

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE**

**ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2019 ROKU**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW  
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

**Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.**

**Wrocław, dnia 26 lutego 2020 roku**

## SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI .....	2
1. WYBRANE DANE FINANSOWE .....	4
2. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	5
3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY) .....	7
4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN).....	8
5. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	9
6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	11
7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.....	13
1. INFORMACJE OGÓLNE .....	13
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	14
3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	24
4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	25
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE .....	26
6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI 27	
7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	27
8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	28
9. KAPITAŁ WŁASNY.....	28
10. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE.....	30
11. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	30
12. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY.....	31
13. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	32
14. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE .....	32
15. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	32
16. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY .....	32
17. INSTRUMENTY FINANSOWE.....	33
18. ŚWIADCZENIA DLA KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO (W TYM WYNAGRODZENIE CZŁONKÓW ZARZĄDU I CZŁONKÓW RADY NADZORCZEJ) 33	
19. POZYCJE WARUNKOWE I POZOSTAŁE POZYCJE POZABILANSOWE .....	34
20. INFORMACJE O ZATRUDNIENIU .....	34
21. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE	34
22. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU ŚRÓDROCZNEGO, NIE UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM. ....	34
23. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	34
24. CYKLICZNOŚĆ, SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI.....	34
25. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA.....	35



## 1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2019 - 31.12.2019	01.04.2018 - 31.12.2018	01.04.2019 - 31.12.2019	01.04.2018 - 31.12.2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	94 853	79 875	22 073	18 625
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	58 267	52 009	13 559	12 127
III. Zysk (strata) brutto	58 318	52 133	13 571	12 156
IV. Zysk (strata) netto	46 897	42 068	10 913	9 810
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	51 398	46 356	11 960	10 809
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(8 285)	(7 772)	(1 928)	(1 812)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(36 308)	(34 248)	(8 449)	(7 986)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	6 806	4 336	1 584	1 010
IX. Aktywa razem	73 755	59 801	17 319	13 907
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 945	6 624	2 101	1 541
XI. Zobowiązania długoterminowe	3 808	-	894	-
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	5 137	6 624	1 206	1 541
XIII. Kapitał własny	64 810	53 177	15 219	12 367
XIV. Kapitał zakładowy	515	515	121	120
XV. Liczba akcji (szt.)	25 750 000	25 750 000	25 750 000	25 750 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,82	1,63	0,42	0,38
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	2,52	2,07	0,59	0,48

Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych  
 Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości sprawozdania z całkowitych  
 dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych

0,2348	0,2331
0,2327	0,2326

## 2. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

### Sprawozdanie z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2019	Bilans na dzień 31.03.2019	Bilans na dzień 31.12.2018
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>26 823 186</b>	<b>18 568 657</b>	<b>16 861 249</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	4	5 259 009	1 529 599	1 518 638
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Wartość firmy		-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	3	17 713 548	13 809 233	12 627 620
Akcje i udziały		-	-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-	-
Należności długoterminowe	5	147 600	147 600	154 372
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	509 733	472 951	470 242
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	8	3 193 297	2 609 274	2 090 377
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>46 931 668</b>	<b>42 951 668</b>	<b>42 939 900</b>
Zapasy		-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	6	232 347	1 179 923	645 232
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-	-
Pozostałe należności	6	7 179 538	9 092 688	7 773 283
Pozostałe aktywa finansowe		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7	39 430 381	32 624 369	34 469 967
Rozliczenia międzyokresowe	8	89 402	54 688	51 418
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
<b>AKTYWA RAZEM</b>		<b>73 754 855</b>	<b>61 520 325</b>	<b>59 801 149</b>

Wrocław, 26 lutego 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.12.2019	Bilans na dzień 31.03.2019	Bilans na dzień 31.12.2018
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>64 809 633</b>	<b>54 345 268</b>	<b>53 176 800</b>
Kapitał podstawowy	9.1.	515 000	515 000	515 000
Akcje własne		-	-	-
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji		-	-	-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	9.2.	16 578 404	9 806 990	9 806 990
Różnice kursowe z przeliczenia		81 386	(55 360)	48 719
Kapitał z aktualizacji wyceny rezerw na świadczenia pracownicze		-	-	-
Kapitał rezerwowy		-	-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń		-	-	-
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami finansowymi klasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży		-	-	-
Wypłacone zaliczki na dywidendę		-	(13 905 000)	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	9.3.	737 638	737 638	737 638
Zysk (strata) netto roku obrotowego	9.4.	46 897 204	57 245 999	42 068 452
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>64 809 633</b>	<b>54 345 268</b>	<b>53 176 800</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>3 808 404</b>	<b>10 243</b>	<b>-</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	22 925	10 243	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-	-
Pozostałe rezerwy		-	-	-
Kredyty i pożyczki		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	10	3 785 479	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>5 136 818</b>	<b>7 164 814</b>	<b>6 624 350</b>
Kredyty i pożyczki		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe		177 976	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11	4 652 048	4 323 670	4 689 997
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	110 232	2 642 621	1 930 851
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania	11	196 562	198 523	3 501
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>PASYWA RAZEM</b>		<b>73 754 855</b>	<b>61 520 325</b>	<b>59 801 149</b>

Wrocław, 26 lutego 2020 r.

 

Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

### 3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)

Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.10.2019 - 31.12.2019	RZiS za okres: 01.04.2019 - 31.12.2019	RZiS za okres: 01.04.2018 31.03.2019	RZiS za okres: 01.10.2018 - 31.12.2018	RZiS za okres: 01.04.2018 31.12.2018
		3 mies	9 mies.	12 mies.	3 mies	9 mies
<b>Działalność kontynuowana</b>						
Przychody ze sprzedaży	12	32 356 805	94 853 380	109 298 865	27 779 615	79 875 386
Koszt własny sprzedaży	13	5 015 074	13 968 605	17 938 965	4 949 366	13 375 728
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>27 341 732</b>	<b>80 884 775</b>	<b>91 359 901</b>	<b>22 830 249</b>	<b>66 499 658</b>
Koszty sprzedaży	13	4 524 205	13 001 032	10 465 160	2 505 377	6 855 884
Koszty ogólnego zarządu	13	3 109 119	9 607 321	10 113 292	3 349 996	7 628 265
<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>19 708 409</b>	<b>58 276 422</b>	<b>70 781 449</b>	<b>16 974 876</b>	<b>52 015 509</b>
Pozostałe przychody operacyjne	14	3 000	9 975	14 366	4 390	10 391
Pozostałe koszty operacyjne	14	13 201	19 237	20 238	12 623	17 201
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>19 698 207</b>	<b>58 267 159</b>	<b>70 775 577</b>	<b>16 966 643</b>	<b>52 008 698</b>
Przychody finansowe	15	18 835	59 440	209 835	40 088	124 719
Koszty finansowe	15	5 568	8 894	91	12	91
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		-	-	-	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>19 711 474</b>	<b>58 317 705</b>	<b>70 985 321</b>	<b>17 006 719</b>	<b>52 133 327</b>
Podatek dochodowy	16	3 896 612	11 420 501	13 739 322	3 266 657	10 064 874
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>15 814 861</b>	<b>46 897 204</b>	<b>57 245 999</b>	<b>13 740 063</b>	<b>42 068 452</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>15 814 861</b>	<b>46 897 204</b>	<b>57 245 999</b>	<b>13 740 063</b>	<b>42 068 452</b>
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty</b>		-	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
<b>Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków</b>		<b>86 825</b>	<b>136 746</b>	<b>19 523</b>	<b>116 500</b>	<b>123 601</b>
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		86 825	136 746	19 523	116 500	123 601
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-

Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
<b>Inne całkowite dochody łącznie</b>		<b>86 825</b>	<b>136 746</b>	<b>19 523</b>	<b>116 500</b>	<b>123 601</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>15 901 687</b>	<b>47 033 950</b>	<b>57 265 521</b>	<b>13 856 563</b>	<b>42 192 054</b>

Wrocław, 26 lutego 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

#### 4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	za okres: 01.04.2019 - 31.12.2019	za okres: 01.04.2018 - 31.03.2019	za okres: 01.04.2018 - 31.12.2018
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>			
Zwykły	1,82	2,22	1,63
Rozwodniony	1,82	2,22	1,63
<b>Z działalności kontynuowanej</b>	1,82	2,22	1,63
Zwykły	1,82	2,22	1,63
Rozwodniony	1,82	2,22	1,63
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	46 897 204	57 245 999	42 068 452
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	46 897 204	57 245 999	42 068 452
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	25 750 000	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	25 750 000	25 750 000	25 750 000

Podstawowy zysk z działalności kontynuowanej na akcję oblicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na zwykłych akcjonariuszy spółki dominującej oraz średniej ważonej liczby wyemitowanych akcji zwykłych występującej w roku obrotowym.

Rozwodniony zysk z działalności kontynuowanej na akcję oblicza się jako iloraz zysku z działalności kontynuowanej przypadającego na zwykłych akcjonariuszy spółki dominującej (po potrąceniu odsetek od umarzanych akcji uprzywilejowanych zamienianych na akcje zwykłe) oraz średniej ważonej liczby wyemitowanych akcji zwykłych występującej w roku obrotowym (skorygowanych o wpływ opcji rozwadniających oraz rozwadniających umarzanych akcji uprzywilejowanych zamienianych na akcje zwykłe).



**5. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE  
SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**

<b>SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2019 - 31.12.2019</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>Akcje własne (-)</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>	<b>Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej</b>	<b>Wyplacone zaliczki na dywidendę</b>	<b>Niepodzielony wynik z lat ubiegłych</b>	<b>Zysk (strata) netto roku obrotowego</b>	<b>Łącznie</b>
<b>Kapitał własny na dzień 01.04.2019 roku</b>	<b>515 000</b>	-	<b>9 806 990</b>	<b>(55 360)</b>	<b>(13 905 000)</b>	<b>737 638</b>	<b>57 245 999</b>	<b>54 345 268</b>
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>515 000</b>	-	<b>9 806 990</b>	<b>(55 360)</b>	<b>(13 905 000)</b>	<b>737 638</b>	<b>57 245 999</b>	<b>54 345 268</b>
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku netto	-	-	-	-	-	57 245 999	(57 245 999)	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	6 771 414	-	-	(6 771 414)	-	6 771 414
Wyplacone dywidendy	-	-	-	-	13 905 000	(50 474 585)	-	(50 474 585)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	-	-	<b>6 771 414</b>	-	<b>13 905 000</b>	<b>(0)</b>	<b>(57 245 999)</b>	<b>(43 703 172)</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	-	46 897 204	46 897 204
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	136 746	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne	-	-	-	-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	-	-	-	<b>136 746</b>	-	-	<b>46 897 204</b>	<b>46 897 204</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Kapitał własny na dzień 31.12.2019 roku</b>	<b>515 000</b>	-	<b>16 578 404</b>	<b>81 386</b>	-	<b>737 638</b>	<b>46 897 204</b>	<b>64 809 633</b>

Wrocław, 26 lutego 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## 6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	za okres: 01.04.2019 31.12.2019	za okres: 01.04.2018 31.03.2019	za okres: 01.04.2018 31.12.2018
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	58 317 705	70 985 321	52 133 327
Korekty razem	<b>(6 919 368)</b>	<b>(9 795 956)</b>	<b>(5 777 182)</b>
Amortyzacja	4 092 518	3 750 459	2 597 477
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(5 548)	(53 913)	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(56 093)	(155 921)	(124 628)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	3 002 644	(1 636 480)	487 391
Zmiana stanu rezerw	12 682	-	-
Zmiana stanu zapasów	-	-	-
Zmiana stanu należności	2 698 260	(3 455 922)	(1 506 626)
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.	326 416	1 714 944	1 886 249
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(34 714)	104 498	107 768
Podatek dochodowy zapłacony	(13 952 889)	(11 700 100)	(8 737 422)
Inne korekty	-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>51 398 337</b>	<b>61 189 365</b>	<b>46 356 145</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(8 346 812)	(10 708 238)	(7 901 990)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	5 894	6 014	4 877
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	-	-	-

Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych		-	-	-
Pożyczki udzielone		-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych akt.fin		-	-	-
Otrzymane odsetki		56 093	155 921	124 628
Otrzymane dywidendy		-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(8 284 824)</b>	<b>(10 546 303)</b>	<b>(7 772 485)</b>
<b>PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>				
Wpływy netto z tytułu emisji akcji		-	-	-
Nabycie akcji własnych		-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		-	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek		-	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		-	-	-
Dywidendy wypłacone		(36 307 500)	(48 150 500)	(34 247 500)
Odsetki zapłacone		-	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>		<b>(36 307 500)</b>	<b>(48 150 500)</b>	<b>(34 247 500)</b>
<b>PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>		<b>6 806 012</b>	<b>2 490 562</b>	<b>4 336 160</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>		<b>6 806 012</b>	<b>2 490 563</b>	<b>4 336 160</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(5 548)	53 913	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>		<b>32 624 369</b>	<b>30 133 807</b>	<b>30 133 807</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM</b>		<b>39 430 381</b>	<b>32 624 369</b>	<b>34 469 967</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		-	-	-

Wrocław, 26 lutego 2020 r.




Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## 7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Informacje ogólne

#### a) Informacje o jednostce dominującej

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Livechat Software S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) zawiera:

1. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 73.754.855 PLN;
2. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 kwietnia 2019 do 31 grudnia 2019 roku wykazujące zysk netto w wysokości 42 068 452 PLN oraz całkowite dochody w wysokości 46.897.204 PLN;
3. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 kwietnia 2019 do 31 grudnia 2019 roku wykazujące zwiększenie się kapitału własnego o kwotę 10.464.365 PLN;
4. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2019 do 31 grudnia 2019 roku wykazujące zwiększenie się stanu środków pieniężnych netto o kwotę 6.806.012 PLN;
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### b) Grupa kapitałowa

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Livechat Software Spółka Akcyjna [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] jest Livechat Software SA [dalej zwana „Spółką dominującą”].

Spółka dominująca została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 10 września 2007 roku. Spółka dominująca jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym dla miasta Wrocławia–Fabrycznej – VI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000290756. Spółce dominującej nadano numer statystyczny REGON 932803200.

Siedziba Spółki dominującej mieści się przy al. Zwycięskiej 47 we Wrocławiu (kod pocztowy: 53-033) i jest jednocześnie podstawowym miejscem prowadzenia działalności przez Grupę Kapitałową.

#### c) Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

W skład Zarządu Spółki dominującej na dzień bilansowy oraz na zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji, wchodził:

- Mariusz Ciepły - Prezes Zarządu
- Urszula Jarzębowska - Członek Zarządu

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu Spółki dominującej nie zmienił się.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodził:

- Maciej Jarzębowski – Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Marta Ciepła – Członek Rady
- Marcin Mańdziak – Członek Rady
- Jakub Sitarz – Członek Rady
- Michał Markowski – Członek Rady

#### **d) Charakter działalności Grupy**

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki dominującej oraz jej spółek zależnych jest według PKD 62.01.Z – Działalność związana z oprogramowaniem.

#### **e) Informacje o Grupie Kapitałowej**

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Livechat Software SA została objęta spółka zależna Livechat Inc z siedzibą w One International Place, Suite 1400, Boston, MA 02110-2619, USA, w której Spółka dominująca posiada 100% udziałów.

#### **f) Zatwierdzenie do publikacji**

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi) i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 26 lutego 2020 roku.

#### **g) Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji**

Spółka przeliczyła na dzień 31 grudnia 2019 pozycje bilansowe wyrażone w USD kursem 1USD=3,7977 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1USD = 3,8573 PLN.

## **2. Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości**

#### **a) Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia**

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi przed 31 marca 2019 roku.

W niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa zastosowała następujące standardy oraz zmiany do istniejących standardów opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz zatwierdzone przez UE, które weszły w życie w 2019 roku:

- MSSF 16 „Leasing”,
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe”.

Grupa podjęła decyzję o wdrożeniu MSSF 16 przy zastosowaniu uproszczonego podejścia tj. retrospektywnie z łącznym efektem pierwszego zastosowania niniejszego standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Pozwala to na nieprzekształcanie danych porównawczych oraz

ujęcie efektu zastosowania niniejszego standardu jako korekty bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania.

W wyniku przeprowadzonej analizy umów leasingowych, Zarząd Jednostki dominującej ocenił, że zastosowanie nowego standardu nie miało wpływu na prezentowane przez Grupę wyniki finansowe i nie było potrzeby korygowania bilansu otwarcia zysków zatrzymanych na dzień 1 kwietnia 2019 roku.

Grupa podjęła decyzję o prezentacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania w ramach tej samej pozycji, w ramach której przedstawione zostałyby odpowiednie bazowe składniki aktywów, gdyby były własnością leasingobiorcy (Grupy): o prawo do użytkowania powierzchni biurowych - wykazane są w bilansie w pozycji Rzeczowe aktywa trwałe.

W związku z powyższym zostało również rozpoznane zobowiązanie z tytułu leasingu w podziale na zobowiązanie długo i krótkoterminowe.

Wdrożenie MSSF 16 ma istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ wpłynęło na wzrost sumy aktywów i zobowiązań, a tym samym na niektóre wskaźniki finansowe które odnoszą się do tych wielkości.

Jednocześnie wdrożenie nowego standardu wpływa na wzrost kosztów amortyzacji i kosztów finansowych przy jednoczesnym zmniejszeniu kosztu usług (czyli kosztów najmu powierzchni biurowej prezentowanych dotychczas w kosztach sprzedaży i kosztach ogólnego zarządu) a co za tym idzie, poprawę EBITDA.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”).

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

#### **b) Efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji**

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018/2019.

#### **c) Zasady rachunkowości**

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

#### Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

„Rachunek zysków i strat” prezentowany jest w wariantcie kalkulacyjnym, natomiast „Rachunek przepływów pieniężnych” sporządzany jest metoda pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka prezentuje sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone dodatkowo na początek okresu porównawczego.

### Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe spółki dominującej oraz sprawozdanie finansowe spółki, nad którą Grupa sprawuje kontrolę, tj. spółki zależnej, sporządzone na dzień 31 grudnia 2019 roku. Przez kontrolę rozumie się zdolność wpływania na politykę finansową i operacyjną spółki zależnej w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych z jej działalności.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółki zależnej objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządza się na ten sam dzień bilansowy, tj. na 31 grudnia 2019 roku. W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniu finansowym spółki zależnej dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych spółki dominującej oraz spółki zależnej poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów. W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się następujących włączeń:

- Na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk,
- Określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- Salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- Wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów, takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- Ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej.

### Transakcje w walutach obcych

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotym polskim (PLN), który jest również walutą funkcjonalną Spółki dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji (kurs spot).

Na dzień bilansowy pozycje pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu zamknięcia obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.



Niepieniężne pozycje bilansowe ujmowane według kosztu historycznego, wyrażonego w walucie obcej, są wykazywane po koszcie historycznym z dnia transakcji.

Niepieniężne pozycje bilansowe ewidencjonowane według wartości godziwej, wyrażonej w walucie obcej, wycenione są według kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej, tj. średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

#### Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują patenty i licencje, oprogramowanie komputerowe, koszty prac rozwojowych oraz pozostałe wartości niematerialne, które spełniają kryteria ujęcia określone w MSR 38.

