,94	66 579,04
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	- 9 036,04	- 14 831,57	- 35 535,95	- 1 463,71
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 1 049,81	18 035,27	- 33 463,12	30 601,28
10. Inne korekty	- 436,82	46 265,10	56,18	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/-II)	- 88 796,80	- 150 871,85	- 878 302,35	- 125 982,80
B. PRZEPIŁY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ				
I. Wpływy	-	-	68 441,10	92 351,15
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	92 351,15
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	8 441,10	92 351,15
-zbycie aktywów finansowych	-	-	-	92 351,15
- 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	-	64 703,06	105 122,32	1 147 983,58
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-	64 703,06	105 122,32	243 383,58
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	-	-	-	904 600,00
a) w jednostkach powiązanych	-	-	-	-
b) w pozostałych jednostkach	-	-	-	904 600,00
- nabycie aktywów finansowych	-	-	-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-	64 703,06	- 36 681,22	- 1 055 632,43
C. PRZEPIŁY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ				
I. Wpływy	412,45	1 148 198,89	412,45	2 166 764,40
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych	-	1 148 198,89	-	2 166 764,40
2. Kredyty i pożyczki	412,45	-	412,45	-
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
4. Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
II. Wydatki	-	1,43	-	145 652,82
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	-	1,43	-	22 731,31
8. Odsetki	-	-	-	-
9. Inne wydatki finansowe	-	-	-	122 921,51
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	412,45	1 148 197,46	412,45	2 021 111,58
D. PRZEPIŁY PIENIĘŻNE NETTO, RAZEM (A.III+/-B.III+/-C.III)	- 88 384,35	932 622,55	- 914 571,12	839 496,35
E. BILANSOWA ZMIANA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	- 88 384,35	932 622,55	- 914 571,12	839 496,35
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	-	56,18	-
F. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	219 962,04	113 526,36	1 046 148,81	206 652,46
G. ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F+/-D), W TYM	131 577,69	1 046 148,91	131 577,69	1 046 148,81

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2021
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO)	3 952 498,52	2 964 280,26
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		
I.a. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	3 952 498,52	2 964 280,26
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	3 935 665,00	2 686 932,00
1.1. Zmiany kapitału podstawowego		
a) zwiększenia (z tytułu)		1 248 733,00
- wydania udziałów (emisji akcji)		1 248 733,00
- inne		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
- inne		
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	3 935 665,00	3 935 665,00
2. Kapitał zapasowy na początek okresu	2 769 134,29	1 974 024,40
2.1. Zmiany kapitału zapasowego		795 109,89
a) zwiększenia (z tytułu)		795 109,89
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		795 109,89
- 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	2 769 134,29
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		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych		
a) zwiększenia (z tytułu)		
- wpłaty na poczet kapitału podstawowego		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- wpłaty na poczet kapitału podstawowego		
4.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu		
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	- 2 516 697,71	- 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	- 2 516 697,71	- 1 696 676,14
a) zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
b) korekty błędów podstawowych		820 021,57
5.5 Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	- 2 516 697,71	- 2 516 697,71
a) zwiększenia (z tytułu)		
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	- 235 603,06	
- ...		
b) zmniejszenia (z tytułu)		
- ...		
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	- 2 752 300,77	- 2 516 697,71
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	- 2 752 300,77	- 2 516 697,71
6. Wynik netto	- 506 452,19	- 235 603,06
a) zysk netto		
b) strata netto	- 506 452,19	- 235 603,06
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	3 446 046,33	3 952 498,52
III. Kapitał własny po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	3 446 046,33	3 952 498,52

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

Emitent w IV kwartale 2022 roku osiągnął przychody niższe w stosunku do IV kwartału 2021 roku (spadek o 55% w skali rok do roku) tj. w IV kwartale roku 2022 przychody wyniosły 122 184,94 PLN, a w IV kwartale 2021 r. 271 860,59 PLN. Jednakże, zestawiając ze sobą poziom skumulowanych przychodów osiągniętych przez Emitenta w całym 2022 roku w porównaniu do skumulowanych przychodów osiągniętych w całym 2021 roku, Emitent osiągnął przychody wyższe o około 30%, gdzie przychody wynosiły odpowiednio: 1 277 733, 37 PLN w 2022 roku oraz 985 295, 39 PLN – w 2021 roku.

Strata netto Spółki była wyższa w stosunku do IV kwartału 2021, gdzie w IV kwartale roku 2022 strata netto wyniosła 320 744,20 PLN, a w IV kwartale 2021 r. Strata netto wyniosła 277 873,68 PLN. Na stratę w IV kwartale 2022 roku miało wpływ kilka czynników, m.in. wzrost kosztów usług obcych (305 685,29 PLN Q4 2022 względem 222 395,42 PLN Q4 2021),

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

Zgodnie z zawartym w maju 2022 roku porozumieniem ze spółką PlayWay S.A. Emitent podjął czynności mające na celu "cofnięcie" działań, które były podejmowane przez Strony w styczniu 2021 roku, na mocy których Spółka stała się udziałowcem spółki DEV4PLAY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, a Inwestor (PlayWay S.A.) objął 1.791.288 akcji zwykłych na okaziciela serii J Spółki. W ramach podjętych działań Zarząd Spółki zawiązał spółkę celową, działającą pod firmą CDT2 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która została zawiązana na potrzeby możliwie najkorzystniejszego zakończenia współpracy przez Emitenta z PlayWay. Emitent jest jedynym udziałowcem spółki CDT2. W ramach kolejnych działań Emitent zawarł umowę ze spółką CDT2 na mocy, której sprzedał wszystkie posiadane przez siebie udziały, tj. 100 udziałów, spółki DEV4PLAY spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie za łączną kwotę w wysokości 895.644,00 zł z terminem płatności do 1 czerwca 2023 roku.

