

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ZA OKRES ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2020 ROKU**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW  
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

**Wrocław, dnia 30 czerwca 2020 roku**

## SPIS TREŚCI

<b>1. WYBRANE DANE FINANSOWE</b> .....	<b>3</b>
<b>2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ</b> .....	<b>4</b>
<b>3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)</b> .....	<b>6</b>
<b>4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)</b> .....	<b>7</b>
<b>5. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM</b> .....	<b>8</b>
<b>6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH</b> .....	<b>10</b>
<b>7. INFORMACJE OGÓLNE</b> .....	<b>12</b>
<b>8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI</b> .....	<b>13</b>
Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia .....	13
Efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji .....	13
Zasady rachunkowości .....	17
<b>9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA</b> .....	<b>26</b>
<b>9.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej</b> .....	<b>26</b>
Nota 1 Rzeczowe aktywa trwale .....	26
Nota 2 Wartości niematerialne .....	28
Nota 3 Należności długoterminowe .....	29
Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe .....	29
Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności .....	29
Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	30
Nota 7 Kapitał własny .....	30
Nota 8 Zobowiązania z tytułu leasingu .....	32
Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe .....	32
<b>9.2. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów</b> .....	<b>33</b>
Nota 10 Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne .....	33
Nota 11 Koszty działalności operacyjnej .....	34
Nota 12 Pozostałe przychody i koszty operacyjne .....	35
Nota 13 Przychody i koszty finansowe .....	35
Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony .....	35
Nota 15 Instrumenty finansowe .....	37
<b>9.3. Pozostałe noty objaśniające</b> .....	<b>37</b>
Nota 16 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej) .....	37
Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe.....	37
Nota 18 Informacje o zatrudnieniu.....	37
Nota 19 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe .....	38
Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym .....	38
Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....	38
Nota 22 Cykliczność, sezonowość działalności .....	38
Nota 23 Wynagrodzenie biegłego rewidenta.....	38
Nota 24 Cel i zasady zarządzania ryzykiem.....	39

## 1. WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	tys. PLN		tys. EUR	
	1.04.2019 - 31.03.2020	01.04.2018 - 31.03.2019	1.04.2019 - 31.03.2020	01.04.2018 - 31.03.2019
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	130 867	109 299	30 403	25 456
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	81 923	70 776	19 032	16 484
III. Zysk (strata) brutto	81 877	70 985	19 022	16 532
IV. Zysk (strata) netto	76 119	57 246	17 684	13 333
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	75 817	61 189	17 614	14 251
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(17 468)	(10 546)	(4 058)	(2 456)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(52 292)	(48 153)	(12 148)	(11 215)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	6 057	2 491	1 407	580
IX. Aktywa razem	87 629	61 520	19 249	14 303
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 948	7 175	1 966	1 668
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 339	10	514	2
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	6 609	7 165	1 452	1 666
XIII. Kapitał własny	78 681	54 345	17 284	12 635
XIV. Kapitał zakładowy	515	515	113	120
XV. Liczba akcji (tys. szt)	25 750	25 750	25 750	25 750
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	2,96	2,22	0,69	0,52
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	3,06	2,11	0,67	0,49

Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych	0,2197	0,2376
Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości sprawozdania z całkowitych dochodów i sprawozdania z przepływów pieniężnych	0,2323	0,2371

## 2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2020	Bilans na dzień 31.03.2019
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>33 071 399</b>	<b>18 568 657</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	1	4 321 082	1 529 599
Nieruchomości inwestycyjne		-	-
Wartość firmy		-	-
Pozostałe wartości niematerialne	2	26 528 261	13 809 233
Akcje i udziały		-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-
Należności długoterminowe	3	181 915	147 600
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	145 902	472 951
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	1 894 240	2 609 274
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>54 557 415</b>	<b>42 951 669</b>
Zapasy		-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	5	485 832	1 179 923
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-
Pozostałe należności	5	15 329 346	9 092 688
Pozostałe aktywa finansowe		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	38 681 765	32 624 369
Rozliczenia międzyokresowe	4	60 472	54 688
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
<b>Aktywa razem</b>		<b>87 628 815</b>	<b>61 520 325</b>

Wrocław, 30 czerwca 2020 r.




Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 31.03.2020	Bilans na dzień 31.03.2019
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>78 680 663</b>	<b>54 345 268</b>
Kapitał podstawowy	7.1	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	7.2	16 578 404	9 806 990
Różnice kursowe z przeliczenia		180 777	(55 360)
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		-	-
Wyplacone zaliczki na dywidendę	7.4	(15 450 000)	(13 905 000)
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7.3	737 638	737 638
Zysk (strata) netto roku obrotowego	7.4	76 118 844	57 245 999
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>78 680 663</b>	<b>54 345 268</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>2 338 711</b>	<b>10 243</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	424	10 243
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
Pozostałe rezerwy		-	-
Kredyty i pożyczki		-	-
Inne zobowiązania finansowe	8	2 338 286,80	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>6 609 441</b>	<b>7 164 814</b>
Kredyty i pożyczki		-	-
Inne zobowiązania finansowe	8, 9	826 657	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	4 855 563	4 323 670
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	687 329	2 642 621
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		-	-
Pozostałe zobowiązania	9	239 891	198 523
Przychody przyszłych okresów		-	-
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>87 628 815</b>	<b>61 520 325</b>

Wrocław, 30 czerwca 2020 r.




