

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE  
FINANSOWE**

**ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2019 ROKU**

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW  
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

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

**Wrocław, dnia 27 LISTOPADA 2019 roku**

## SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI.....	2
1. WYBRANE DANE FINANSOWE .....	3
2. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ.....	4
3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY).....	6
4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN) .....	7
5. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM .....	8
6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH .....	10
7. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA .....	12
1. INFORMACJE OGÓLNE .....	12
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI .....	13
3. WARTOŚCI NIEMATERIALNE.....	24
4. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE .....	25
5. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE .....	26
6. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI.....	26
7. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY .....	26
8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	26
9. KAPITAŁ WŁASNY.....	26
10. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA .....	28
11. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY .....	28
12. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ .....	29
13. POZOSTAŁE PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE .....	29
14. PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE .....	30
15. PODATEK DOCHODOWY I ODROZCZONY .....	31
16. INSTRUMENTY FINANSOWE .....	31
17. ŚWIADCZENIA DLA KLUCZOWEGO PERSONELU KIEROWNICZEGO .....	32
18. POZYCJE WARUNKOWE I POZOSTAŁE POZYCJE POZABILANSOWE.....	32
19. INFORMACJE O ZATRUDNIENIU.....	32
20. OPIS CZYNNIKÓW I ZDARZEŃ, W SZCZEGÓLNOŚCI O NIETYPOWYM CHARAKTERZE, MAJĄCYCH WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE .....	33
21. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO ZAKOŃCZENIU OKRESU ŚRÓDROCZNEGO, NIE UWZGLĘDNIONE W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM.....	33
22. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	33
23. CYKLICZNOŚĆ, SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI .....	33
24. WYNAGRODZENIE BIEGŁEGO REWIDENTA .....	33
25. CEL I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM .....	332

## WYBRANE DANE FINANSOWE

TYTUŁ	tys. PLN		tys. EUR	
	01.04.2019 - 30.09.2019	01.04.2018 - 30.09.2018	01.04.2019 - 30.09.2019	01.04.2018 - 30.09.2018
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	62 497	52 096	16 137	12 196
II. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	38 569	35 042	9 959	8 204
III. Zysk (strata) brutto	38 606	35 127	9 968	8 224
IV. Zysk (strata) netto	31 082	28 328	8 025	6 632
V. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	31 713	28 759	8 188	6 732
VI. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(5 303)	(4 842)	(1 369)	(1 134)
VII. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(36 311)	(34 248)	(9 375)	(8 018)
VIII. Przepływy pieniężne netto, razem	(9 901)	(10 330)	(2 556)	(2 418)
IX. Aktywa razem	57 684	43 457	14 421	10 144
X. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	8 514	4 151	2 129	969
XI. Zobowiązania długoterminowe	2 945	-	736	-
XII. Zobowiązania krótkoterminowe	5 570	4 151	1 392	969
XIII. Kapitał własny	49 170	39 306	12 293	9 175
XIV. Kapitał zakładowy	515	515	129	120
XV. Liczba akcji	25 750 000	25 750 000	25 750 000	25 750 000
XVI. Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,21	1,10	0,31	0,26
XVIII. Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	1,91	1,53	0,48	0,36

Kurs PLN/EUR do przeliczenia wartości bilansowych

0,2500

0,2334

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

0,2582

0,2341

## 1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 30.09.2019	Bilans na dzień 31.03.2019	Bilans na dzień 30.09.2018
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>		<b>24 987 021</b>	<b>18 568 656</b>	<b>15 141 073</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	2	5 073 545	1 529 599	1 228 279
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Wartość firmy		-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	1	16 626 844	13 809 233	9 661 468
Akcje i udziały		-	-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-	-
Należności długoterminowe	5	147 600	147 600	167 690
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	534 570	472 951	386 467
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3	2 604 463	2 609 274	3 697 169
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>		<b>32 697 211</b>	<b>42 951 669</b>	<b>28 315 669</b>
Zapasy		-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	4	291 694	1 179 923	1 586 099
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-	-
Pozostałe należności	4	9 558 855	9 092 688	6 826 259
Pozostałe aktywa finansowe		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	22 723 549	32 624 369	19 803 663
Rozliczenia międzyokresowe	6	123 113	54 688	99 648
<b>Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
<b>Aktywa razem :</b>		<b>57 684 232</b>	<b>61 520 325</b>	<b>43 456 742</b>

Wrocław, 27 listopada 2019 r.

Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu


Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu




Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

Wyszczególnienie	Nota	Bilans na dzień 30.09.2019	Bilans na dzień 31.03.2019	Bilans na dzień 30.09.2018
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>		<b>49 170 031</b>	<b>54 345 268</b>	<b>39 306 035</b>
Kapitał podstawowy	7.1	515 000	515 000	515 000
Akcje własne		-	-	-
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji		-	-	-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	7.2	16 578 404	9 806 990	9 806 990
Różnice kursowe z przeliczenia		(5 439)	(55 360)	(81 983)
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		-	(13 905 000)	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7.3	999 723	737 638	737 638
Zysk (strata) netto roku obrotowego	9	31 082 343	57 245 999	28 328 390
<b>Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej</b>		<b>49 170 031</b>	<b>54 345 268</b>	<b>39 306 035</b>
<b>Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</b>		<b>2 944 584</b>	<b>10 243</b>	<b>-</b>
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	15	-	10 243	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-	-
Pozostałe rezerwy		-	-	-
Kredyty i pożyczki		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe		2 944 584	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-
<b>ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE</b>		<b>5 569 617</b>	<b>7 164 814</b>	<b>4 150 707</b>
Kredyty i pożyczki		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe		709 301	-	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	4 486 987	4 323 670	3 450 057
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	31 080	2 642 621	695 664
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania	9	342 250	198 523	4 986
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
<b>Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Pasywa razem :</b>		<b>57 684 232</b>	<b>61 520 325</b>	<b>43 456 742</b>

Wrocław, 27 listopada 2019 r.

  
Mariusz Cieply  
Prezes Zarządu

  
Urszula Jarzembowska  
Członek Zarządu

  
Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

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


Wyszczególnienie	Nota	RZiS za okres: 01.07.2019 - 30.09.2019	RZiS za okres: 01.04.2019 - 30.09.2019	RZiS za okres: 01.04.2018 31.03.2019	RZiS za okres: 01.07.2018 - 30.09.2018	RZiS za okres: 01.04.2018 30.09.2018
		3 mies	6 mies.	12 mies.	3 mies	6 mies
<b>Działalność kontynuowana</b>						
Przychody ze sprzedaży	11	32 319 189	62 496 575	109 298 865	26 580 819	52 095 771
Koszt własny sprzedaży	12	4 225 137	8 953 531	17 938 965	4 419 096	8 426 361
<b>ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>28 094 052</b>	<b>53 543 043</b>	<b>91 359 901</b>	<b>22 161 722</b>	<b>43 669 409</b>
Koszty sprzedaży	12	4 573 268	8 476 827	10 465 160	2 405 148	4 350 508
Koszty ogólnego zarządu	12	3 150 523	6 498 202	10 113 292	2 329 892	4 278 269
<b>ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY</b>		<b>20 370 260</b>	<b>38 568 013</b>	<b>70 781 449</b>	<b>17 426 683</b>	<b>35 040 633</b>
Pozostałe przychody operacyjne	13	3 000	6 975	14 366	3 000	6 001
Pozostałe koszty operacyjne	13	3 128	6 036	20 238	3 131	4 578
<b>ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>		<b>20 370 132</b>	<b>38 568 952</b>	<b>70 775 576</b>	<b>17 426 551</b>	<b>35 042 055</b>
Przychody finansowe	14	14 126	40 605	209 835	34 768	84 631
Koszty finansowe	14	3 326	3 326	91	5	79
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		-	-	-	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM</b>		<b>20 380 932</b>	<b>38 606 231</b>	<b>70 985 320</b>	<b>17 461 314</b>	<b>35 126 607</b>
Podatek dochodowy	15	4 012 308	7 523 889	13 739 322	3 359 194	6 798 217
<b>ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ</b>		<b>16 368 624</b>	<b>31 082 343</b>	<b>57 245 999</b>	<b>14 102 120</b>	<b>28 328 390</b>
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-	-
<b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>		<b>16 368 624</b>	<b>31 082 343</b>	<b>57 245 999</b>	<b>14 102 120</b>	<b>28 328 390</b>
<b>Inne całkowite dochody</b>		-	-	-	-	-
<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>(69 111)</b>	<b>49 921</b>	<b>19 523</b>	<b>(11 880)</b>	<b>(7 101)</b>
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(69 111)	49 921	19 523	(11 880)	(7 101)
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>(69 111)</b>	<b>49 921</b>	<b>19 523</b>	<b>(11 880)</b>	<b>(7 101)</b>
<b>Całkowite dochody ogółem</b>		<b>16 299 513</b>	<b>31 132 263</b>	<b>57 265 521</b>	<b>14 090 240</b>	<b>28 321 289</b>