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania amortyzowane są metodą liniową przez okres ich ekonomicznej użyteczności. Okresy użytkowania poszczególnych wartości niematerialnych poddawane są corocznej weryfikacji, a w razie konieczności korygowane od początku następnego roku obrotowego.

Przewidywany okres użytkowania i odpowiadające mu stawki amortyzacyjne dla poszczególnych grup wartości niematerialnych wynoszą:

Grupa	Stawka
Prace rozwojowe	20% – 30%

Koszty związane z utrzymaniem oprogramowania, ponoszone w okresach późniejszych, ujmowane są jako koszt okresu w momencie ich poniesienia.

Koszty prac badawczych są ujmowane w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Nakłady bezpośrednio związane z pracami rozwojowymi są aktywowane tylko wtedy, gdy spełnione są następujące kryteria:

- Ukończenie składnika wartości niematerialnych jest wykonalne z technicznego punktu widzenia tak, aby nadawał się do użytkowania lub sprzedaży,
- Grupa zamierza ukończyć składnik oraz jego użytkowanie lub sprzedaż,
- Grupa jest zdolna do użytkowania lub sprzedaży składnika wartości niematerialnych,
- Składnik wartości niematerialnych będzie przynosił korzyści ekonomiczne, a Grupa potrafi te korzyści udowodnić, m.in. poprzez istnienie rynku lub użyteczność składnika dla potrzeb Grupy,
- Dostępne są Grupie środki techniczne, finansowe lub inne niezbędne do ukończenia prac rozwojowych w celu sprzedaży lub użytkowania składnika,
- Nakłady ponoszone w trakcie prac rozwojowych można wiarygodnie wycenić i przyporządkować do danego składnika wartości niematerialnych.

Nakłady ponoszone na prace rozwojowe wykonane w ramach danego przedsięwzięcia są przenoszone na kolejny okres, jeżeli można uznać, że zostaną one w przyszłości odzyskane. Ocena przyszłych korzyści odbywa się na podstawie zasad określonych w MSR 36.

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia

poniższych o skumulowana amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 3 lata.

Zyski i straty wynikłe ze zbycia wartości niematerialnych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych wartości niematerialnych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

#### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe początkowo ujmowane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia. Cenę nabycia zwiększają wszystkie koszty związane bezpośrednio z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do użytkowania.

Po początkowym ujęciu rzeczowe aktywa trwałe, z wyjątkiem gruntów, wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Rzeczowe aktywa trwałe w trakcie wytwarzania nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy lub montażu i przekazania środka trwałego do używania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów, który dla poszczególnych grup rzeczowych aktywów trwałych wynosi:

Grupa	Stawka
Komputery	30%
Inwestycje w obcym środku trwałym	50%

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu, po miesiącu, w którym środek trwały jest dostępny do użytkowania. Ekonomiczne okresy użyteczności oraz metody amortyzacji są weryfikowane raz w roku, powodując ewentualną korektę odpisów amortyzacyjnych w kolejnych latach.

Środki trwałe są dzielone na części składowe będące pozycjami o istotnej wartości, dla których można przyporządkować odrębny okres ekonomicznej użyteczności. Częścią składową są również koszty generalnych przeglądów oraz istotne części zamienne i wyposażenie, jeżeli będą wykorzystywane przez okres dłuższy niż rok. Bieżące koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak koszty konserwacji i napraw, ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie ich poniesienia.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży, likwidacji lub zaprzestania użytkowania środków trwałych są określane jako różnica pomiędzy przychodami ze sprzedaży a wartością netto tych środków trwałych i są ujmowane w rachunku zysków i strat w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych.

#### Instrumenty finansowe

Instrumentem finansowym jest każda umowa, która skutkuje powstaniem składnika aktywów finansowych u jednej ze stron i jednocześnie zobowiązania finansowego lub instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron.

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywane w bilansie, gdy Grupa staje się stroną umowy tego instrumentu. Standaryzowane transakcje kupna i sprzedaży aktywów i zobowiązań finansowych ujmuje się na dzień zawarcia transakcji.

Składnik aktywów finansowych wyłącza się z bilansu w przypadku, gdy wynikające z zawartej umowy prawa do korzyści ekonomicznych i ryzyka z niej wynikające zostały zrealizowane, wygasły lub Grupa się ich zrzekła.

Grupa wyłącza z bilansu zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie wygasło, to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Na dzień nabycia aktywa i zobowiązania finansowe Grupa wycenia w wartości godziwej, czyli najczęściej według wartości godziwej uiszczonej zapłaty w przypadku składnika aktywów lub otrzymanej kwoty w przypadku zobowiązania. Koszty transakcji Grupa włącza do wartości początkowej wyceny wszystkich aktywów i zobowiązań finansowych, poza kategorią aktywów i zobowiązań wycenianych w wartości godziwej poprzez rachunek zysków i strat.

Na dzień bilansowy aktywa oraz zobowiązania finansowe wyceniane są według zasad przedstawionych poniżej:

#### *Aktywa finansowe*

Zgodnie z MSSF 9 Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacji dokonuje się na moment początkowego ujęcia aktywów. Klasyfikacja dłużnych aktywów finansowych zależy od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz od charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) dla danego składnika aktywów finansowych.

Do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie Grupa klasyfikuje należności z tytułu dostaw i usług, pożyczki udzielone, które zdały test SPPI, pozostałe należności, lokaty oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty.

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie wycenia się w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, z uwzględnieniem odpisów z tytułu utraty wartości. Należności z tytułu dostaw i usług o terminie zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody. Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczaniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż bez istotnego ryzyka kredytowego, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe, współpracę z dużymi instytucjami finansowymi o stabilnym ratingu) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, dlatego regulacje MSSF 9 w tym zakresie nie mają do niej zastosowania

### *Zobowiązania finansowe*

Zobowiązania finansowe inne niż instrumenty pochodne zabezpieczające wykazywane są w następujących pozycjach bilansu:

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

Zyski i straty z wyceny zobowiązań finansowych ujmowane są w wyniku finansowym w działalności jednostki.

### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują gotówkę na rachunkach bankowych, oraz krótkoterminowe inwestycje o dużej płynności, łatwo wymienialne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczące.

### Kapitał własny

Kapitał podstawowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych akcji, zgodnie ze Statutem spółki dominującej oraz wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

Akcje spółki dominującej nabyte i zatrzymane przez spółkę dominującą lub konsolidowane spółki zależne pomniejszają kapitał własny. Akcje własne wyceniane są w cenie nabycia.

Kapitał ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej powstaje z nadwyżki ceny emisyjnej ponad wartość nominalną akcji, pomniejszoną o koszty emisji.