W związku z nabyciem udziałów spółki DEV4PLAY, CDT2 zawarło z PlayWay umowę na mocy której sprzedało udziały w zamian za kwotę 895.644,00 zł. Dodatkowo PlayWay na mocy odrębnej umowy sprzedało CDT2 posiadane przez siebie akcje Emitenta tj. 1.791.288 akcji Emitenta za łączną kwotę 895.644,00 zł. Z informacji, które posiada Emitent, CDT2 podejmuje aktywne działania mające na celu zbycie wszystkich lub części Akcji na potrzeby spłaty zobowiązania, o którym mowa powyżej tj. zapłaty na rzecz Emitenta do dnia 1 czerwca 2023 roku kwoty 895.644,00 zł z tytułu sprzedaży Udziałów oraz pozyskania dodatkowego finansowania na plany rozwojowe i działania Emitenta.

W IV kwartale 2022 roku Spółka zrealizowała następujące godziny programistyczne

Klient / projekt	Liczba zrealizowanych godzin programistycznych IVQ 2022 r.
Good Art	14 godzin
Internal	98 godzin
Meet.mba	241 godzin
CC	152 godziny
Rareview	582 godziny

IV. STANOWISKO ODNOŚNIE DO MOŻLIWOŚCI ZREALIZOWANIA PUBLIKOWANYCH PROGNOZ WYNIKÓW NA DANY ROK W ŚWIETLE 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.

Emitent posiada spółkę w 100% zależną tj. spółkę CDT2 sp. z o. o. z siedzibą w Poznaniu, która nie podlega konsolidacji na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości w związku z tym, iż została utworzona wyłącznie w celu uporządkowania struktury własnościowej Emitenta i zgodnie z założeniami Zarządu Emitenta zostanie zlikwidowana w 2023 roku. Zarząd Emitenta nie ma planów długoterminowego sprawowania kontroli nad spółką CDT2.

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

Spółka CDT2 sp. z o. o. nie została objęta konsolidacją na podstawie art. 57 ustawy o rachunkowości w związku z tym, iż została utworzona wyłącznie w celu uporządkowania struktury własnościowej Emitenta i zgodnie z założeniami Zarządu Emitenta zostanie zlikwidowana w 2023 roku. Zarząd Emitenta nie ma planów długoterminowego sprawowania kontroli nad spółką CDT2.

Poniższa tabela prezentuje korekty konsolidacyjne w bilansie oraz rachunku zysków i strat w sytuacji objęcia spółki CDT2 konsolidacją metodą pełną

Bilans	Jest	Korekta	Po korekcie
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	904 600,00	904 600,00
Inne krótkoterminowe należności	895 644,00	-895 644,00	0,00

Rachunek zysków i strat	Jest	Korekta	Po korekcie
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	895 644,00	-895 644,00	0,00
Strat netto	895 644,00	-895 644,00	0,00

IX. WYBRANE DANE FINANSOWE WSZYSTKICH JEDNOSTEK ZALEŻNYCH EMITENTA NIEOBJĘTYCH KONSOLIDACJĄ

CDT2 sp. z o. o. [dane w PLN]				
Rachunek zysków i strat	Za okres od 01.10.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.10.2021 do 31.12.2021	Za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022	Za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021
Przychody ze sprzedaży	0,00	-	0,00	-
Zysk netto	0,00	-	0,00	-
Bilans	Na dzień 31.12.2022		Na dzień 31.12.2021	
Kapitał własny	5.000,00 zł		-	
Aktywa razem	895.644,00 zł*		-	

*na wartość aktywów CDT2 sp. z o. o. składają się nabyte akcje spółki CODEADDICT S.A. (inwestycje długoterminowe) za łączną kwotę w wysokości 895.644,00 zł z terminem płatności do 1 czerwca 2023 roku, co odpowiada wartości pasywów tj. 895.644,00 zł (zobowiązania krótkoterminowe) Szczegółowe dziania podejmowane ze spółką CDT2 sp. z o. o. zostały opisane w pkt. III jako komentarz Zarządu.

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%
INC SA**	483 334**	6,14%**	6,14%**
CDT2 sp. z o.o.	1 791 288	22,76%	22,76%
Pozostali	4 142 594	52,63%	52,63%
RAZEM	7 871 330***	100,00%	100,00%

Źródło Emitent

*Pan Rafał Stanek oraz Pan Kamil Stanek pozostają w domniemanym porozumieniu, o którym mowa a 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 1 osobę 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 14.02.2023

Gianluca Acquasanta-Rassumowski-Członek Zarządu