Mariusz Cieply  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzebowska  
Członek Zarządu

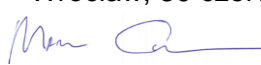



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

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

Wyszczególnienie	Nota	1.04.2019 - 31.03.2020	1.04.2018 - 31.03.2019
		12 mies.	12 mies.
<b>Działalność kontynuowana</b>			
Przychody ze sprzedaży	10	130 867 175	109 298 865
Koszt własny sprzedaży	11	17 459 676	17 938 965
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>113 407 500</b>	<b>91 359 901</b>
Koszty sprzedaży	11	19 804 242	10 465 160
Koszty ogólnego zarządu	11	11 631 606	10 113 292
<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>81 971 651</b>	<b>70 781 449</b>
Pozostałe przychody operacyjne	12	12 975	14 366
Pozostałe koszty operacyjne	12	61 751	20 238
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>81 922 875</b>	<b>70 775 577</b>
Przychody finansowe	13	68 682	209 835
Koszty finansowe	13	114 071	91
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>81 877 485</b>	<b>70 985 321</b>
Podatek dochodowy	14	5 758 641	13 739 322
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>76 118 844</b>	<b>57 245 999</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>76 118 844</b>	<b>57 245 999</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>236 136</b>	<b>19 523</b>
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		236 136	19 523
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>236 136</b>	<b>19 523</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>76 354 980</b>	<b>57 265 521</b>

Wrocław, 30 czerwca 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes ZarząduUrszula 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: 1.04.2019 - 31.03.2020	za okres: 1.04.2018 - 31.03.2019
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>		
Zwykły	2,96	2,22
Rozwodniony	2,96	2,22
<b>Z działalności kontynuowanej</b>		
Zwykły	2,96	2,22
Rozwodniony	2,96	2,22
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	76 118 844	57 245 999
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	76 118 844	57 245 999
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	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. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 1.04.2019 - 31.03.2020							
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Wyplacone zaliczki na dywidendę	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Łącznie
<b>Kapitał własny na dzień 1.04.2019 roku</b>	515 000	-	9 806 990	(55 360)	(13 905 000)	737 638	57 245 999	54 345 268
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>515 000</b>	<b>-</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	-	-	-	-	13 905 000	57 245 999	(57 245 999)	13 905 000
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	6 771 414	-	-	(6 771 414)	-	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	-	(15 450 000)	(50 474 585)	-	(65 924 585)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 771 414</b>	<b>-</b>	<b>(1 545 000)</b>	<b>-</b>	<b>(57 245 999)</b>	<b>(52 019 585)</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	-	76 118 844	76 118 844
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	236 136	-	-	-	236 136
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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>236 136</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>76 118 844</b>	<b>76 354 980</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Kapitał własny na dzień 31.03.2020 roku</b>	<b>515 000</b>	<b>-</b>	<b>16 578 404</b>	<b>180 777</b>	<b>(15 450 000)</b>	<b>737 638</b>	<b>76 118 844</b>	<b>78 680 663</b>



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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

	<b>SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 1.04.2018 - 31.03.2019</b>							
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Wypłacone zaliczki na dywidendę	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Łącznie
<b>Kapitał własny na dzień 1.04.2018 roku</b>	515 000	-	7 311 156	(74 882)	-	507 513	48 305 126	56 563 914
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Saldo po zmianach</b>	<b>515 000</b>	<b>-</b>	<b>7 311 156</b>	<b>(74 882)</b>	<b>-</b>	<b>507 513</b>	<b>48 305 126</b>	<b>56 563 914</b>
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku netto	-	-	-	-	-	48 305 126	(48 305 126)	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	2 495 833	-	-	(2 495 833)	-	2 495 833
Wypłacone dywidendy	-	-	-	-	(13 905 000)	(45 577 500)	-	(45 577 500)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 495 833</b>	<b>-</b>	<b>(13 905 000)</b>	<b>231 793</b>	<b>(48 305 126)</b>	<b>(43 081 667)</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	-	57 245 999	57 245 999
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	24 301	-	(1 667)	-	-
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>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>24 301</b>	<b>-</b>	<b>(1 667)</b>	<b>57 245 999</b>	<b>57 245 999</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Kapitał własny na dzień 31.03.2019 roku</b>	<b>515 000</b>	<b>-</b>	<b>9 806 989</b>	<b>(55 360)</b>	<b>(13 905 000)</b>	<b>737 639</b>	<b>57 245 999</b>	<b>54 350 046</b>

Wrocław, 30 czerwca 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## 6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	za okres: 1.04.2019 - 31.03.2020	za okres: 1.04.2018 - 31.03.2019
<b>PRZEPIŃWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		
Zysk (strata) brutto	81 877 485	70 985 321
Korekty razem	(6 060 007)	(9 795 956)
Amortyzacja	6 489 791	3 750 459
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	(5 548)	(53 913)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	45 417	(155 921)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-
Niefektywna część zabezpieczenia przepłyów pieniężnych	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	(4 875 735)	(1 636 480)
Zmiana stanu rezerw	(9 819)	-
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	(5 760 442)	(3 455 922)
Zmiana stanu zobowiązań z wyłączeniem pożyczek i kredytów	573 261	1 714 944
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	321 265	104 498
Podatek dochodowy zapłacony	(7 713 933)	(11 700 100)
Inne korekty	-	-
<b>PrzepiŃwy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>75 817 478</b>	<b>61 189 365</b>
<b>PRZEPIŃWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>		
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(17 489 621)	(10 708 238)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	21 396	6 014
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-
Inne wpływy inwestycyjne	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	-	-
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-
Pożyczki udzielone	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych aktywów finansowych	-	-
Otrzymane odsetki	-	155 921
Otrzymane dywidendy	-	-
<b>PrzepiŃwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(17 468 225)</b>	<b>(10 546 303)</b>
<b>PRZEPIŃWY 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	(488 940)	-
Dywidendy wypłacone	(51 757 500)	(48 150 500)
Odsetki zapłacone	(45 417)	-
<b>PrzepiŃwy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(52 291 857)</b>	<b>(48 150 500)</b>

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

<b>PRZEPLYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>6 057 396</b>	<b>2 490 562</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	6 057 396	2 490 563
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(5 548)	53 913
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	32 624 369	30 133 807
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM</b>	<b>38 681 765</b>	<b>32 624 369</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Wrocław, 30 czerwca 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## **7. INFORMACJE OGÓLNE**

### **Informacje o jednostce dominującej**

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

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 marca 2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 87.628.815 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 kwietnia 2019 do 31 marca 2020 roku wykazujące zysk netto w wysokości 76.118.844 PLN oraz całkowite dochody w wysokości 76.354.980 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 kwietnia 2019 do 31 marca 2020 roku wykazujące zwiększenie się kapitału własnego o kwotę 24.335.395 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2019 do 31 marca 2020 roku wykazujące zwiększenie się stanu środków pieniężnych netto o kwotę 6.057.396 PLN;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

### **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.

### **Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki**

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

- 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 marca 2020 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodzi:

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

### **Charakter działalności Grupy**

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

### 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.

### Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 1.04.2019 – 31.03.2020 i zawiera dane porównawcze za okres 1.04.2018 – 31.03.2019.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 30 czerwca 2020 roku.

### Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji

Na dzień 31 marca 2020 pozycje bilansowe wyrażono w USD kursem 1 USD = 4,1466 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1 USD = 3,8739 PLN.

## 8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI

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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

### 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 na dzień 31 marca 2020 roku.

### Efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji

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 bieżącym roku obrotowym:

- MSSF 16 Leasing

W bieżącym roku Grupa po raz pierwszy zastosowała *MSSF 16 Leasing*, który zastąpił *MSR 17 Leasing*.

MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. Zasadnicza zmiana w podejściu do leasingu wynikająca z nowych regulacji polega na odejściu w odniesieniu do leasingobiorcy od podziału na leasing finansowy i operacyjny. Według nowych zasad wszystkie umowy spełniające definicję umów leasingu lub umów zawierających leasing prezentowane są zgodnie z modelem, jaki dotychczas przewidziany był dla umów leasingu finansowego.

Wejście w życie nowego standardu ma największy wpływ na prezentację umów najmu budynków zawartych na czas określony, które ze względu na treść ekonomiczną kwalifikowane były pod rządami MSR 17 jako umowy leasingu operacyjnego. W konsekwencji dotychczas Grupa nie ujmowała w sprawozdaniach finansowych aktywów będących przedmiotem tych umów.

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

W bieżącym roku obrotowym, według nowych regulacji, umowy te stanowią leasing i zostały ujęte zgodnie z jednolitym modelem rachunkowości leasingobiorcy, co spowodowało ujawnienie składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania budynków oraz zobowiązań z tego tytułu, które odzwierciedlają obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

Grupa zidentyfikowała jedną umowę najmu powierzchni biurowej, która zgodnie z przepisami MSSF 16 spełnia kryteria leasingu – umowę dzierżawy biura i siedziby Jednostki Dominującej.

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, to jest 1.04.2019 r. Pozwala to na nieprzekształcanie danych porównawczych oraz ujęcie efektu zastosowania niniejszego standardu jako korekty bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania.

Ze względu na skorzystanie z uproszczeń Grupa powinna wykorzystać MSR 36 na dzień pierwszego zastosowania MSSF 16 w celu oceny konieczności ujęcia odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu prawa do użytkowania. W tym zakresie Grupa również skorzystała z rozwiązania praktycznego i wykorzystała MSR 37 do oceny czy umowy leasingowe na 31.03.2019 r. nie rodziły obciążenia. Przeprowadzona analiza nie wykazała takich umów.

Dla umów sklasyfikowanych na 31.03.2019 r. jako leasingi finansowe zgodnie z MSR 17, wartość prawa do użytkowania została określona w kwocie równej wartości aktywów podlegających leasingowi według MSR 17. Wartość zobowiązania z tytułu leasingu na dzień pierwszego zastosowania (1.04.2019 r.) jest równa kwocie zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z MSR 17.

W wyniku przeprowadzonej analizy umów leasingowych, Zarząd Spółki 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 1.04.2019 roku.

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 wpływa 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) a co za tym idzie, poprawę EBITDA.

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 skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Rzeczowe aktywa trwałe*. W związku z powyższym zostało rozpoznane zobowiązanie z tytułu leasingu w podziale na zobowiązanie długo- i krótkoterminowe.

Wpływ zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy na dzień 1.04.2019 roku przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Zmiany związane z wdrożeniem <i>MSSF 16 Leasing</i>	Stan na dzień
	1.04.2019		31.03.2019
<b>AKTYWA</b>	<b>65 174 209</b>	<b>3 653 884</b>	<b>61 520 326</b>
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>22 222 541</b>	<b>3 653 884</b>	<b>18 568 657</b>
Wartości niematerialne i prawne	13 809 233	-	13 809 233
Rzeczowe aktywa trwałe	5 183 483	3 653 884	1 529 599
Należności długoterminowe	147 600	-	147 600
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 082 225	-	3 082 225
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>42 951 669</b>	<b>-</b>	<b>42 951 669</b>
<b>PASYWA</b>	<b>65 174 209</b>	<b>3 653 884</b>	<b>61 520 325</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, w tym:</b>	<b>54 345 268</b>	<b>-</b>	<b>54 345 268</b>
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	737 638	-	737 638
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, w tym:</b>	<b>3 306 854</b>	<b>3 296 611</b>	<b>10 243</b>
Inne zobowiązania finansowe	3 296 611	3 296 611	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, w tym:</b>	<b>7 522 087</b>	<b>357 273</b>	<b>7 164 814</b>
Inne zobowiązania finansowe	357 273	357 273	-

W poprzednim roku obrotowym nie identyfikowano leasingu finansowego, a wyłącznie leasing operacyjny. Najem powierzchni biurowej był wówczas ujmowany w kosztach (opłaty leasingowe) metodą liniową.

- MSSF 9 Instrumenty finansowe

Zmiana polega na dopuszczeniu kwalifikowania do kategorii aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie takich instrumentów, które w przypadku wcześniejszej spłaty powodują, że jednostka otrzyma kwotę mniejszą niż suma kapitału i naliczonych odsetek (tzw. ujemne wynagrodzenie).

Zmiana standardu nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe ze względu na to, że nie wystąpiły transakcje objęte zmianami.

- Zmiana MSR 19 Świadczenia pracownicze

Zmiana standardu nie wpłynęła na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie oferuje pracownikom programów określonych świadczeń po okresie zatrudnienia.

- Zmiana MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

Zmiana standardu uściśliła, że do instrumentów finansowych innych, niż wyceniane metodą praw własności, w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach należy stosować MSSF 9 nawet jeśli instrumenty te stanowią element inwestycji netto w takiej jednostce.

Zmiana standardu nie wpłynęła na sprawozdanie finansowe, ponieważ Grupa nie posiada takich instrumentów finansowych.

- Poprawki do MSSF (2015-2017) Zmiany w ramach procedury wprowadzania corocznych poprawek do MSSF - obowiązujące w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.

Zmiany dotyczą czterech standardów: *MSR 12 Podatek dochodowy* w zakresie ujmowania wpływu podatku dochodowego na dywidendę, *MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego w zakresie modyfikowanych*

*składników aktywów przygotowywanych do planowego wykorzystania lub sprzedaży, MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć w zakresie przejęcia kontroli nad podmiotem stanowiącym wspólne operacje oraz MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne w zakresie braku sprawowania kontroli przez uczestnika nad wspólnym działaniem.*

Zmiany nie mają istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej skonsolidowanych wyników finansowych.

- KIMSF 23 Niepewność w zakresie sposobów ujmowania podatku dochodowego - obowiązująca w odniesieniu do okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2019 r.

Interpretacja zawiera wyjaśnienia, w jaki sposób należy stosować wymogi dotyczące ujmowania i wyceny zawarte w MSR 12 Podatek dochodowy w przypadku, gdy występuje niepewność co do sposobu ujęcia tego podatku. Niepewne ujęcie podatkowe to ujęcie, w przypadku którego występuje wątpliwość co do tego, czy zostanie ono zaakceptowane przez organy podatkowe. Jeżeli jednostka uzna wątpliwości dotyczące ujęcia podatkowego za istotne, powinna odzwierciedlić skutki tej niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym takie ustalenia zostały poczynione, na przykład poprzez ujęcie dodatkowego zobowiązania podatkowego lub zastosowanie wyższej stawki podatku. Pomiaru skutków tej niepewności powinno się dokonać albo metodą najbardziej prawdopodobnej kwoty, albo metodą przewidywanej wartości.

Interpretacja nie ma istotnego wpływu na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej skonsolidowanych wyników finansowych.

- Standardy opublikowane i zatwierdzone przez UE, które jeszcze nie weszły w życie oraz ich wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe

Zatwierdzając niniejsze sprawozdanie finansowe Spółka nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które zostały opublikowane i zatwierdzone do stosowania w UE, ale nie weszły jeszcze w życie.

#### Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7

Zmiany związane są z reformą IBOR. Przewidują one tymczasowe i wąskie odstępstwa od wymogów rachunkowości zabezpieczeń, dzięki którym to odstępstwom przedsiębiorstwa mogą nadal spełniać obowiązujące wymogi, przy założeniu, że istniejące wskaźniki referencyjne stopy procentowej nie ulegną zmianie w następstwie przeprowadzonej reformy oprocentowania depozytów międzybankowych.

Grupa nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej skonsolidowanych wyników finansowych.

#### Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych i MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów

Zmiana polega na wprowadzeniu nowej definicji pojęcia „istotny” (w odniesieniu do pominięcia lub zniekształcenia w sprawozdaniu finansowym). Dotychczasowa definicja zawarta w MSR 1 i MSR 8 różniła się od zawartej w Założeniach Konceptyjnych Sprawozdawczości Finansowej, co mogło powodować trudności w dokonywaniu osądów przez jednostki sporządzające sprawozdania finansowe. Zmiana spowoduje ujednoczenie definicji we wszystkich obowiązujących MSR i MSSF.

Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ dotychczas dokonywane osądy w zakresie istotności były zbieżne z tymi, jakie byłyby dokonywane przy zastosowaniu nowej definicji.

#### Zmiany odniesień do Założeń koncepcyjnych w MSSF

Zmiany dotyczą zastąpienia odniesień do poprzednich założeń, istniejących w szeregu standardów i interpretacji, odniesieniami do zmienionych założeń koncepcyjnych wydanych w 2018 r.

Grupa nie spodziewa się istotnego wpływu wprowadzenia zmian na stosowane zasady (politykę) rachunkowości w odniesieniu do działalności Grupy lub jej skonsolidowanych wyników finansowych.



- Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE do stosowania

Zatwierdzając niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupa nie zastosowała następujących standardów, zmian standardów i interpretacji, które nie zostały jeszcze zatwierdzone do stosowania w UE.

#### Nowy MSSF 17 Insurance Contracts

Nowy standard regulujący ujęcie, wycenę, prezentację i ujawnienia dotyczące umów ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych. Standard zastępuje dotychczasowy MSSF 4. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 roku lub później. Grupa szacuje, że nowy standard nie wpłynie na jej sprawozdania finansowe, ponieważ nie prowadzi działalności ubezpieczeniowej.

#### Zmiana MSSF 3 Połączenia przedsięwzięć

Zmiana dotyczy definicji przedsięwzięcia i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsięwzięcie, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsięwzięcia, skupiając się na dobrach i usługach dostarczanych odbiorcom, usuwając z definicji odniesienie do zwrotu w formie obniżenia kosztów,
- dodaje wytyczne i przykłady ilustrujące w celu ułatwienia dokonywania oceny, czy w ramach połączenia został przejęty istotny proces,
- pomija dokonywanie oceny, czy istnieje możliwość zastąpienia brakujących wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsięwzięciem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsięwzięciem.

Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsięwzięć dla których dzień przejścia przypada w ciągu pierwszego rocznego okresu sprawozdawczego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 roku lub później oraz dla transakcji nabycia aktywów, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym lub później. W związku z tym zmiana nie wpłynie na dane wykazywane w dotychczasowych sprawozdaniach finansowych Grupy. Na ten moment Grupa nie jest w stanie przewidzieć również przyszłych transakcji nabycia przedsięwzięć.

#### Zmiana MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych

Rada MSR doprecyzowała zasady klasyfikacji zobowiązań do długo- lub krótkoterminowych przede wszystkim w dwóch aspektach:

- doprecyzowano, że klasyfikacja jest zależna od praw jakie posiada jednostka na dzień bilansowy,
- intencje kierownictwa w odniesieniu do przyspieszenia lub opóźnienia płatności zobowiązania nie są brane pod uwagę.

Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Grupa analizuje wpływ zmian na jej sprawozdania finansowe.

Grupa zamierza wdrożyć powyższe regulacje w terminach przewidzianych do zastosowania przez standardy lub interpretacje.

### **Zasady rachunkowości**

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.03.2020 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.03.2019 r., za wyjątkiem stosowania przez Grupę w poprzednim roku obrotowym *MSSF 17 Leasing* oraz zastosowaniu w bieżącym roku obrotowym *MSSF 16 Leasing*.

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Szczegóły przejścia przez Grupę z MSSF 17 na MSSF 16 opisano powyżej w pkt. 8. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości.*

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

### Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

„Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów” prezentowane jest w wariancie kalkulacyjnym, natomiast „Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych” sporządzany jest metoda pośrednią.

W przypadku retrospektywnego wprowadzenia zmian zasad rachunkowości lub korekty błędów, Spółka dominująca prezentuje skonsolidowane 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 Spółka dominująca sprawuje kontrolę, tj. spółki zależnej, sporządzone na dzień 31 marca 2020 roku. Spółka dominująca ocenia czy posiada kontrolę stosując jej definicję zawartą w MSSF 10. Zgodnie z definicją inwestor sprawuje kontrolę nad jednostką, w którą dokonał inwestycji, jeżeli z tytułu swojego zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub gdy ma prawa do zmiennych zwrotów, oraz ma możliwość wywierania wpływu na te zwroty poprzez sprawowanie władzy nad jednostką.

Sprawozdania finansowe Spółki dominującej oraz spółki zależnej objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym sporządza się na ten sam dzień bilansowy, tj. na 31 marca 2020 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,
- Określone 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).

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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. W Grupie nie występują wartości niematerialne i prawne o nieograniczonym okresie użytkowania.

Wartości niematerialne na dzień bilansowy wykazywane są według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Wszystkie 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 użytkować go lub sprzedać,
- 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 pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 wpływami netto ze sprzedaży, a wartością bilansową zbywanego składnika wartości niematerialnych. Te zyski i straty ujmowane są w wyniku finansowym w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejęcia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych zgodnie z wymogami MSSF 15. Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

### 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 ze sprawozdania z sytuacji finansowej 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. Te zyski i straty ujmowane są w wyniku w pozostałych przychodach lub kosztach operacyjnych w momencie przejęcia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem rzeczowych aktywów trwałych zgodnie z wymogami MSSF. Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika rzeczowych aktywów trwałych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

### 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.

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe jest wykazywany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, 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 ze sprawozdania z sytuacji finansowej w przypadku, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub gdy składnik aktywów finansowych oraz zasadniczo całe ryzyko i korzyści z nim związane zostają przeniesione na inny podmiot.

Grupa wyłącza ze sprawozdania z sytuacji finansowej zobowiązanie finansowe wtedy, gdy zobowiązanie przestało istnieć, 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 skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.

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 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 pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych, jeśli spełnione są poniższe warunki:

- jest on utrzymywany w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno uzyskanie umownych przepływów pieniężnych z tytułu posiadanych aktywów finansowych, jak i z tytułu sprzedaży aktywów finansowych, oraz
- warunki umowne dają prawo do otrzymania w określonych datach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie kapitał i odsetki od kapitału (tzn. zdał test SPPI).

Skutki zmian wartości godziwej ujmowane są w pozostałych całkowitych dochodach do momentu zaprzestania ujmowania składnika aktywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, kiedy skumulowany zysk/strata ujmowane są w sprawozdaniu z wyniku.

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 wyznaczeniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż do kontrahentów o niskim ryzyku kredytowym, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe stwierdzone na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucji 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 wymienne na gotówkę, dla których ryzyko zmiany wartości jest nieznaczne.

### 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.

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Pozostałe kapitały obejmują zyski zatrzymane w Spółce.

### 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 dominująca 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 dokonywana w 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.

Przychody ze sprzedaży stanowią wyłącznie przychody z umów z klientami objęte zakresem MSSF 15. Sposób ujmowania przychodów ze sprzedaży w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, w

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

tym zarówno wartość, jak i moment rozpoznania przychodów, określa pięcioetapowy model obejmujący następujące kroki:

- identyfikacja umowy z klientem,
- identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia,
- określenie ceny transakcyjnej,
- przypisanie ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia,
- ujęcie przychodu podczas wypełniania zobowiązań do wykonania świadczenia lub po ich wypełnieniu.

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).

### 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.

Spółka dominująca jako spółka prowadząca działalność badawczo-rozwojową uzyskuje dochody z kwalifikowanych praw własności intelektualnej stosuje preferencyjną stawkę podatku dochodowego. Spółkę z dniem 22.10.2019 r. otrzymała interpretację indywidualną przepisów prawa podatkowego, dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych i zagadnień związanych z preferencyjnym opodatkowaniem dochodów wytwarzanych przez prawa własności intelektualnej. W celu skorzystania z ulgi podatkowej IP Box Spółka dominująca:

- dzieli dochód podatkowy na dochody z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej i pozostałe źródła;
- dla dochodów z tytułu kwalifikowanych praw własności intelektualnej wyliczany jest wskaźnik nexus, zgodnie z zasadami określonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych;
- wskaźnik nexus wykorzystywany jest do obliczenia wysokości podatku dla każdego ze źródeł dochodów.

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.



## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

### Ujmowanie przychodów umów z klientami

Spółka ujmuje przychody stosując tzw. Model Pięciu Kroków przewidziany w MSSF 15. Do przychodów zalicza się jedynie otrzymane lub należne kwoty równe cenom transakcyjnym, jakie przypadają Spółce po spełnieniu (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, polegającego na przekazaniu przyrzeczonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które – zgodnie z oczekiwaniem Spółki – będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług, pomniejszona o należny podatek od towarów i usług.

### *Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych*

Zarząd Spółki dominującej dokonuje corocznej (na dzień bilansowy) weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.03.2020 r. Zarząd ocenił, 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. Szacunki kosztów są dokonywane w oparciu o liczbę klientów i rozkład licencji w czasie oraz o ponoszone koszty związane z zapewnieniem utrzymania usługi. Na tej podstawie obliczana jest rezerwa na koszty niezbędne dla prawidłowego i stabilnego działania licencji w przyszłych wykupionych przez klientów okresach, obejmują głównie koszty serwerów i opiekę supportu.

### *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 odroczoney 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.

#### *Oczekiwane straty kredytowe z aktywów finansowych*

Straty w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu są szacowane w oparciu o wyznaczenie strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż do kontrahentów o niskim ryzyku kredytowym, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe stwierdzony na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucjami finansowymi o stabilnym ratingu) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

## **9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

### **9.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej**

#### **Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe**

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2020	31.03.2019
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	3 164 944	206 936
Urządzenia techniczne i maszyny	1 156 138	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>4 321 082</b>	<b>1 529 599</b>

Najistotniejszym składnikiem innych pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 31 marca 2020 roku nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

Budynki i budowle dotyczą nakładów poniesionych w siedzibie Spółki dominującej.

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2019 do 31.03.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inwestycje rozpoczęte	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na BO</b>	-	-	413 873	2 766 523	-	-	-	53 326
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	60 186	512 518	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana zasad polityki rachunkowości (MSSF 16)	-	-	3 797 933	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	21 396	-	-	-	53 326
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na BZ</b>	-	-	4 271 911	3 257 645	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na BO</b>	-	-	206 936	1 497 187	-	-	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	267 122	622 792	-	-	-	-
Zmiana zasad polityki rachunkowości (MSSF 16)	-	-	632 989	-	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	18 472	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na BZ</b>	-	-	1 107 047	2 101 507	-	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BO</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 BZ</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na BZ</b>	-	-	3 164 944	1 156 138	-	-	-	-

Grupa wdrożyła MSSF 16 Leasing od 1 kwietnia 2019 roku. W wyniku zastosowania tego standardu na dzień 1 kwietnia 2019 roku rozpoznano w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa w postaci prawa do użytkowania powierzchni biurowych.

Aktywa te są wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Rzeczowe aktywa trwałe, budynki i budowle*. Z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF 16 w bieżącym roku obrotowym wystąpiło zwiększenie wartości tej kategorii aktywów na dzień bilansowy w kwocie 3.072.512 zł.

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Szczegóły dotyczące zastosowania MSSF 16 Leasing opisano w pkt. 8. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości.*

Wartość nabytych w bieżącym okresie urządzeń wynosiła 512.518,61 zł. Na dzień 31 grudnia 2020 roku nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

**Nota 2 Wartości niematerialne**

Wartości niematerialne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2020	31.03.2019
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	26 528 261	13 809 233
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:</b>	<b>26 528 261</b>	<b>13 809 233</b>

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2019 do 31.03.2020	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
<b>Wartość bilansowa brutto na BO</b>	-	-	<b>20 445 768</b>	-
Nabycie	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	17 685 277	-
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 BZ</b>	-	-	<b>38 131 045</b>	-
<b>Wartość umorzenia na BO</b>	-	-	<b>6 636 535</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	4 966 249	-
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 BZ</b>	-	-	<b>11 602 784</b>	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BO</b>	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na BZ</b>	-	-	-	-
<b>Wartość netto na BZ</b>	-	-	<b>26 528 261</b>	-

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

Reklasyfikacje dotyczące kosztów prac rozwojowych w wysokości 17.685.277 zł dotyczyły wydatków na produkcję wartości niematerialnych wszystkich produktów w bieżącym roku obrotowym.

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.

Poniższa tabela prezentuje główne pozycje stanowiące prace rozwojowe związane z aplikacjami.

Koszty prac rozwojowych, w tym związane z następującymi aplikacjami	Stan na dzień 31.03.2020	Stan na dzień 31.03.2019
LiveChat	23 076 695	11 280 883
ChatBot	2 416 223	1 869 360
HelpDesk	2 416 223	1 869 389
<b>RAZEM</b>	<b>26 528 261</b>	<b>13 809 232</b>

**Nota 3 Należności długoterminowe**

Należności długoterminowe na dzień 31 marca 2020 roku dotyczą głównie wpłaconych kaucji.

W bieżącym oraz poprzednim roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

**Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień 31.03.2020	Stan na dzień 31.03.2019
Inwestycje niezakończone dotyczące prac rozwojowych	1 894 240	2 609 274
<b>RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:</b>	<b>1 894 240</b>	<b>2 609 274</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

**Nota 5 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.

Należności	31.03.2020			31.03.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	485 832	-	485 832	1 179 923	-	1 179 923
Pozostałe należności	15 329 346	-	15 329 346	9 092 688	-	9 092 688
- w tym z tytułu podatków	15 298 668	-	15 298 668	7 642 420	-	7 642 420
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>15 815 178</b>	<b>-</b>	<b>15 815 178</b>	<b>10 272 611</b>	<b>-</b>	<b>10 272 611</b>

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Na dzień 31 marca 2020 roku Grupa nie posiadała przeterminowanych należności.

**Nota 6 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.

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2020	31.03.2019
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	38 461 491	32 432 542
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	220 274	191 827
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>38 681 765</b>	<b>32 624 369</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.

Środki pieniężne – walutowa struktura	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2020	31.03.2019
Środki pieniężne w PLN	36 834 899	18 462 982
Środki pieniężne w USD	1 846 865	14 161 387
Środki pieniężne w EUR	-	-
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>38 681 765</b>	<b>32 624 369</b>

**Nota 7 Kapitał własny****7.1. Kapitał podstawowy**

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 31.03.2020								
	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>								

Struktura własności kapitału			
Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31 marca 2020 roku	Udział w kapitale na dzień 31 marca 2019 roku	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
Nationale-Nederlanden PTE	6,18%	6,18%	6,18%
Aviva OFE Aviva Santander	6,55%	5,94%	6,55%

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5 proc. kapitału:	47,00%	47,10%	47,00%
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	40,27%	40,78%	40,27%
<b>RAZEM</b>	100%	100%	100%

Osoby, którym przysługuje prawo do dywidendy to osoby, które w dniu dywidendy będą miały zapisane akcje LIVECHAT Software Spółka Akcyjna na rachunku papierów wartościowych. Akcjonariusze Spółki dominującej uprawnieni są do otrzymania dywidendy z zysku netto wykazanego w sprawozdaniu LIVECHAT Software Spółka akcyjna w wysokości ustalonej przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy. Na jedną akcję zwykłą przypada jeden głos.

W związku z art. 347 par. 4 kodeksu spółek handlowych oraz propozycją Zarządu kwota 11.904.398,33 zł zostanie przekazana na kapitał zapasowy Spółki dominującej.

### 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 dominującej oraz w sprawie zmian Statutu Spółki dominującej. 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.

## **7.2. Kapitał zapasowy**

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

## **7.3. 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.

## **7.4. 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.

## **Nota 8 Zobowiązania z tytułu leasingu**

W zobowiązaniach długoterminowych zawarte są inne zobowiązania finansowe dotyczące zobowiązania z tytułu leasingu rozpoznanego zgodnie z MSSF 16 w wysokości 2.269.997,52 zł.

Zobowiązanie finansowe w wysokości 802.515 zł dotyczy krótkoterminowej części zobowiązania leasingowego.

Szczegóły dotyczące zastosowania MSSF 16 Leasing opisano w pkt. 8. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości.*

## **Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2020	31.03.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 855 563	4 323 670
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	687 329	2 642 621
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Zobowiązania finansowe	826 657	
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, cel i ubezpieczeń społecznych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	239 891	198 523
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>	<b>6 609 441</b>	<b>7 164 814</b>



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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Zobowiązania - 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	4 855 563	4 855 563				4 855 563
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	687 329	687 329				687 329
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-					-
Zobowiązania finansowe	826 657	826 657	-	-	-	826 657
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-				-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	239 891	239 891				239 891
<b>Razem</b>	<b>6 609 441</b>	<b>6 609 441</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 609 441</b>

Niemal wszystkie zobowiązania denominowane są w PLN.

Zobowiązania - struktura walutowa	31.03.2020		31.03.2019	
	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu
PLN	6 425 840	6 425 840	6 354 081	6 354 081
EUR	0	0	0	0
USD	44 277	183 601	211 321	810 733

W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług zawarta jest również rezerwa dotycząca szacunkowych kosztów na utrzymanie serwerów w wysokości 2.259.619 zł (w roku poprzednim: 2.095.841 zł).

Zmiana stanu rezerwy na utrzymanie serwerów	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	12 mies.	12 mies.
	31.03.2020	31.03.2019
Stan na 1.04.2019	2 095 841	1 626 299,99
Utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	179 320	469 541,32
Wykorzystanie rezerwy	0,00	0,00
Rozwiązanie rezerwy	-15 542,02	0,00
<b>Stan na 31.03.2020</b>	<b>2 259 619,01</b>	<b>2 095 841,31</b>

## 9.2. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów

### Nota 10 Przychody ze sprzedaży i segmenty operacyjne

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	12 mies.	12 mies.
	31.03.2020	31.03.2019
Przychody ze sprzedaży produktów	130 867 175	109 298 865
Przychody ze sprzedaży usług	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>130 867 175</b>	<b>109 298 865</b>

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd kieruje się liniami produktowymi, które reprezentują główne produkty dostarczane przez Grupę. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie w ramach danej linii produktowej, z uwagi na specyfikę wytwarzanych produktów. Ze względu na jednolity charakter

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

działalności Spółka dominująca nie identyfikuje innych segmentów operacyjnych działalności jak linia produktowa.

Przychody ze sprzedaży (linia produktowa), w tym:	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	12 mies.	12 mies.
	31.03.2020	31.03.2019
LiveChat	128 449 908	107 734 096
ChatBot	2 292 796	663 611
HelpDesk	23 659	0,00
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>130 867 175</b>	<b>109 298 865</b>

Przychody ze sprzedaży (struktura geograficzna)	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	12 mies.	12 mies.
	31.03.2020	31.03.2019
Polska	100 813	178 144
Pozostałe	130 766 362	109 120 721
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>130 867 175</b>	<b>109 298 865</b>

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.

### Nota 11 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	12 mies.	12 mies.
	31.03.2020	31.03.2019
Amortyzacja	6 489 791	3 750 459
Zużycie materiałów i energii	774 976	918 279
Usługi obce	36 989 089	29 301 338
Podatki i opłaty	36 520	19 562
Koszty świadczeń pracowniczych	2 057 764	2 037 111
Pozostałe koszty rodzajowe	3 362 484	3 171 047
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	(815 101)	(680 379)
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>48 895 524</b>	<b>38 517 416</b>
<b>Korekty:</b>		
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszty własny sprzedaży	17 459 676	17 938 965
Koszty sprzedaży	19 804 242	10 465 160
Koszty ogólnego zarządu	11 631 606	10 113 292
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>48 895 524</b>	<b>38 517 416</b>

### Nota 12 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne składają się głównie z przychodów z podnajmu (kwoty nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego).

Umowa podnajmu została zawarta 2.11.2009 r. i dotyczy udostępnienia stanowiska pracy.

### Nota 13 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
Odsetki	68 654	155 921
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	27	53 913
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych		-
Dywidendy otrzymane		-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych		-
Inne		-
<b>RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE</b>	<b>68 682</b>	<b>209 835</b>

Koszty finansowe	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
Odsetki	114 071	90,74
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
<b>RAZEM KOSZTY FINANSOWE</b>	<b>114 071,10</b>	<b>90,74</b>

### Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	w zł	za okres 12 miesięcy zakończony 31 marca 2020	za okres 12 miesięcy zakończony 31 marca 2019
1. Zysk (strata) brutto		81 877 484,95	70 985 321,06
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)		2 390 459,65	1 326 900,99
3. Dochód do opodatkowania		84 267 944,60	72 312 222,05
4. Podatek dochodowy kalkulowany stawką 19%		16 010 909,47	13 739 322,19
5. Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:		5 758 640,81	13 739 322,19
<i>podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)</i>		<i>3 789 282,09</i>	<i>0,00</i>
<i>podatek dochodowy ze stawką 19%</i>		<i>1 969 358,73</i>	<i>13 739 322,19</i>

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 oraz różnic kursowych z wyceny bilansowej środków pieniężnych.

Spółka dominująca skorzystała po raz pierwszy w roku obrotowym 2019/2020 z tzw. ulgi IP Box. Ulga ta polega na opodatkowaniu dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności stawką 5% zamiast standardowych 19%. Jednakże przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają

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

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

Część bieżąca podatku dochodowego ustalona została według stawki podatku dochodowego od osób prawnych równej 19% dla podstawy opodatkowania odpowiadającej dochodom z innych źródeł oraz według stawki 5% dla podstawy opodatkowania odpowiadającej dochodom z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (tzw. IP BOX).

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 odroczonego został naliczony jedynie z przejściowych różnic pomiędzy wyceną podatkową i bilansową rezerw i środków trwałych oraz różnic kursowych z wyceny bilansowej środków pieniężnych.

Na dzień bilansowy 31 marca 2020 roku wykazywane jest aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 145.902 zł oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 424 zł.

## Nota 15 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.03.2020		Na dzień 31.03.2019	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>54 496 943</b>	<b>54 496 943</b>	<b>42 896 981</b>	<b>42 896 981</b>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie</b>	<b>54 496 943</b>	<b>54 496 943</b>	<b>42 896 981</b>	<b>42 896 981</b>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>8 947 727</b>	<b>8 947 727</b>	<b>7 164 814</b>	<b>7 164 814</b>
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	8 947 727	8 947 727	7 164 814	7 164 814

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują: środki pieniężne, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe krótkoterminowe należności.

Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie obejmują: długoterminowe inne zobowiązania finansowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego, krótkoterminowe inne zobowiązania finansowe, krótkoterminowe pozostałe zobowiązania.

## 9.3. Pozostałe noty objaśniające

### Nota 16 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 roku obrotowym obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą.

Nazwisko	1.04.2019 – 31.03.2020	1.04.2018 – 31.03.2019
Mariusz Ciepły	891 251,69 zł	996 565,85
Urszula Jarzębowska	594 167,82 zł	619 710,57
<b>Razem</b>	<b>1 485 419,51 zł</b>	<b>1 616 276,42</b>

Członkowie Zarządu nie pobierali innego rodzaju wynagrodzeń.

#### 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 dominującej realizowane są na warunkach rynkowych.

### Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

### Nota 18 Informacje o zatrudnieniu

Grupa nie zatrudnia pracowników, a jedynie współpracuje z podmiotami gospodarczymi na podstawie umów cywilno – prawnych.

Przeciętna ilość współpracowników	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	31.03.2020	31.03.2019
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy umysłowi	169	131
<b>Razem przeciętna liczba etatów</b>	<b>169</b>	<b>131</b>

### **Nota 19 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe**

W opinii Zarządu Spółki dominującej w okresie od 1 kwietnia do 31 marca 2020 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

### **Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym**

Sytuacja związana z pandemią wirusa COVID-19 miała wpływ na działalność Spółki dominującej od połowy marca 2020 r. W tygodniu 9-15 marca Spółka dominująca, w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników, wprowadziła model oparty w 100% na pracy zdalnej. W ocenie Zarządu nie wpłynęło to negatywnie na ciągłość i jakość świadczonych usług, ani prowadzone prace rozwojowe. W związku z tym Zarząd ocenił, że sytuacja jest zdarzeniem nie powodującym korekt w sprawozdaniu finansowym zakończonym 31 marca 2020 r.

Zgodnie z informacją podaną w raporcie bieżącym 4/2020 od marca 2020 r. widoczny jest wpływ epidemii na wskaźniki biznesowe Spółki dominującej. Z jednej strony obserwowany jest wzrost (w marcu i kwietniu) współczynnika odejść klientów (churn). Z drugiej strony jest to rekompensowane przez większy napływ nowych klientów i wyższą sprzedaż. Ogólnie łączny wpływ wspomnianych czynników na przychody Spółki dominującej jest obecnie pozytywny.

### **Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi**

W badanym okresie Spółka dominująca 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 658.216,23 zł;
- Zobowiązania wobec LiveChat, Inc. w wysokości 0,00 zł;
- Przychody ze sprzedaży do LiveChat, Inc. w wysokości 128.449.907,96 zł;
- Koszty zakupionych usług od LiveChat, Inc. w wysokości 30.071.198,92 zł.

Powyższe transakcje zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Spółka dominująca nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe.

### **Nota 22 Cykliczność, sezonowość działalności**

W Grupie Kapitałowej nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

### **Nota 23 Wynagrodzenie biegłego rewidenta**

Spółka dominująca 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 dominująca wypłaciła wynagrodzenie w wysokości 42.334,02 zł.

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Spółka dominująca zawarła z firmą audytorską Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. w dniu 4.11.2019 umowę, której zakres obejmuje przeprowadzenie przez firmę audytorską następujących prac związanych z rokiem obrotowym 2019/2020:

- badania śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania.
- przeglądu (skonsolidowanego) śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku, i sporządzenia raportu z przeglądu;
- badania jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania.

Z tytułu powyższych prac w zakresie w jakim zostały zrealizowane, Spółka dominująca wypłaciła Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. wynagrodzenie w wysokości 49.278,46 PLN.

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

### **Nota 24 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.

#### RYZYO WALUTOWE

Ponieważ ponad 95% transakcji sprzedaży realizowana jest w USD Grupa narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. W roku obrotowym trwającym od 1 kwietnia 2019 do 31 marca 2020 Grupa, podobnie jak w latach poprzednich, 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. Środki pieniężne denominowane w USD są, w porównaniu do środków w PLN, pozycją wartościowo nieistotną. Ponadto model sprzedaży oparty na automatycznej płatności kartą przez klienta oraz bieżąca wymiana dolara minimalizuje ryzyko walutowe.

#### RYZYO 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.

#### RYZYO ZMIANY CEN

## Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Podstawowym rodzajem zakupywanych usług są usługi wykwalifikowanych informatyków. Ze względu na fakt, że działalność Spółki dominującej 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 dominującej na bieżąco monitoruje poziom cen usług informatycznych.

### RYZIKO 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 kredytowe dotyczące środków pieniężnych jest marginalne z uwagi na renomę i stabilność finansową instytucji finansowych, z którym współpracuje Grupa. Z uwagi na powyższe wszelkie szacowane oczekiwane straty kredytowe są na bardzo niskim poziomie. Z tego powodu w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym nie są ujmowane w tym zakresie odpisy aktualizujące.

### RYZIKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

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

Wartość środków pieniężnych kilkakrotnie przewyższała wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy 31.03.2020 oraz 31.03.2019, w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

Wrocław, 30 czerwca 2020 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy