

**Sprawozdanie niezależnego biegłego
rewidenta z badania śródrocznego
skróconego sprawozdania finansowego
za okres 01.04.2018 - 30.09.2018**

LIVECHAT Software S.A.

HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, www.hlbm2.pl

Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy; KRS: 0000753977

REGON: 365890057, NIP: 521-375-60-90

Firma audytorska numer 4123

Zarząd: Sebastian Dziadek – Prezes Zarządu.



Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu LIVECHAT Software S.A.

Sprawozdanie z badania śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego LIVECHAT Software S.A., (dalej: Spółka lub jednostka) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Zwycięska 47 (kod pocztowy: 53-033, Wrocław), na które składa się bilans sporządzony na dzień 30 września 2018 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 kwietnia 2018 roku do 30 września 2018 roku oraz informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego oraz opis znaczących zasad (polityki) rachunkowości a także skrócone informacje dodatkowe i objaśniające (zwanego dalej „sprawozdaniem finansowym”).

Odpowiedzialność kierownictwa jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 j.t.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także statutem jednostki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o biegłych rewidentach”;
- Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm., w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 roku w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanym dalej „rozporządzeniem 537/2014”.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Celem badania jest uzyskanie wystarczającej pewności co do tego czy sprawozdanie finansowe jako całość zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem, oraz wydanie sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z powyżej wskazanymi standardami zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia, powstałego na skutek oszustwa jest wyższe niż ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia powstałego na skutek błędu, ponieważ może obejmować zmywy, fałszerstwo, celowe pominięcia, wprowadzanie w błąd lub obejście kontroli wewnętrznej i może dotyczyć każdego obszaru prawa i regulacji, nie tylko tego bezpośrednio wpływającego na sprawozdanie finansowe.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka, biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania przez jednostkę sprawozdań finansowych, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii o skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje też ocenę odpowiedniości zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalności ustalonych przez kierownictwo wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania. Opinia jest spójna z dodatkowym sprawozdaniem dla komitetu audytu wydanym z dniem niniejszego sprawozdania z badania.

Niezależność

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od jednostki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem oświadczamy, że nie świadczyliśmy usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014.

Wybór firmy audytorskiej

Zostaliśmy wybrani do badania sprawozdania finansowego jednostki uchwałą nr 6/10/2018 Rady Nadzorczej z dnia 26 października 2018 roku. HLB M2 AUDIT PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (wcześniej: HLB M2 Sp. z o.o. AUDIT PIE Sp. k.) zbadała sprawozdania finansowa Spółki również za dwa wcześniejsze lata obrotowe. Jednostka powiązana z podmiotem wydającym niniejsze sprawozdanie, tj. HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., przeprowadzała badania sprawozdań finansowych Spółki za pięć wcześniejszych lat obrotowych, w tym jedno, w którym Spółka po raz pierwszy przez cały okres stanowiła jednostkę zainteresowania publicznego.

Najbardziej znaczące rodzaje ryzyka

W trakcie przeprowadzonego badania zidentyfikowaliśmy poniżej opisane najbardziej znaczące rodzaje ryzyka istotnego zniekształcenia, w tym spowodowanego oszustwem oraz opracowaliśmy stosowne procedury badania dotyczące tych rodzajów ryzyk. W przypadkach, w których uznaliśmy za stosowne dla zrozumienia zidentyfikowanego ryzyka oraz wykonanych przez biegłego rewidenta procedur badania, zamieściliśmy również najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka.

Opis rodzaju ryzyka istotnego zniekształcenia	Procedury biegłego rewidenta w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyko oraz najważniejsze spostrzeżenia związane z tymi rodzajami ryzyka
Ryzyko związane z ujmowaniem oraz z wyceną kosztów prac rozwojowych, zarówno w toku jak i zakończonych prac.	<p>Przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – ocena adekwatności stosowanej polityki rachunkowości; – weryfikacja rejestru wartości niematerialnych pod względem zgodności z księgą główną, prawidłowości ujmowania zwiększeń oraz naliczania amortyzacji; – przegląd analityczny nakładów poniesionych w trakcie roku oraz badanie próby rewizyjnej nakładów; – uzyskanie informacji od Zarządu na temat wykorzystania zakończonych prac rozwojowych, – analiza pod kątem przesłanek utraty wartości; – analiza weryfikacji stawek amortyzacyjnych. <p>Na podstawie przeprowadzonych procedur nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.</p>
Ryzyko związane z nieprawidłowym rozpoznaniem przychodów, ich kompletnością oraz wyceną.	<p>Przeprowadziliśmy następujące procedury:</p> <ul style="list-style-type: none"> – udokumentowanie naszego zrozumienia procesu rozpoznawania przychodów oraz zidentyfikowanie kluczowych kontroli wewnętrznych Spółki w tym procesie, w tym systemu rozliczeń jednostki zależnej obsługującej sprzedaż Spółki;

	<ul style="list-style-type: none">– przegląd zasad rachunkowości dotyczących rozpoznawania przychodów;– testy zgodności pomiędzy fakturami Spółki a raportami sprzedaży licencji z systemu rozliczeniowego – uzgodnienie przychodów Spółki z raportami sprzedaży jednostki zależnej obsługującej sprzedaż Spółki;– szczegółowe testy wiarygodności, polegające na przeglądzie analitycznym oraz weryfikacji próby dokumentów sprzedaży. <p>Na podstawie przeprowadzonych procedur nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości.</p>
--	---

Opinia o sprawozdaniu finansowym

Naszym zdaniem, załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 30 września 2018 roku, oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 kwietnia 2018 roku do 30 września 2018 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki, w tym również z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018.757).

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności, zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.



Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Damian Uszko

A handwritten signature in blue ink that reads 'DAMIAN USZKO'. The signature is stylized, with a large initial 'D'.

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający badanie
w imieniu HLB M2 AUDIT PIE Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością
wpisany na listę biegłych rewidentów pod
numerem 13135

Warszawa, dnia 23 listopada 2018 roku