

SPRAWOZDANIE BIEGŁEGO REWIDENTA

z badania sprawozdania finansowego

za okres

od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020

QUARTICON S.A.

w Warszawie

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

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 2020 r. oraz rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 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 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r. poz. 217) 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” – tj. tekst jednolity 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**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 2020 r. wyniosły 1 187 tys. zł. Nakłady w kwocie 428 tys. zł zostały poniesione w latach poprzednich. Nakłady na projekty własne dotyczą kosztów pracy pracowników, umów o współpracy oraz nabycia usług obcych. Spółka ujawniła prace rozwojowe zakończone w 2020 r. w punkcie 1.1.1 Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego. Nakłady, aż do momentu zakończenia projektu są wykazywane w pozycji bilansu Aktywa - rozliczenia międzyokresowe kosztów. Zakończony projekt, 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. Wartość netto prac rozwojowych wykazanych na koniec roku w bilansie wyniosła 7 130 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

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. 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 2020 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 2020, latach poprzednich oraz

generowała korzyści ekonomiczne, a także czy powinien być utworzony odpis aktualizujący na dany składnik aktywów.

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.

w pierwszym kwartale 2021 r. Dokonałiśmy oceny, czy nie zachodzi potrzeba utworzenia odpisu aktualizującego prac rozwojowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

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 zarządu zostało złożone do KRS w dniu 9 marca 2021 r. Dany dokument został podpisany przez zarząd w dniu 9 marca 2021 r. Sprawozdanie zarządu zostało ponownie podpisane ze względów technicznych, treść załączonego dokumentu jest zgodna z podpisanym sprawozdaniem zarządu, które zostało podpisane dnia 28 lipca 2020 r. i przedłożone biegłemu rewidentowi podczas badania sprawozdania finansowego.

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.

Odpowiedzialność 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 odpowiedności 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.

Składamy Radzie Nadzorczej oświadczenie, że przestrzegaliśmy stosownych wymogów etycznych dotyczących niezależności oraz, że będziemy informować ich o wszystkich powiązaniach i innych sprawach, które mogłyby być racjonalnie uznane za stanowiące zagrożenie dla naszej niezależności, a tam gdzie ma to zastosowanie, informujemy o zastosowanych zabezpieczeniach.

Spośród spraw przekazywanych Radzie Nadzorczej ustaliliśmy te sprawy, które były najbardziej znaczące podczas badania sprawozdania finansowego za bieżący okres sprawozdawczy i dlatego uznaliśmy je za kluczowe sprawy badania. Opisujemy te sprawy w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta, chyba że przepisy prawa lub regulacje zabraniają publicznego ich ujawnienia lub gdy, w wyjątkowych okolicznościach, ustalimy, że kwestia nie powinna być przedstawiona w naszym sprawozdaniu, ponieważ można byłoby racjonalnie oczekiwać, że negatywne konsekwencje przeważąby korzyści takiej informacji dla interesu publicznego.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

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

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniały 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:

MOORE Rewit Audyt 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 31.05.2021 r.