Wrocław, 27 listopada 2019 r.



Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

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

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)	RZiS za okres: 01.04.2019 - 30.09.2019	RZiS za okres: 01.04.2018 31.03.2019	RZiS za okres: 01.04.2018 30.09.2018
<b>Z działalności kontynuowanej i zaniechanej</b>			
Zwykły	1,21	2,22	1,10
Rozwodniony	1,21	2,22	1,10
<b>Z działalności kontynuowanej</b>			
Zwykły	1,21	2,22	1,10
Rozwodniony	1,21	2,22	1,10
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej	31 082 343	57 245 999	28 328 390
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	31 082 343	57 245 999	28 328 390
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	25 750 000	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych	25 750 000	25 750 000	25 750 000

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

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


## 4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

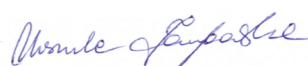
SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2019 - 30.09.2019	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej							Łącznie
	Kapitał podstawowy	Akcje własne (-)	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Wypłacone zaliczki na dywidendę	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	
<b>Kapitał własny na dzień 01.04.2019 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	-	-	-	-	-	57 245 999	(57 245 999)	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	6 771 414	-	-	(6 771 414)	-	6 771 414
Wypłacone dywidendy	-	-	-	-	13 905 000	(50 212 500)	-	(50 212 500)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem transakcje z właścicielami</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6 771 414</b>	<b>-</b>	<b>13 905 000</b>	<b>262 086</b>	<b>(57 245 999)</b>	<b>(43 441 086)</b>
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	-	31 082 343	31 082 343
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	49 921	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe przeniesione do wyniku finansowego - sprzedaż jednostek zagranicznych	-	-	-	-	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne	-	-	-	-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach całkowitych jednostek wycenianych metodą praw własności	-	-	-	-	-	-	-	-
Podatek dochodowy odnoszący się do składników innych dochodów całkowitych	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem całkowite dochody</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>49 921</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>31 082 343</b>	<b>31 082 343</b>
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Kapitał własny na dzień 30.09.2019 roku</b>	<b>515 000</b>	<b>-</b>	<b>16 578 404</b>	<b>(5 439)</b>	<b>-</b>	<b>999 724</b>	<b>31 082 343</b>	<b>49 170 031</b>



SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres: 01.04.2018 - 31.03.2019	Kapitał własny przypadający właścicielom jednostki dominującej							
	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 01.04.2018 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
Wyplacone dywidendy	-	-	-	-	(13 905 000)	(45 577 500)	-	(45 577 500)
Wypuk 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	-	-	-	24 301	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	-	-	-	(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>(50 581)</b>	<b>(13 905 000)</b>	<b>737 639</b>	<b>57 245 999</b>	<b>54 350 046</b>

Wrocław, 27 listopada 2019 r.