Pozostałe kapitały obejmują zyski zatrzymane w spółce w wysokości wymaganej przed kodeks spółek handlowych.

### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest,

że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania mogą być niepewne.

Nie tworzy się rezerw na przyszłe straty operacyjne.

Rezerwy ujmuje się w wartości szacowanych nakładów niezbędnych do wypełnienia obecnego obowiązku na podstawie najbardziej wiarygodnych dowodów dostępnych na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w tym dotyczących ryzyka oraz stopnia niepewności. W przypadku gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wielkość rezerwy jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ewentualnego ryzyka związanego z danym zobowiązaniem. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie rezerwy w związku z upływem czasu jest ujmowane jako koszt finansowy.

Jeżeli Grupa spodziewa się, że koszty objęte rezerwą zostaną zwrócone, na przykład na mocy umowy ubezpieczenia, wówczas zwrot ten jest ujmowany jako odrębny składnik aktywów, ale tylko wówczas, gdy istnieje wystarczająca pewność, że zwrot ten rzeczywiście nastąpi. Jednakże wartość tego aktywa nie może przewyższać kwoty rezerwy.

W przypadku gdy wydatkowanie środków w celu wypełnienia obecnego obowiązku nie jest prawdopodobne, kwoty zobowiązania warunkowego nie ujmuje się w bilansie, z wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

Spółka tworzy w szczególności rezerwy na koszty utrzymania serwerów związane ze zrealizowaną już sprzedażą.

### Przychody ze sprzedaży

MSSF 15 "Przychody z tytułu umów z klientami" został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 28 maja 2014 r. i obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie.

Zgodnie z powyższym standardem przychody są ujmowane w kwocie, do której jednostka jest uprawniona w zamian za przekazanie klientowi przyrzeczonych towarów lub usług.

MSSF 15 standaryzuje prezentację i ujawnianie informacji. Główną zasadą standardu jest ujmowanie przychodów w momencie przekazania kontroli nad towarami i usługami klientowi, w wysokości ceny transakcyjnej. Towary i usługi, które mogą być zidentyfikowane jako samodzielna pozycja w transakcji powinny być ujmowane oddzielnie, dodatkowo wszystkie dyskonta i rabaty stosowane do ceny transakcyjnej będą z reguły alokowane do poszczególnych elementów pakietu. Zgodnie ze standardem kwoty zmienne będą ujmowane jako przychody, chyba że jest wysoce prawdopodobne, że w przyszłości przychody zostaną odwrócone ze względu na przeszacowanie wartości. Ujęcie i wycena w standardzie ma również zastosowanie do ujmowania i wyceny zysku/straty ze sprzedaży aktywów niefinansowych, jeżeli sprzedaż ta nie jest normalnym toku działalności gospodarczej.

Grupa przedstawia ujęte przychody z tytułu umów z klientami w podziale na kategorie, które odzwierciedlają sposób, w jaki czynniki ekonomiczne wpływają na charakter, kwotę, termin płatności oraz niepewność przychodów i przepływów pieniężnych.

Grupa zastosowała powyższy standard MSSF 15 od 1 kwietnia 2018 roku. Nie stwierdzono istotnego wpływu na działalność Spółki.

Przychody ze sprzedaży Grupy ujmowane są w wartości godziwej zapłat otrzymanych lub należnych i reprezentują należności za produkty dostarczone w ramach normalnej działalności gospodarczej, po pomniejszeniu o rabaty, podatek od towarów i usług oraz inne podatki związane ze sprzedażą (podatek akcyzowy).

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej) jakiej jest prawdopodobne, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne związane z daną transakcją oraz gdy kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.

Przychody ze sprzedaży produktów ujmowane są, jeżeli spełnione zostały następujące warunki:

- Grupa przekazała nabywcy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z praw własności do dóbr. Warunek uznaje się za spełniony z chwilą ustanowienia dla użytkownika dostępu do oferowanego software'u.
- Kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób.
- Istnieje prawdopodobieństwo, że Grupa uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu transakcji oraz
- Koszty poniesione oraz te, które zostaną poniesione w związku z transakcją, można wycenić w wiarygodny sposób

#### *Odsetki i dywidendy*

Przychody z tytułu odsetek ujmowane są sukcesywnie w miarę ich narastania zgodnie z metoda efektywnej stopy procentowej. Dywidendy są ujmowane w momencie ustalenia praw akcjonariuszy lub udziałowców do ich otrzymania.

#### Koszty operacyjne

Koszty operacyjne są ujmowane w rachunku zysków i strat zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym koszty według miejsc powstawania.

#### Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

Obciążenie podatkowe wyniku finansowego obejmuje podatek dochodowy bieżący oraz odroczony, który nie został ujęty w innych dochodach całkowitych lub bezpośrednio w kapitale.

Bieżące obciążenie podatkowe obliczane jest na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) brutto w związku z czasowym przesunięciem przychodów podlegających opodatkowaniu i kosztów stanowiących koszty uzyskania przychodów do innych okresów oraz wyłączeniem pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku podatkowym.

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości na różnicach pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe. Nie ujmuje się aktywów ani rezerwy, jeśli różnica przejściowa wynika z początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań w transakcji, która nie jest połączeniem jednostek gospodarczych oraz która w czasie jej wystąpienia nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy. Nie ujmuje się rezerwy na podatek odroczony od wartości firmy, która nie podlega amortyzacji na gruncie przepisów podatkowych.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub rezerwa rozliczona, przyjmując za podstawę przepisy prawne obowiązujące na dzień bilansowy.

Wartość składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku, gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

#### Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd spółki dominującej kieruje się osądem przy dokonywaniu licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego, zostały zaprezentowane poniżej.

#### *Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych*

Zarząd spółki dominującej dokonuje corocznej (na dzień bilansowy) weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.03.2019 roku Zarząd oceniał, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlały oczekiwany okres ponoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

#### *Rezerwy*

Zarząd spółki dominującej dokonuje szacunku kosztów związanych z utrzymaniem serwerów dotyczących sprzedanych dostępu do oferowanego software.

#### *Aktywa na podatek odroczony*

Prawdopodobieństwo rozliczenia składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego z przyszłymi zyskami podatkowymi opiera się na budżetach spółek Grupy zatwierdzonych przez Zarząd spółki dominującej. Jeżeli prognozowane wyniki finansowe wskazują, że spółki Grupy osiągną dochód do opodatkowania, aktywa na podatek odroczony ujmowane są w pełnej wysokości.

#### *Utrata wartości aktywów niefinansowych*

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej. W procesie wyceny wartości

bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy.

### 3. Wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2019	31.03.2019
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	17 713 548	13 809 233
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:</b>	<b>17 713 548</b>	<b>13 809 233</b>

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.04.2019 do 31.12.2019	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	-	<b>20 445 768</b>	-
Nabycie	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	7 336 162	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	<b>27 781 930</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	<b>6 636 535</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	3 431 847	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	<b>10 068 382</b>	-

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych są zakończone prace rozwojowe związane z kolejnymi wersjami produktów oferowanych przez Grupę.

Wartości niematerialne i prawne nie są w żadnym z prezentowanych okresów przedmiotem zabezpieczenia. Grupa nie posiada wartości niematerialnych i prawnych przeznaczonych do sprzedaży.

Zdaniem Zarządu nie wystąpiła utrata wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe.



## 4. Rzeczowe aktywa trwałe

4.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2019	31.03.2019
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	4 030 578	206 936
Urządzenia techniczne i maszyny	1 228 431	1 269 336
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-
Środki trwałe w budowie	-	53 326
Zaliczki na środki trwałe	-	-
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>5 259 009</b>	<b>1 529 599</b>

4.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.04.2019 do 31.12.2019	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	-	413 873	2 767 264	-	-	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	60 186	419 767	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana zasad polityki rachunkowości	-	-	3 963 455	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	5 894	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	<b>4 437 513</b>	<b>3 181 137</b>	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	<b>206 936</b>	<b>1 497 187</b>	-	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	199 999	460 672	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	460 672	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-

Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	4 806	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	<b>406 935</b>	<b>1 952 706</b>	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	<b>4 030 578</b>	<b>1 228 431</b>	-	-	-

Grupa wdrożyła MSSF 16 Leasing od 1 kwietnia 2019 roku. W wyniku zastosowania tego standardu na dzień 1 kwietnia 2019 roku rozpoznano w bilansie aktywa w postaci prawa do użytkowania powierzchni biurowych. Aktywa te są wykazane w skonsolidowanym bilansie w pozycji Rzeczowe aktywa trwałe. Szczegóły dotyczące zastosowania MSSF 16 Leasing opisano w nocie 2. Zasady rachunkowości.

Najistotniejszym składnikiem pozostałych środków trwałych jest sprzęt komputerowy. Wartość nabytych w bieżącym okresie urządzeń wynosiła 419.767 zł. Na dzień 31 grudnia 2019 roku nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

Budynki i budowle dotyczą nakładów poniesionych w związku z nową siedzibą Spółki.

Pozostałe aktywa trwałe składają się głównie z kosztów niezakończonych prac rozwojowych oraz aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

## 5. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 31 grudnia 2019 roku dotyczą głównie wpłaconych kaucji.

## 6. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Większość należności z tytułu dostaw i usług dotyczy krótkoterminowych należności od agentów płatniczych i przekazania opłat pobranych od klientów. Pozostałe należności handlowe mają terminy płatności do 30 dni.

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość księgową należności jest zbliżona do ich wartości godziwej. Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

6 - Należności	31.12.2019			31.03.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	232 347	-	232 347	1 179 923	-	1 179 923
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	7 179 538	-	7 179 538	9 092 688	-	9 092 688
- w tym z tytułu podatku VAT	7 136 503	-	7 136 503	7 642 420	-	7 642 420
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>7 411 885</b>	<b>-</b>	<b>7 411 885</b>	<b>10 272 611</b>	<b>-</b>	<b>10 272 611</b>

Na dzień 31 grudnia 2019 roku Grupa nie posiadała przeterminowanych należności nieobjętych odpisami.

Pozostałe należności z tytułu podatku VAT są zgodne z bieżącą deklaracją VAT. Spółka planuje rozliczać te należności z wpłatami na podatek dochodowy.

## 7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Wartość godziwa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów jest równa ich wartości bilansowej.

7.1. - Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2019	31.03.2019
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	39 228 791	32 437 320
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	201 590	191 827
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>39 430 381</b>	<b>32 629 147</b>
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wyceniane są na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

7.2. - Środki pieniężne - struktura pieniężna	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2019	31.03.2019
Środki pieniężne w PLN	26 806 213	18 467 760
Środki pieniężne w USD	12 624 168	14 161 387
Środki pieniężne w EUR	-	-
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>39 430 381</b>	<b>32 629 147</b>

## 8. Rozliczenia międzyokresowe

<b>8 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne</b>	<b>Stan na dzień 31.12.2019</b>	<b>Stan na dzień 31.03.2019</b>
Oplaty roczne (domeny, licencje)	65 596	38 930
Pozostałe	23 806	15 758
<b>RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:</b>	<b>89 402</b>	<b>54 688</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczą głównie niezakończonych prac rozwojowych oraz wartość nabytych domen internetowych.

## 9. Kapitał własny

### 9.1. Kapitał podstawowy

9.1. - KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 31.12.2019								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
<b>Liczba akcji razem</b>				<b>25 750</b>				
<b>Kapitał zakładowy razem</b>					<b>515 000</b>			
<b>Wartość nominalna 1 akcji = 0,02zł</b>								

#### Akcje serii A:

Akcje serii A są akcjami wydanymi w związku przekształceniem poprzednika prawnego Emitenta „LIVECHAT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w LiveChat Spółka Akcyjna. Przekształcenie zostało uchwalone na mocy uchwały zgromadzenia wspólników „LIVECHAT” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 10 czerwca 2007 r. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Marka Leśniaka z Kancelarii Notarialnej Leśniak i Kawecka-Pysz Spółka partnerska z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 1324/2007. Rejestracja przekształcenia nastąpiła na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 16 października 2007 r.

W momencie przekształcenia kapitał zakładowy Emitenta wynosił 500.000 złotych i dzielił się na 5.000.000 akcji serii A zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 złotych każda.

W dniu 29 listopada 2013 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta obejmującą między innymi split akcji, ustalając wartość nominalną akcji na kwotę 0,02 (dwa grosze) zł. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wisława Boć-Mazur i Karolina Warczak-Mańdziak spółka cywilna z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 12380/2013. Podział akcji nastąpił w stosunku 1:5 w ten sposób, że każda jedna akcja Emitenta w tym każda jedna akcja serii A

uległa podziałowi na 5 akcji. Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii A składa się 25.000.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 złotych każda.

#### Akcje serii B:

W dniu 26 kwietnia 2010 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Emitenta o kwotę 15.000 złotych w drodze emisji akcji na okaziciela serii B z pozbawieniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy Spółki oraz w sprawie zmian Statutu Spółki. Na mocy tej uchwały Walne Zgromadzenie postanowiło o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 15.000 zł. w drodze emisji 150.000 akcji serii B zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 zł. Akcje serii B zostały w całości objęte przez Mariusza Ciepłego i opłacone wkładem pieniężnym w kwocie 15.000 zł. Cena emisyjna akcji serii B wynosiła 0,10 zł. za jedną akcję.

W dniu 29 listopada 2013 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta obejmującą między innymi split akcji, ustalając wartość nominalną akcji na kwotę 0,02 (dwa grosze) zł. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak–Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wisława Boć-Mazur i Karolina Warczak–Mańdziak spółka cywilna z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 12380/2013. Podział akcji nastąpił w stosunku 1:5 w ten sposób, że każda jedna akcja Emitenta w tym każda jedna akcja serii B uległa podziałowi na 5 akcji. Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii B składa się 750.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 złotych każda.

Struktura własności kapitału na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania:

9.2. - Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31 marca 2019	Udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2019	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
Nationale-Nederlanden PTE	6,18%	6,18%	6,18%
Aviva OFE Aviva Santander	5,94%	6,55%	6,55%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5 proc. kapitału:	47,10%	47,10%	47,10%
Mariusz Ciepły	15,57%	15,57%	15,57%
Maciej Jarzębowski	11,69%	11,69%	11,69%
Jakub Sitarz	11,69%	11,69%	11,69%
Pozostali	40,78%	40,17%	40,17%
<b>RAZEM</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

## 9.2. Kapitał zapasowy.

Kapitał zapasowy powstał w wyniku zatrzymania w Spółce części zysku z lat poprzednich. Spółka dokonała podziału wyniku za poprzedni rok zgodnie z wymogami art. 347 § 4 kodeksu spółek handlowych.

## 9.3. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych

Pozycja niepodzielony wynik z lat ubiegłych dotyczy jedynie niepodzielonego wyniku netto z lat ubiegłych i nie zawiera w sobie innych zdarzeń gospodarczych.

## 9.3. Informacje o wypłaconych dywidendach

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 7 sierpnia 2019 roku zysk netto spółki dominującej za rok obrotowy 2018/2019 został przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy – 50.212.500,00 zł;
- zwiększenie kapitału zapasowego – 6.771.413,68 zł.

## 10. Zobowiązania długoterminowe

W zobowiązaniach długoterminowych zawarte są inne zobowiązania finansowe dotyczące zobowiązania z tytułu leasingu rozpoznanego zgodnie z MSSF 16 w wysokości 3.785.479,53 zł.

## 11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

11.1. - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2019	31.03.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 652 048	4 323 670
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	110 232	2 642 621
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne zobowiązania finansowe	177 976	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	196 562	198 523
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>	<b>5 136 818</b>	<b>7 164 814</b>

W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług zawarta jest również rezerwa dotycząca szacunkowych kosztów na utrzymanie serwerów w wysokości 2.159.195,57 zł.

Inne zobowiązania finansowe dotyczą zobowiązania z tytułu leasingu rozpoznanego zgodnie z MSSF 16.

11.2. - Zobowiązania na dzień 31.12.2019 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 652 048	4 652 048	-	-	-	4 652 048
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	110 232	110 232	-	-	-	110 232
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	177 976	177 976	-	-	-	177 976
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzykresowe oraz pozostałe zobowiązania	196 562	196 562	-	-	-	196 562
<b>Razem</b>	<b>5 136 818</b>	<b>5 136 818</b>	-	-	-	<b>5 136 818</b>

11.3. - Zobowiązania - struktura walutowa	31.12.2019		31.03.2019	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN	4 971 854	4 971 854	6 354 081	6 354 081
EUR	-	-	-	-
USD	43 438	164 964	211 321	810 733
<b>Razem</b>	-	<b>5 136 818</b>	-	<b>7 164 814</b>

## 12. Przychody ze sprzedaży

12 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	9 mies.	3 mies.	9 mies.
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	32 356 805	94 853 380	27 779 615	109 298 865
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>32 356 805</b>	<b>94 853 380</b>	<b>27 779 615</b>	<b>109 298 865</b>

Ze względu na jednolity charakter działalności Spółka nie identyfikuje segmentów działalności.

Prawie 95% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupa realizuje poprzez swoją spółkę zależną w USA. Stanowią one sprzedaż 1, 3, 6 i 12 miesięcznych licencji na produkty Live Chat w segmencie B2B. Sprzedaż oparta jest na stałych cenach.

Grupa nie posiada istotnych długoterminowych umów sprzedaży. Sprzedaż ujmowana jest w księgach w momencie płatności za sprzedaż licencji, tak więc nie występuje ryzyko związane z odroczone terminami płatności. W związku z powyższym nie występują również szacunki w wycenie przychodów.

Prawo do zwrotów występuje sporadycznie w zmienionej formie. Niewykorzystaną część licencji można zmienić, ale nie oddać. Nie ma również możliwości zwrotu wykorzystanej części licencji.

### 13. Koszty działalności operacyjnej

13 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	9 mies.	3 mies.	9 mies.
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2018
Amortyzacja	1 457 067	4 092 518	943 926	2 597 477
Zużycie materiałów i energii	166 834	576 121	252 791	665 430
Usługi obce	9 287 724	27 134 252	8 164 930	21 284 416
Podatki i opłaty	7 286	34 836	-	7 285
Koszty świadczeń pracowniczych	499 403	1 512 719	638 653	1 372 757
Pozostałe koszty rodzajowe	900 302	2 896 729	903 553	2 409 320
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	329 783	329 783	(99 115)	(476 808)
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>12 648 398</b>	<b>36 576 958</b>	<b>10 804 739</b>	<b>27 859 878</b>
<b>Korekty:</b>				
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-
Koszty własny sprzedaży	5 015 074	13 968 605	4 949 366	13 375 728
Koszty sprzedaży	4 524 205	13 001 032	2 505 377	6 855 884
Koszty ogólnego zarządu	3 109 119	9 607 321	3 349 996	7 628 265
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>12 648 398</b>	<b>36 576 958</b>	<b>10 804 739</b>	<b>27 859 878</b>

### 14. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne składają się głównie z przychodów z podnajmu, a koszty operacyjne z przekazanych darowizn.

### 15. Przychody i koszty finansowe

Na przychody finansowe składają się tylko odsetki od środków ulokowanych na rachunku bankowym. Na koszty finansowe składają się zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie.