  
Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

  
Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu

  
Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## 5. SKONSOLIDOWANE PIENIĘŻNYCH

## SPRAWOZDANIE

## Z PRZEPIŁYWÓW

Wyszczególnienie	za okres: 01.04.2019 - 30.09.2019	za okres: 01.04.2018 31.03.2019	za okres: 01.04.2018 30.09.2018
<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>			
Zysk (strata) brutto	38 606 231	70 985 321	35 126 607
Korekty razem	(6 893 706)	(9 795 956)	(6 367 192)
Amortyzacja	2 635 451	3 750 459	1 653 551
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(53 913)	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(37 279)	(155 921)	(84 552)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-
Nieefektywna część zabezpieczenia przepłyów pieniężnych	-	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	643 551	(1 636 480)	(793 137)
Zmiana stanu rezerw		-	-
Zmiana stanu zapasów		-	-
Zmiana stanu należności	404 933	(3 455 922)	(1 500 470)
Zmiana stanu zob. krótkot., z wyjątkiem zobowiązań fin.	307 043	1 714 944	647 794
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(68 425)	104 498	59 538
Podatek dochodowy zapłacony	(10 135 429)	(11 700 100)	(7 143 054)
Inne korekty	-	-	-
<b>PrzePIływy pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>	<b>31 712 525</b>	<b>61 189 365</b>	<b>28 759 415</b>
<b>PRZEPIŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ</b>			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(5 343 124)	(10 708 238)	(4 926 611)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	6 014	-
Wydatki na nabycie nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	-	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży	-	-	-
Wydatki na nabycie aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu	-	-	-
Wydatki na nabycie jednostek zależnych (pomniejszone o przejęte środki pieniężne)	-	-	-
Wpływy ze sprzedaży jednostek zależnych	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-
Otrzymane spłaty pożyczek udzielonych i innych akt.fin	-	-	-
Otrzymane odsetki	40 605	155 921	84 552
Otrzymane dywidendy	-	-	-
<b>PrzePIływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>	<b>(5 302 520)</b>	<b>(10 546 303)</b>	<b>(4 842 059)</b>
<b>PRZEPIŁYWY 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	-	-	-

Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-	-	-
Dywidendy wypłacone	(36 307 500)	(48 152 500)	(34 247 500)
Odsetki zapłacone	(3 326)	-	-
<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej</b>	<b>(36 310 826)</b>	<b>(48 152 500)</b>	<b>(34 247 500)</b>
<b>PRZEPIŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM</b>	<b>(9 900 820)</b>	<b>2 490 562</b>	<b>(10 330 144)</b>
<b>BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM</b>	(9 900 820)	2 490 562	(10 330 144)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	53 913	-
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU</b>	<b>32 624 369</b>	<b>30 133 807</b>	<b>30 133 807</b>
<b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM</b>	<b>22 723 549</b>	<b>32 624 369</b>	<b>19 803 663</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-

Wrocław, 27 listopada 2019 r.

Mariusz Ciepły  
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska  
Członek Zarządu



Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy

## 6. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Informacje ogólne

#### a) Informacje o jednostce dominującej

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

1. Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 września 2019 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 57 684 232 PLN;
2. Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres od dnia 1 kwietnia 2019 do 30 września 2019 roku wykazujące zysk netto w wysokości 31 082 343 PLN oraz całkowite dochody w wysokości 31 132 263 PLN;
3. Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres obrotowy od 1 kwietnia 2019 do 30 września 2019 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 5 175 237 PLN;
4. Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 1 kwietnia 2019 do 30 września 2019 roku wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 9 900 820 PLN;
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

#### b) Grupa kapitałowa

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

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

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

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

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

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

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu Spółki dominującej nie zmienił się.

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień 30 września 2019 roku oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodził:

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

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

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

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

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

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

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 1 kwietnia do 30 września 2019 roku (wraz z danymi porównawczymi) i zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki w dniu 27 listopada 2019 roku.

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

Spółka przeliczyła na dzień 30 września 2019 pozycje bilansowe wyrażone w USD kursem 1USD=4,0000 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1USD=3,8724 PLN.

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

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

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

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

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

## WPLYW STANDARDU MSSF 16 NA SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY

Grupa podjęła decyzję o wdrożeniu MSSF 16 przy zastosowaniu uproszczonego podejścia tj. retrospektywnie z łącznym efektem pierwszego zastosowania niniejszego standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Pozwala to na nieprzekształcanie danych porównawczych oraz ujęcie efektu zastosowania niniejszego standardu jako korekty bilansu otwarcia zysków zatrzymanych w dniu pierwszego zastosowania.

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

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

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

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

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

Wpływ zastosowania MSSF 16 po raz pierwszy na dzień 1 kwietnia 2019 roku przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	01.04.2019	KOREKTY	31.03.2019
<b>AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>22 585 158</b>	<b>4 016 502</b>	<b>18 568 656</b>
Rzeczowe aktywa trwałe	5 546 100	4 016 502	1 529 599
Nieruchomości inwestycyjne	-	-	-
Wartość firmy	-	-	-
Pozostałe wartości niematerialne	13 809 233	-	13 809 233
<b>AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>42 951 669</b>	<b>-</b>	<b>42 951 669</b>
<b>KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>54 345 268</b>		<b>54 345 268</b>
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	737 638		737 638
<b>ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE</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</b>	<b>7 522 087</b>	<b>357 273</b>	<b>7 164 814</b>
Inne zobowiązania finansowe	357 273	357 273	-

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

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

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

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

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 30 września 2019 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018/2019.

#### **c) Zasady rachunkowości**

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

##### Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

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

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

##### Konsolidacja

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

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

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną.

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

- Na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk,
- 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 odroczone z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej.

#### Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

#### Wartości niematerialne

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

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

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



Grupa	Stawka
Prace rozwojowe	20 – 30%

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

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

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

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

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

Po początkowym ujęciu nakładów na prace rozwojowe stosuje się model kosztu historycznego, zgodnie z którym składniki aktywów są ujmowane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o skumulowaną amortyzację i skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zakończone prace rozwojowe są amortyzowane liniowo przez przewidywany okres uzyskiwania korzyści, który przeciętnie wynosi 3 lata.

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

#### Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

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

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

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

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

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

#### Instrumenty finansowe

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

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

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

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

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

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

#### *Aktywa finansowe*

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

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

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

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

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

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez 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.

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

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

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

## Zobowiązania finansowe

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

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

Po początkowym ujęciu zobowiązania finansowe wyceniane są według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem zobowiązań finansowych przeznaczonych do obrotu lub wyznaczonych jako wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

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

### Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

### Kapitał własny

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

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

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

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

### Rezerwy, zobowiązania i aktywa warunkowe

Rezerwy tworzone są wówczas, gdy na Grupie ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowo oczekiwany) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu korzyści ekonomicznych, oraz można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Termin poniesienia oraz kwota wymagająca uregulowania może być niepewna.

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 ujmują się w bilansie, z wyjątkiem zobowiązań warunkowych identyfikowanych w procesie połączenia jednostek gospodarczych zgodnie z MSSF 3.

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

### Przychody ze sprzedaży

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Odsetki i dywidendy*

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

#### Koszty operacyjne

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

#### *Okresy ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych*

Zarząd spółki dominującej dokonuje corocznej (na dzień bilansowy) weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych, podlegających amortyzacji. Na dzień 31.03.2018 roku 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.

#### *Aktywa na podatek odroczony*

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

#### *Utrata wartości aktywów niefinansowych*

W celu określenia wartości użytkowej Zarząd szacuje prognozowane przepływy pieniężne oraz stopę, którą przepływy dyskontowane są do wartości bieżącej. W procesie wyceny wartości bieżącej przyszłych przepływów dokonywane są założenia dotyczące prognozowanych wyników finansowych. Założenia te odnoszą się do przyszłych zdarzeń i okoliczności. Faktycznie zrealizowane wartości mogą różnić się od szacowanych, co w kolejnych okresach sprawozdawczych może przyczynić się do znaczących korekt wartości aktywów Grupy.

### 3. Wartości niematerialne

3.1 - Wartości niematerialne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2019	31.03.2019
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	16 626 844	13 809 233
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM:</b>	<b>16 626 844</b>	<b>13 809 233</b>

3.2 - Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 01.04.2019 do 30.09.2019	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	-	<b>20 445 768</b>	-
Nabycie	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	5 016 883	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	<b>25 462 650</b>	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	<b>6 636 535</b>	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	2 199 272	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	<b>8 835 807</b>	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</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 koniec okresu</b>	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	<b>16 626 844</b>	-

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



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

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

#### 4. Rzeczowe aktywa trwałe

4.1 - Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2019	31.03.2019
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle w tym:	3 788 131	206 936
- prawo do użytkowania powierzchni biurowych	3 653 884	-
Urządzenia techniczne i maszyny	1 285 413	1 269 336
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-
Środki trwałe w budowie	-	53 326
Zaliczki na środki trwałe	-	-
<b>RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:</b>	<b>5 073 545</b>	<b>1 529 599</b>

4.2 - Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 01.04.2019 do 30.09.2019	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
<b>Wartość bilansowa brutto na początek okresu</b>	-	-	413 873	2 766 523	-	-	53 326
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	6 860	319 382	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	53 326	-	-	-	(53 326)
Zmiana zasad polityki rachunkowości*	-	-	3 653 884	-	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(5 548)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość bilansowa brutto na koniec okresu</b>	-	-	4 127 942	3 080 357	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na początek okresu</b>	-	-	206 936	1 497 187	-	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	132 875	303 305	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	(5 548)	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość umorzenia na koniec okresu</b>	-	-	339 811	1 794 944	-	-	-

<b>Wartość odpisów aktualizujących na początek okresu</b>	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość odpisów aktualizujących na koniec okresu</b>	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość netto na koniec okresu</b>	-	-	<b>3 788 131</b>	<b>1 285 413</b>	-	-	-

\* Grupa wdrożyła MSSF 16 Leasing od 1 kwietnia 2019 roku. W wyniku zastosowania tego standardu na dzień 1 kwietnia 2019 roku rozpoznano w bilansie aktywa w postaci prawa do użytkowania powierzchni biurowych. Aktywa te są wykazane w skonsolidowanym bilansie w pozycji Rzeczowe aktywa trwałe. Szczegóły dotyczące zastosowania MSSF 16 Leasing opisano w nocie 2.3 Zasady rachunkowości.

Najistotniejszym składnikiem pozostałych środków trwałych jest sprzęt komputerowy. Wartość nabytych w bieżącym okresie urzędzeń wynosiła 319 tys. zł. Na dzień 30 września 2019 roku nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

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

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

## 5. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 30 września 2019 roku dotyczą wpłaconych kaucji.

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

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

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

6.1 - Należności	30.09.2019			31.03.2019		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	291 694	-	291 694	1 179 923	-	1 179 923
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	7 276 488	-	7 276 488	-	-	-

Pozostałe należności	2 282 368	-	2 282 368	9 092 688	-	9 092 688
- w tym z tytułu podatku VAT	2 230 939	-	2 230 939	3 841 435	-	3 841 435
<b>RAZEM NALEŻNOŚCI:</b>	<b>9 850 549</b>	<b>-</b>	<b>9 850 549</b>	<b>10 272 612</b>	<b>-</b>	<b>10 272 612</b>

Na dzień 30 września 2019 roku Grupa posiadała przeterminowane należności w wysokości 10 tys PLN.

Pozostałe należności z tytułu podatku VAT są zgodne z bieżącą deklaracją VAT. Spółka planuje rozliczać te należności z wpłatami na podatek dochodowy i w związku z dokonaniem takiego zaliczenia na dzień 30 września 2019 roku Spółka wykazuje również należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego.

## 7. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

7.1 - Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2019	31.03.2019
Środki pieniężne w kasie		-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	22 511 855	32 432 542
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	211 695	191 827
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>22 723 549</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.

7.2 - Środki pieniężne - struktura pieniężna	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2019	31.03.2019
Środki pieniężne w PLN	3 451 082	18 467 760
Środki pieniężne w USD	19 272 467	14 156 609
Środki pieniężne w EUR	-	-
<b>RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:</b>	<b>22 723 549</b>	<b>32 624 369</b>

## 8. Rozliczenia międzyokresowe

8.1 - Rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2019	31.03.2019
Oplaty roczne (domeny, licencje)	86 250	38 930
Pozostałe	36 863	15 758
<b>RAZEM ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:</b>	<b>123 113</b>	<b>54 688</b>

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

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

## 9. Kapitał własny

### 9.1. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.09.2019								
	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	25 000,00	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	750,00	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem				25 750,00				
Kapitał zakładowy razem					515 000			
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02zł								

Struktura własności kapitału na dzień 30 września 2019 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania:

Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31 marca 2019 roku	Udział w kapitale na dzień 30 września 2019 roku	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
Nationale-Nederlanden PTE	6,18%	6,55%	6,55%
Aviva OFE Aviva Santander	5,94%	5,82%	5,82%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5 proc. kapitału:	47,10%	47,10%	47,10%
Mariusz Ciepły	15,57%	15,57%	15,57%
Maciej Jarzębowski	11,69%	11,69%	11,69%
Jakub Sitarz	11,69%	11,69%	11,69%
Pozostali	40,78%	40,53%	40,53%
<b>RAZEM</b>	100%	100%	100%

### 9.2. Kapitał zapasowy.

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

### 9.3. Niepodzielony wynik z lat ubiegłych

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

#### 9.4. 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

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

10.1 - Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2019	31.03.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 486 987	4 323 670
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	31 080	2 642 621
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne zobowiązania finansowe	709 301	-
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	342 250	198 523
<b>RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE:</b>	<b>5 569 617</b>	<b>7 164 814</b>

W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług zawarta jest również rezerwa dotycząca szacunkowych kosztów na utrzymanie serwerów w wysokości 2 174 737,59 zł ( w roku poprzednim 2 095 841,31 zł )

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

10.2- Zobowiązania na dzień 30.09.2019 - struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Od 1 roku do 5 lat	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 486 987	4 486 987				4 486 987
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	31 080	31 080				31 080
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-					-
Inne zobowiązania finansowe	59 913	59 767	178 414	411 207	2 944 584	3 653 884
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-				-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	342 250	342 250				342 250
<b>Razem</b>	<b>4 920 229</b>	<b>4 920 084</b>	<b>178 414</b>	<b>411 207</b>	<b>2 944 584</b>	<b>8 514 201</b>

100% zobowiązań denominowanych jest w PLN.

10.3 Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa	30.09.2019		31.03.2019	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN	4 789 663	4 789 663	6 354 081	6 354 081
EUR	0	0	0	0

USD	194 989	779 954	211 321	810 733
inne	0	0	0	0
Razem	X	5 569 617	X	7 164 814

## 11. Przychody ze sprzedaży`

11 - Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	6 mies.	3 mies.	6 mies.
	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2018
Przychody ze sprzedaży produktów	32 319 189	62 496 575	26 580 819	52 095 771
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-	-
<b>RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY</b>	<b>32 319 189</b>	<b>62 496 575</b>	<b>26 580 819</b>	<b>52 095 771</b>

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

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

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

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

## 12. Koszty działalności operacyjnej

12.1 - Koszty według rodzaju	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	6 mies.	3 mies.	6 mies.
	30.09.2019	30.09.2019	30.09.2018	30.09.2018
Amortyzacja	1 367 543	2 635 451	892 423	1 653 551
Zużycie materiałów i energii	213 383	409 287	215 774	412 639
Usługi obce	8 936 958	17 846 528	6 951 432	13 119 846
Podatki i opłaty	15 118	27 550	7 285	7 285
Koszty świadczeń pracowniczych	523 523	1 013 316	531 988	734 104
Pozostałe koszty rodzajowe	892 404	1 996 427	650 252	1 505 767
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	-	-	(95 018)	(378 054)
<b>RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU</b>	<b>11 948 929</b>	<b>23 928 561</b>	<b>9 154 136</b>	<b>17 055 138</b>
<b>Korekty:</b>				
Zmiana stanu produktów		-		-
Koszty własny sprzedaży	5 605 852	8 953 531	4 419 096	8 426 361

Koszty sprzedaży	4 573 268	8 476 827	2 405 148	4 350 508
Koszty ogólnego zarządu	1 769 809	6 498 202	2 329 892	4 278 269
<b>RAZEM KOSZTY OPERACYJNE</b>	<b>11 948 929</b>	<b>23 928 561</b>	<b>9 154 136</b>	<b>17 055 138</b>

### 13. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

### 14. Przychody i koszty finansowe

Na przychody finansowe składają się tylko odsetki od środków ulokowanych na rachunku bankowym.

Na koszty finansowe składają się zapłacone odsetki za zwłokę w zapłacie.

### 15. Podatek dochodowy i odroczony

	01.04.2019 - 30.09.2019	01.04.2018 - 30.09.2018
<b>Wynik brutto</b>	38 465 906,79	35 008 197,99
Różnice przejściowe i trwałe	1 511 733,79	1 125 911,52
Podstawa do opodatkowania	39 977 640,58	36 134 109,51
<b>Podatek dochodowy</b>	7 595 751,00	6 865 480,00

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

Na dzień bilansowy 30 września 2019 roku Spółka wykazuje aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 534 569,97 PLN

### 16. Instrumenty finansowe

29.1 -Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 30.09.2019		Na dzień 31.03.2019	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
<b>Aktywa finansowe</b>	<b>32 574 098</b>	<b>32 574 098</b>	<b>42 896 981</b>	<b>42 896 981</b>
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie	32 574 098	32 574 098	42 896 981	42 896 981
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>	<b>5 569 617</b>	<b>5 569 617</b>	<b>7 164 814</b>	<b>7 164 814</b>
Zobowiązania wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 569 617	5 569 617	7 164 814	7 164 814

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

### Wynagrodzenia Członków Zarządu

Nazwisko	01.04.2019 – 30.09.2019	01.04.2018 – 30.09.2018
Mariusz Ciepły	502 229,09	325 000,00
Urszula Jarzębowska	334 819,42	172 000,00
<b>Razem</b>	<b>837 048,51</b>	<b>497 000,00</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 realizowane są na warunkach rynkowych.

## 18. Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

## 19. 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
	30.09.2019	30.09.2018
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy umysłowi	160	107
<b>Razem przeciętna liczba etatów</b>	<b>160</b>	<b>107</b>



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

W opinii Zarządu Spółki w okresie od 1 kwietnia do 30 września 2019 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

## 21. Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły.

## 22. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podmioty konsolidowane	Należności	Zobowiązania	Sprzedaż	Zakup
LiveChat, Inc	605 439,14	-	62 436 890,40	11 460 034,54

Powyższe transakcje zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

## 23. Cykliczność, sezonowość działalności

W Grupie Kapitałowej nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

## 24. Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Spółka zawarła umowę z firmą audytorską HLB M2 AUDIT PIE Sp. z o.o. w dniu 29.05.2019. Umowa obejmowała badanie rocznego jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2018/2019.

Z tytułu tej umowy Spółka wypłaciła wynagrodzenie w wysokości 42.334,02 zł.

Druga umowa zawarta dnia 25.10.2019 roku z firmą audytorską Grant Thornton Frąckowiak spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k obejmuje badanie śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.04.2019 do 30.09.2019.

Z tytułu tej umowy Spółka zobowiązana będzie wypłacić wynagrodzenie w wysokości 22 000,00 zł netto powiększone o podatek od towarów i usług. Ponadto 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 wynosi 3,29%.

## 25. 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.

### 24.1 RYZYKO 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 2018 do 31 marca 2019 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.

### 24.1 RYZYKO STOPY PROCENTOWEJ

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

### 24.3 RYZYKO CEN

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

Zarząd spółki na bieżąco monitoruje poziom cen usług informatycznych.

### 24.4 RYZYKO KREDYTOWE

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

Zarząd spółki dominującej na bieżąco monitoruje ryzyko kredytowe kontrahentów.

## 24.5 RYZYKO ZWIĄZANE Z PŁYNNOCIĄ

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

Wrocław, 27 listopada 2019 r.



---

Mariusz Cieply  
Prezes Zarządu



---

Urszula Jarzembowska  
Członek Zarządu



---

Joanna Alwin  
Dyrektor Finansowy