### 16. Podatek dochodowy i odroczony

16 – Wyszczególnienie	01.04.2019 - 31.12.2019	01.04.2019 - 30.09.2019
<b>Wynik brutto</b>	58 317 705	38 465 907
Różnice przejściowe i trwałe	1 790 195	1 511 734
Podstawa do opodatkowania	60 107 900	39 977 641
<b>Podatek dochodowy</b>	11 420 501	7 595 751

Różnicę pomiędzy zaprezentowaną powyżej wartością zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, a kwotą podatku wykazanego w nocie skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów stanowi zmiana stanu podatku odroczonego. Podatek odroczony został naliczony jedynie z przejściowych różnic pomiędzy wyceną podatkową i bilansową rezerw i środków trwałych.



Na dzień bilansowy 31 grudnia 2019 roku Spółka wykazuje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 509.733,61 PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 22.925,41 PLN.

## 17. Instrumenty finansowe

17 - Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.12.2019		Na dzień 31.03.2019	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>93 684 533</b>	<b>93 684 533</b>	<b>37 045 695</b>	<b>37 045 695</b>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:</b>	<b>46 842 266</b>	<b>46 842 266</b>	<b>42 896 981</b>	<b>42 896 981</b>
Należności własne	7 411 885	7 411 885	10 272 611	10 272 611
Środki pieniężne	39 430 381	39 430 381	32 624 369	32 624 369
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>4 958 842</b>	<b>4 958 842</b>	<b>3 409 595</b>	<b>3 409 595</b>
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	4 958 842	4 958 842	3 409 595	3 409 595

## 18. Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)

### Wynagrodzenia Członków Zarządu

Wynagrodzenie osób wchodzących w skład Zarządu LiveChat Software S.A. pobierane w okresie od 1 kwietnia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą.

Nazwisko	01.04.2019 – 31.12.2019	01.04.2018 – 31.12.2018
Mariusz Ciepły	637 229,09 zł	643 000,00 zł
Urszula Jarzębowska	424 819,42 zł	384 000,00 zł
<b>Razem</b>	<b>1 062 048,51 zł</b>	<b>1 027 000,00 zł</b>

### Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia.

### Inne świadczenia oraz nierozliczone pożyczki i zaliczki kluczowego personelu kierowniczego

Nie wystąpiły.

Wszelkie transakcje z kluczowym personelem kierowniczym Spółki realizowane są na warunkach rynkowych.

## 19. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

## 20. Informacje o zatrudnieniu

Przeciętna ilość współpracowników	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.12.2019	30.09.2019
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy umysłowi	166	160
<b>Razem przeciętna liczba etatów</b>	<b>166</b>	<b>160</b>

## 21. Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

W opinii Zarządu Spółki w okresie od 1 kwietnia do 31 grudnia 2019 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

## 22. Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły.

## 23. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W badanym okresie Spółka zawierała transakcje z podmiotem konsolidowanym LiveChat, Inc. W rezultacie w okresie objętym badaniem wystąpiły kategorie bilansowe i wynikowe wskazane poniżej:

- Należności od LiveChat, Inc. w wysokości 11.385.903,92 zł;
- Zobowiązania wobec LiveChat, Inc. w wysokości 0,00 zł;
- Przychody ze sprzedaży do LiveChat, Inc. w wysokości 93.286.157,25 zł;
- Koszty zakupionych usług od LiveChat, Inc. w wysokości 17.255.953,18 zł.

Powyższe transakcje zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

## 24. Cykliczność, sezonowość działalności

W Grupie Kapitałowej nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

## 25. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Spółka zawarła umowę z firmą audytorską HLB M2 AUDIT PIE Sp. z o.o. w dniu 29.05.2019. Umowa obejmowała badanie rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018/2019. Z tytułu tej umowy Spółka wypłaciła wynagrodzenie w wysokości 42.334,02 zł.

Druga umowa zawarta dnia 25.10.2019 roku z firmą audytorską Grant Thornton Frąckowiak spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. obejmuje badanie śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 1.04.2019 do 30.09.2019. Z tytułu tej umowy Spółka wypłaciła wynagrodzenie w wysokości 22 000,00 zł netto powiększone o podatek od towarów i usług. Ponadto powyższe wynagrodzenie zostanie powiększone o koszty zakwaterowania, wyżywienia, podróży audytorów oraz stawkę procentową opłaty z tytułu nadzoru określoną dla danego roku w uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów lub w obwieszeniu Ministra Finansów. Na dzień zawarcia niniejszej umowy stawka ta wynosiła 3,29%.

Spółka poniosła również pozostałe koszty związane z badaniem w wysokości 177,61 zł netto powiększone o podatek od towarów i usług.

## 26. Cel i zasady zarządzania ryzykiem

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta jednostka dominująca oraz jednostki zależne, należą środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest optymalizacja wyniku finansowego Grupy oraz zabezpieczenie ryzyka kursowego. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Grupa nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi.

### Ryzyko walutowe

Ponieważ ponad 95% transakcji sprzedaży realizowana jest w USD Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. W badanym okresie Grupa nie zabezpieczała transakcji sprzedaży denominowanych w walutach obcych.

W celu zmniejszenia ryzyka walutowego zarząd spółki dominującej wymienia otrzymane dolary amerykańskie na złotówki polskie. Ponadto zarząd na bieżąco monitoruje kurs dolara amerykańskiego i dopasowuje do niego politykę cenową.

### Ryzyko stopy procentowej

Grupa jest narażona na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych przede wszystkim ze względu na lokowanie wygenerowanej nadwyżki finansowej. Ze względu na charakter działalności Grupa nie posiada zobowiązań finansowych.

### Ryzyko cen

Podstawowym rodzajem zakupywanych usług są usługi wykwalifikowanych informatyków. Ze względu na fakt, że działalność spółki prowadzona jest we Wrocławiu, na którym funkcjonuje duża ilość wykwalifikowanych informatyków, a miejscowa politechnika kształci w tym zawodzie, ryzyko wzrostu cen tego typu usług nie jest istotne.

Zarząd spółki na bieżąco monitoruje poziom cen usług informatycznych.

### Ryzyko kredytowe

Model biznesowy realizowany przez Grupę zakłada realizację sprzedaży tylko w momencie otrzymania gwarancji zapłaty. Udział sprzedaży do klientów, którym udziela się kredytu kupieckiego wynosi niecałe 3%.

Zarząd spółki dominującej na bieżąco monitoruje ryzyko kredytowe kontrahentów.

### Ryzyko związane z płynnością

Ze względu na charakter działalności ryzyko to nie ma praktycznego znaczenia dla Grupy.

Wrocław, 26 lutego 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy