

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2020 ROKU

**SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Wrocław, dnia 26 listopada 2020 roku

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI	2
1. WYBRANE DANE FINANSOWE	4
2. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - AKTYWA	5
3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA	6
4. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)	7
5. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN).....	8
6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
7. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
8. INFORMACJE OGÓLNE	13
9. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI.....	14
Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia	14
Efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji	14
Zasady rachunkowości	18
10. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	27
10.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej.....	27
Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
Nota 2 Wartości niematerialne i prawne.....	29
Nota 3 Należności długoterminowe	30
Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe.....	30
Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	30
Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	31
Nota 7 Kapitał własny	31
Nota 8 Zobowiązania z tytułu leasingu	33
Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	34
10.2. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów	35
Nota 10 Przychody ze sprzedaży	35
Nota 11 Koszty działalności operacyjnej	36
Nota 12 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	36
Nota 13 Przychody i koszty finansowe	36
Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony	37
Nota 15 Instrumenty finansowe	38
10.3. Pozostałe noty objaśniające.....	38
Nota 16 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)	38
Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe.....	39
Nota 18 Informacje o zatrudnieniu.....	39
Nota 19 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	39
Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.....	39
Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	40

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 22 Cykliczność, sezonowość działalności	40
Nota 23 Wynagrodzenie biegłego rewidenta.....	40
Nota 24 Cel i zasady zarządzania ryzykiem.....	40

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	84 738	62 497	18 946	14 287
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	49 691	38 569	11 110	8 817
Zysk (strata) brutto	49 656	38 606	11 103	8 825
Zysk (strata) netto	46 439	31 082	10 383	7 105
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w zł / EUR)	1,80	1,21	0,40	0,28
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	48 004	31 713	10 733	7 250
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 724)	(5 303)	(1 503)	(1 212)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(48 826)	(36 311)	(10 917)	(8 301)
Przepływy pieniężne netto, razem	(7 546)	(9 901)	(1 687)	(2 263)
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.09.2020	31.03.2020	30.09.2020	31.03.2020
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa razem	85 498	87 629	18 887	19 249
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	9 045	8 948	1 998	1 966
Zobowiązania długoterminowe	1 934	2 339	427	514
Zobowiązania krótkoterminowe	7 111	6 609	1 571	1 452
Kapitał własny	76 453	78 681	16 889	17 284
Kapitał zakładowy	515	515	114	113
Wartość księgową na jedną akcję (w zł / EUR)	2,97	3,06	0,66	0,67
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750

Kurs PLN / EUR	1.04.2020 – 30.09.2020	1.04.2019 - 31.03.2020	1.04.2019 - 30.09.2019
Dla danych bilansowych	0,2209	0,2197	0,2328
Dla danych rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych	0,2236	0,2323	0,2286
Kurs najwyższy w okresie	0,2182	0,2365	0,2405
Kurs najniższy w okresie	0,2280	0,2172	0,2274

Wrocław, 26 listopada 2020 r.

Mariusz Cieply
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

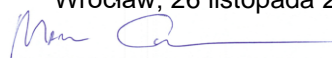



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

2. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - AKTYWA

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień		
		30.09.2020	31.03.2020	30.09.2019
AKTYWA TRWAŁE		34 950 306	33 071 399	24 987 021
Rzeczowe aktywa trwałe	1	3 914 228	4 321 082	5 073 545
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Wartość firmy		-	-	-
Wartości niematerialne i prawne	2	27 354 694	26 528 261	16 626 844
Akcje i udziały		-	-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-	-
Należności długoterminowe	3	181 915	181 915	147 600
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	233 179	145 902	534 570
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	3 266 291	1 894 240	2 604 463
AKTYWA OBROTOWE		50 547 918	54 557 415	32 697 211
Zapasy		-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	5	677 097	485 832	291 694
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-	-
Pozostałe należności	5	18 607 355	15 329 346	9 558 855
Pozostałe aktywa finansowe		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	31 135 523	38 681 765	22 723 549
Rozliczenia międzyokresowe	4	127 943	60 472	123 113
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
AKTYWA RAZEM		85 498 224	87 628 815	57 684 232

Wrocław, 26 listopada 2020 r.

Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

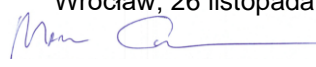



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

3. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ – PASYWA

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień		
		30.09.2020	31.03.2020	30.09.2019
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		76 453 088	78 680 663	49 170 031
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.	28 547 392	16 578 404	16 578 404
Różnice kursowe z przeliczenia		(75 961)	180 777	(5 439)
Kapitał z aktualizacji wyceny rezerw na świadczenia pracownicze		-	-	-
Kapitał rezerwowy		-	-	-
Kapitał z tytułu stosowania rachunkowości zabezpieczeń		-	-	-
Wielkości ujęte bezpośrednio w kapitale, związane z aktywami finansowymi klasyfikowanymi jako dostępne do sprzedaży		-	-	-
Wypłacone zaliczki na dywidendę		-	(15 450 000)	-
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7.3.	1 027 494	737 638	999 723
Zysk (strata) netto roku obrotowego	7.4.	46 439 163	76 118 844	31 082 343
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		76 453 088	78 680 663	49 170 031
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		1 934 023	2 338 711	2 944 584
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	-	424	-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-	-
Pozostałe rezerwy		-	-	-
Kredyty i pożyczki		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	8	1 934 023	2 338 287	2 944 584
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		7 111 113	6 609 441	5 569 617
Kredyty i pożyczki		-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	8	814 529	826 657	709 301
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	6 023 373	4 855 563	4 486 987
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	97 889	687 329	31 080
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		-	-	-
Pozostałe zobowiązania	9	175 321	239 891	342 250
Przychody przyszłych okresów		-	-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
PASYWA RAZEM		85 498 224	87 628 815	57 684 232

Wrocław, 26 listopada 2020 r.

Mariusz Cieplý
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

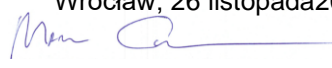



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

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

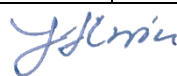
Wyszczególnienie	Nota	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2020	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2020	za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2020	za okres 3 miesiące zakończony 30.09.2019	za okres 6 miesiące zakończony 30.09.2019
Działalność kontynuowana						
Przychody ze sprzedaży	10	43 110 696	84 738 237	130 867 175	32 319 189	62 496 575
Koszt własny sprzedaży	11	8 979 287	14 582 525	17 459 676	4 225 137	8 953 531
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		34 131 409	70 155 712	113 407 500	28 094 052	53 543 043
Koszty sprzedaży	11	7 193 781	14 961 830	19 804 242	4 573 268	8 476 827
Koszty ogólnego zarządu	11	3 035 728	5 447 605	11 631 606	3 150 523	6 498 202
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		23 901 900	49 746 277	81 971 651	20 370 260	38 568 013
Pozostałe przychody operacyjne	12	3 000	14 974	12 975	3 000	6 975
Pozostałe koszty operacyjne	12	36 102	70 520	61 751	3 128	6 036
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		23 868 798	49 690 731	81 922 875	20 370 132	38 568 952
Przychody finansowe	13	519 188	4 378	68 682	14 126	40 605
Koszty finansowe	13	2 776	38 986	114 071	3 326	3 326
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		-	-	-	-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		24 385 209	49 656 123	81 877 485	20 380 932	38 606 321
Podatek dochodowy	14	(1 251 839)	3 216 959	5 758 641	4 012 308	7 523 889
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		25 637 048	46 439 163	76 118 844	16 368 624	31 082 343
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		25 637 048	46 439 163	76 118 844	16 368 624	31 082 343
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które nie zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty		-	-	-	-	-
Zyski i straty aktuarialne		-	-	-	-	-
Skutki aktualizacji majątku trwałego		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
Składniki innych całkowitych dochodów które zostaną następnie przeklasyfikowane na zyski lub straty po spełnieniu określonych warunków		(85 502)	(256 738)	236 136	(69 111)	49 921
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(85 502)	(256 738)	236 136	(69 111)	49 921
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-	-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-	-	-
Inne całkowite dochody łącznie		(85 502)	(256 738)	236 136	(69 111)	49 921
Całkowite dochody ogółem		25 551 546	46 182 425	76 354 980	16 299 513	31 132 263

Wrocław, 26 listopada 2020 r.

Mariusz Cieplý
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

5. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)		za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
Zwykły		1,80	2,96	1,21
Rozwodniony		1,80	2,96	1,21
Z działalności kontynuowanej				
Zwykły		1,80	2,96	1,21
Rozwodniony		1,80	2,96	1,21
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		46 439 163	76 118 844	31 082 343
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		46 439 163	76 118 844	31 082 343
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		25 750 000	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (szt.)		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).

6. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Wyplacone zaliczki na dywidendę	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Łącznie
Kapitał własne na dzień 1.04.2020 roku	515 000	16 578 404	180 777	(15 450 000)	737 638	76 118 844	78 680 663
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	515 000	16 578 404	180 777	(15 450 000)	737 638	76 118 844	78 680 663
Emisja akcji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku netto	-	-	-	-	289 856	(289 856)	-
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	11 968 988	-	-	-	(11 968 988)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	15 450 000	-	(63 860 000)	(48 410 000)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	11 968 988	-	15 450 000	289 856	(76 118 844)	(48 410 000)
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	-	-	46 439 163	46 439 163
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	(256 738)	-	-	-	(256 738)
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	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	(256 738)	-	-	46 439 163	46 182 425
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30.09.2020 roku	515 000	28 547 392	(75 961)	-	1 027 494	46 439 163	76 453 088

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Wyplacone zaliczki na dywidendę	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku obrotowego	Łącznie
Kapitał własny na dzień 1.04.2019 roku	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	-	-	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	515 000	9 806 990	(55 360)	(13 905 000)	737 638	57 245 999	54 345 268
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	-	-	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	6 771 414	-	(1 545 000)	-	(57 245 999)	(52 019 585)
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	-	-	-	-	-	-	-
Razem całkowite dochody	-	-	236 136	-	-	76 118 844	76 354 980
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeliczanych środków trwałych)	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.03.2020 roku	515 000	16 578 404	180 777	(15 450 000)	737 638	76 118 844	78 680 663

Wrocław, 26 listopada 2020 r.

Mariusz Cieplý
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska
Członek ZarząduJoanna Alwin
Dyrektor Finansowy

7. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019
PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	49 656 123	81 877 485	38 606 231
Korekty razem	(1 652 256)	(6 060 007)	(6 893 706)
Amortyzacja	4 613 718	6 489 791	2 635 451
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(5 548)	-
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	(564)	45 417	(32 279)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-	-
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	(2 521 205)	(4 875 735)	643 551
Zmiana stanu rezerw	(424)	(9 819)	-
Zmiana stanu zapasów	-	-	-
Zmiana stanu należności	(3 469 273)	(5 760 442)	404 933
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	1 103 240	573 261	307 043
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(154 748)	321 265	(68 425)
Podatek dochodowy zapłacony	(3 806 399)	(7 713 933)	(10 135 429)
Inne korekty	62 194	-	-
Przeprawy pieniężne netto z działalności operacyjnej	48 003 867	75 817 478	31 712 525
PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ			
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(6 412 176)	(17 489 621)	(5 343 124)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-	-
Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(346 010)	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	33 906	21 396	-
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 aktywów finansowych	-	-	-
Otrzymane odsetki	564	-	40 605
Otrzymane dywidendy	-	-	-
Przeprawy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(6 723 717)	(17 468 225)	(5 302 520)
PRZEPIŹYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ			
Wpływy netto z tytułu emisji akcji	-	-	-
Nabycie akcji własnych	-	-	-
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-	-
Spłaty kredytów i pożyczek	-	-	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(416 391)	(488 940)	-

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Dywidendy wypłacone	(48 410 000)	(51 757 500)	(36 307 500)
Odsetki zapłacone	-	(45 417)	(3 326)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(48 826 391)	(52 291 857)	(36 310 826)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	(7 546 241)	6 057 396	(9 900 820)
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	(7 546 241)	6 057 396	(9 900 820)
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	(5 548)	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	38 681 765	32 624 369	32 624 369
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM	31 135 523	38 681 765	22 723 549
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-	-

Wrocław, 26 listopada 2020 r.



Mariusz Cieply
Prezes Zarządu



Urszula Jarzembowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

8. 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 30.09.2020 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 85.498.224 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.04.2020 r. - 30.09.2020 r. wykazujące zysk netto w wysokości 46.439.163 PLN oraz całkowite dochody w wysokości 46.182.425 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.04.2020 r. - 30.09.2020 r. wykazujące zmniejszenie się kapitału własnego o kwotę 2.227.575 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.04.2020 r. - 30.09.2020 r. wykazujące zmniejszenie się stanu środków pieniężnych netto o kwotę 7.546.241 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 dzień 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 30.09.2020 r. 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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 1.04.2020 – 30.09.2020 r. i zawiera dane porównawcze za okres 1.04.2019 – 30.09.2019.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 26.11.2020 r.

Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji

Na dzień 30.09.2020 r. pozycje bilansowe wyrażono w USD kursem 1 USD = 3,8658 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1 USD = 3,9052 PLN. Udziały Spółki dominującej w spółce zależnej LiveChat Inc. przeliczono kursem historycznym 1 USD = 3,3129 PLN.

9. 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 31.03.2020 roku (tj. dzień bilansowy ostatnio sporządzonego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy).

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 roku obrotowym 2019/2020:

- MSSF 16 Leasing

W poprzednim roku obrotowym 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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

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 skonsolidowanych 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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Zmiany związane z wdrożeniem <i>MSSF 16 Leasing</i>	Stan na dzień
	1.04.2019		31.03.2019
AKTYWA	65 174 209	3 653 884	61 520 326
AKTYWA TRWAŁE	22 222 541	3 653 884	18 568 657
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
AKTYWA OBROTOWE	42 951 669	-	42 951 669
PASYWA	65 174 209	3 653 884	61 520 325
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, w tym:	54 345 268	-	54 345 268
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	737 638	-	737 638
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE, w tym:	3 306 854	3 296 611	10 243
Inne zobowiązania finansowe	3 296 611	3 296 611	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE, w tym:	7 522 087	357 273	7 164 814
Inne zobowiązania finansowe	357 273	357 273	-

W roku obrotowym 2018/2019 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*

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 przedsiębiorstw

Zmiana dotyczy definicji przedsiębiorstwa i obejmuje przede wszystkim następujące kwestie:

- precyzuje, że przejęty zespół aktywów i działań, aby być traktowanym jako przedsiębiorstwo, musi obejmować również wkład i istotne procesy, które wspólnie w istotny sposób uczestniczyć będą w wypracowaniu zwrotu,
- zawęża definicję zwrotu, a tym samym również przedsiębiorstwa, 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 brakującego wkładu lub procesu i kontynuowania operowania przedsiębiorstwem w celu uzyskiwania zwrotu oraz
- dodaje opcjonalną możliwość przeprowadzenia uproszczonej oceny, mającej na celu wykluczenie, że przejęty zestaw działań i aktywów jest przedsiębiorstwem.

Zmiana obowiązuje dla połączeń przedsiębiorstw dla których dzień przejęcia 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 przedsiębiorstw.

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 są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.03.2020 r.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

„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 30.09.2020 r. 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 30.09.2020 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,
- Określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- Salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,
- Wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów, takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- Ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej.

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

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 Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

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).

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 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 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.

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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 odroczonego

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 odroczonego 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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

10. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

10.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2020	31.03.2020
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	2 748 553	3 164 944
Urządzenia techniczne i maszyny	1 165 675	1 156 138
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 914 228	4 321 082

Najistotniejszym składnikiem innych pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 30.09.2020 r. 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.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Rzeczowe aktywa trwale w okresie sprawozdawczym od 1.04.2020 do 30.09.2020	Grunty	Prawo wieczystego użytkowania	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie, zaliczki
Wartość bilansowa brutto na BO	-	-	4 271 991	3 257 645	-	-	-
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	-	-	346 010	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	33 906	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na BZ	-	-	4 271 991	3 569 749	-	-	-
Wartość umorzenia na BO	-	-	1 107 047	2 101 507	-	-	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	416 391	328 690	-	-	-
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	26 123	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-
Wartość umorzenia na BZ	-	-	1 523 439	2 404 074	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BO	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BZ	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na BZ	-	-	2 748 553	1 165 675	-	-	-

Grupa wdrożyła MSSF 16 Leasing od 1.04.2019 r. W wyniku zastosowania tego standardu na dzień 1.04.2019 r. 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 trwale, budynki i budowle*. Z tytułu zastosowania po raz pierwszy MSSF 16 w roku obrotowym 2019/2020 wystąpiło zwiększenie wartości tej kategorii aktywów na dzień bilansowy 31.03.2020 r. w kwocie 3.072.512 zł.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 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 urzędzeń wynosiła 346.010 zł. Na dzień 30.09.2020 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

Nota 2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2020	31.03.2020
Wartość firmy	-	-
Patenty i licencje	-	-
Koszty prac rozwojowych	27 354 694	26 528 261
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	-	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	27 354 694	26 528 261

Wartości niematerialne i prawne w okresie sprawozdawczym od 01.04.2020 do 30.09.2020	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji
Wartość bilansowa brutto na BO	-	-	38 131 045	-
Nabycie	-	-	4 694 114	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na BZ	-	-	42 825 159	-
Wartość umorzenia na BO	-	-	11 602 784	-
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	3 867 681	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na BZ	-	-	15 470 465	-
Wartość odpisów aktualizujących na BO	-	-	-	-
Zwiększenia w ciągu okresu	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów	-	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BZ	-	-	-	-
Wartość netto na BZ	-	-	27 354 694	-

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych i prawnych 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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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	Stan na dzień
	30.09.2020	31.03.2020
LiveChat	23 724 233	23 076 695
ChatBot	1 057 163	1 035 343
HelpDesk	2 573 298	2 416 223
RAZEM	27 354 694	26 528 261

Nota 3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 30.09.2020 r. dotyczą głównie wpłaconych kaucji.

W okresie 1.04.2020 r. – 30.09.2020 r. oraz w okresie porównawczym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2020	31.03.2020
Inwestycje niezakończone dotyczące prac rozwojowych	3 266 291	1 894 240
RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE:	3 266 291	1 894 240

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	30.09.2020			31.03.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	677 097	-	677 097	485 832	-	485 832
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	-	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	18 607 355	-	18 634 821	15 329 346	-	15 329 346
- w tym z tytułu podatku VAT	18 560 356	-	18 587 823	15 298 668	-	15 298 668
RAZEM NALEŻNOŚCI:	19 284 451	-	19 311 917	15 815 178	-	15 815 178

Na dzień 30.09.2020 r. Grupa nie posiadała przeterminowanych należności.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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
	30.09.2020	31.03.2020
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	31 123 456	38 461 491
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 068	220 274
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	31 135 523	38 681 765
- 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 - struktura pieniężna	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2020	31.03.2020
Środki pieniężne w PLN	23 792 241	36 834 899
Środki pieniężne w USD	7 343 282	1 846 865
Środki pieniężne w EUR	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	31 135 523	38 681 765

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

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 30.09.2020								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykle na okaziciela	Brak	brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykle na okaziciela	Brak	brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem (tys. szt.)				25 750				
Kapitał zakładowy razem (zł)					515 000			
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02 zł								

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) – 31.03.2020								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykle na okaziciela	Brak	Brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykle na okaziciela	Brak	Brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem (tys. szt.)				25 750				
Kapitał zakładowy razem (zł)					515 000			
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02 zł								

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

Akcje serii A:

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

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

W dniu 29 listopada 2013 roku Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę w sprawie zmiany Statutu Emitenta obejmującą między innymi split akcji, ustalając wartość nominalną akcji na kwotę 0,02 (dwa grosze) zł. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak–Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wisława Boć-Mazur i Karolina Warczak–Mańdziak spółka cywilna z siedzibą we Wrocławiu, do repertorium A nr 12380/2013. Podział akcji nastąpił w stosunku 1:5 w ten sposób, że każda jedna akcja Emitenta w tym każda jedna akcja serii A uległa podziałowi na 5 akcji. Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii A składa się 25.000.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 złotych każda.

Akcje serii B:

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

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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31.03.2020	Udział w kapitale na dzień 30.09.2020	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
Nationale-Nederlanden PTE	6,18%	6,18%	6,18%
Aviva OFE Aviva Santander	6,55%	6,55%	6,55%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5 proc. kapitału:	47,00%	46,90%	41,90%
<i>Mariusz Ciepły</i>	15,57%	15,57%	13,07%
<i>Maciej Jarzębowski</i>	11,69%	11,69%	9,19%
<i>Jakub Sitarz</i>	11,69%	11,69%	11,69%
Pozostali	40,27%	40,37%	45,37%
RAZEM	100%	100%	100%

7.2. 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.

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 18 sierpnia 2020 roku zysk netto Spółki dominującej za rok obrotowy 2019/2020 zostanie przeznaczony na:

- wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 63.860.000,00 PLN, co oznacza, że wartość dywidendy na 1 akcję wyniesie 2,48 PLN (dzień wypłaty dywidendy ustalono na 1.09.2020 r.);
- zwiększenie kapitału zapasowego Spółki dominującej – 11.968.987,97 PLN.

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 1.934.023,38 zł.

Zobowiązanie finansowe w wysokości 814.529,26 zł dotyczy krótkoterminowej części zobowiązania leasingowego.

Szczegóły dotyczące zastosowania MSSF 16 Leasing opisano w pkt. 9. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości.*

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2020	31.03.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 023 373	4 855 563
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	97 889	687 329
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne zobowiązania finansowe	814 529	826 657
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	175 321	239 891
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	7 111 113	6 609 441

Zobowiązania na dzień 30.09.2020 – 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	6 023 373	6 023 373	-	-	-	6 023 373
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	97 889	97 889	-	-	-	97 889
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	814 529	814 529	-	-	-	814 529
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-	-	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	175 321	175 321	-	-	-	175 321
Razem	7 111 113	7 111 113	-	-	-	7 111 113

Zobowiązania - struktura walutowa	30.09.2020		31.03.2020	
	w walucie	w zł po przeliczeniu	w walucie	w zł po przeliczeniu
PLN	6 809 017	6 809 017	6 425 840	6 425 840
EUR	-	-	-	-
USD	78 146	302 096	44 277	183 601
Razem	-	7 111 113	-	6 609 441

Niemal wszystkie zobowiązania denominowane są w PLN.

W zobowiązaniach z tytułu dostaw i usług zawarta jest również rezerwa dotycząca szacunkowych kosztów na utrzymanie serwerów w wysokości 2.849.673 zł.

Zmiana stanu rezerwy na utrzymanie serwerów	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	6 mies.	12 mies.
	30.09.2020	31.03.2020
Stan na BO	2 259 619	2 095 841
Utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	590 054	179 320
Wykorzystanie rezerwy	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	15 542
Stan na BZ	2 849 673	2 259 619

10.2. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów

Nota 10 Przychody ze sprzedaży

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019
Przychody ze sprzedaży produktów	43 110 696	84 738 237	130 867 175	32 319 189	62 496 575
Przychody ze sprzedaży usług	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-	-	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	43 110 696	84 738 237	130 867 175	32 319 189	62 496 575

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

Przychody ze sprzedaży (linia produktowa), w tym:	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019
LiveChat	41 233 424	81 516 857	128 449 908	31 807 208	61 626 590
ChatBot	1 594 316	2 843 807	2 292 796	508 864	866 867
HelpDesk	282 956	377 573	23 659	3 117	3 117
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	43 110 696	84 738 237	130 867 175	32 319 189	62 496 575

Przychody ze sprzedaży (struktura geograficzna)	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019
Polska	20 103	43 814	100 813	25 525	45 219
Pozostałe	43 090 593	84 694 423	130 766 362	32 293 664	62 451 356
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	43 110 696	84 738 237	130 867 175	32 319 189	62 496 575

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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 11 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019
Amortyzacja	2 389 199	4 613 718	6 489 791	1 367 543	2 635 451
Zużycie materiałów i energii	67 724	149 307	774 976	213 383	409 287
Usługi obce	12 527 940	25 009 474	36 989 089	8 936 958	17 846 528
Podatki i opłaty	-	608	36 520	15 118	27 550
Koszty świadczeń pracowniczych	604 567	1 168 106	2 057 764	523 523	1 013 316
Pozostałe koszty rodzajowe	820 928	1 197 155	3 362 484	892 404	1 996 427
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	2 798 441	2 853 594	(815 101)	-	-
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	19 208 796	34 991 961	48 895 524	11 948 929	23 928 561
Korekty:					
Zmiana stanu produktów	-	-	-	-	-
Koszty własny sprzedaży	8 979 287	14 582 525	17 459 676	5 605 852	8 953 531
Koszty sprzedaży	7 193 781	14 961 830	19 804 242	4 573 268	8 476 827
Koszty ogólnego zarządu	3 035 728	5 447 605	11 631 606	1 769 809	6 498 202
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	19 208 796	34 991 961	48 895 524	11 948 929	23 928 561

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 3 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019
Odsetki	564	4 378	68 654	14 126	40 605
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	518 624	-	27	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	519 188	4 378	68 682	14 126	40 605

Koszty finansowe	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.09.2019	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.06.2019
Odsetki	2 776	3 814	114 071	3 326	3 326
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	35 172	-	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-	-	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	2 776	38 986	114 071	3 326	3 326

Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony

PODATEK DOCHODOWY BIEŻĄCY	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019
1. Zysk (strata) brutto	49 656 123	38 465 907
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	1 522 718	1 511 734
3. Dochód do opodatkowania	51 178 841	39 977 641
4. Podatek dochodowy kalkulowany stawką 19%	9 723 980	7 595 752
5. Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną (podatek bieżący i odroczony razem)	3 216 959	7 523 889
6. Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:	3 216 959	7 523 889
<i>podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)</i>	2 301 614	-
<i>podatek dochodowy ze stawką 19%</i>	1 003 047	7 523 889

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 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.

Stawka podatkowa za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020

Część bieżąca podatku dochodowego za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2020 roku 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).

Stawka podatkowa za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020

Część bieżąca podatku dochodowego za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020 roku 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). Część odroczonego podatku dochodowego ustalona została według przewidywanej stawki podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącej 5%.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Stawka podatkowa za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019

Część bieżąca oraz odroczone podatku dochodowego za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019 roku ustalona została według stawki podatku dochodowego od osób prawnych równej 19%.

Na dzień bilansowy 30.09.2020 r. wykazywane jest aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 233.178,70 zł oraz rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 0,00 zł.

Nota 15 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 30.09.2020		Na dzień 31.03.2020	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe	50 419 974	50 419 974	54 496 943	54 496 943
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	50 419 974	50 419 974	54 496 943	54 496 943
Należności własne	19 284 451	19 284 451	15 815 178	15 815 178
Środki pieniężne	31 135 523	31 135 523	38 681 765	38 681 765
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	9 045 136	9 045 136	8 947 727	8 947 727
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	9 045 136	9 045 136	8 947 727	8 947 727

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.

10.3. 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 okresie od 1.04.2020 r. do 30.09.2020 r. obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą za pracę Zarządu oraz wyniki Spółki w roku 2019 / 2020.

Nazwisko	1.04.2020 – 30.09.2020	1.04.2019 – 30.09.2019
Mariusz Ciepły	298 288	502 229
Urszula Jarzębowska	198 859	334 819
Razem	497 147	837 049

Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzenia.

Inne świadczenia oraz nierozliczone pożyczki i zaliczki kluczowego personelu kierowniczego

Nie wystąpiły.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wszelkie transakcje z kluczowym personelem kierowniczym Spółki 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 6 miesięcy zakończony 30.09.2020	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	Za okres 6 miesięcy zakończony 30.09.2019
Pracownicy fizyczni	0	0	0
Pracownicy umysłowi	185	169	160
Razem przeciętna liczba etatów	185	169	160

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

W opinii Zarządu Spółki w okresie 1.04.2020 r. – 30.09.2020 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu śródrocznego, nie uwzględnione w sprawozdaniu finansowym

W dniu 28 października 2020 r. Spółka dominująca otrzymała od akcjonariuszy powiadomienia o zmianach w udziale w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Zgodnie z treścią otrzymanych zawiadomień, na skutek przeniesienia akcji Spółki w dniu 28 października 2020 r. w wyniku zawarcia przez Akcjonariuszy Sprzedających transakcji pakietowych sprzedaży łącznie 1.287.500 akcji Spółki dominującej w ramach procesu budowania przyspieszonej księgi popytu:

- udział pana Mariusza Ciepłego w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki zmniejszył się z 15,57% do 13,07%;
- udział pana Macieja Jarzębowskiego w ogólnej w ogólnej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu Spółki zmniejszył się z 11,69% do 9,19%; oraz
- łączny udział stron Porozumienia Akcjonariuszy (Mariusz Ciepły, Maciej Jarzębowski, Jakub Sitarz, Urszula Jarzębowska, Szymon Klimczak, Krzysztof Górski) w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki zmniejszył się z 46,90% do 41,90%.

Sytuacja związana z pandemią wirusa COVID-19 miała wpływ na działalność Spółki od połowy marca 2020 r.

W tygodniu 9-15 marca 2020 r. Spółka, w trosce o bezpieczeństwo swoich współpracowników, wprowadziła model oparty w 100% na pracy zdalnej. W lipcu 2020 r. Spółka ponownie udostępniła biuro wprowadzając jednak szereg środków ostrożności i ograniczeń (wyłączono z użytkowania szereg biur, monitorowana była liczba osób w biurze, udostępniono środki dezynfekcji itd.). Jednocześnie Spółka poinformowała współpracowników, że praca zdalna jest preferowaną formą współpracy i w przyszłości zamierza podtrzymać ten model organizacyjny. Wynika to z pozytywnego odbioru zmian przez współpracowników i bardzo dobrych wyników w zakresie efektywności. W związku z pogorszeniem sytuacji epidemicznej w Polsce w październiku podjęto decyzję o ponownym zamknięciu biura we Wrocławiu.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Pomimo pogorszenia sytuacji epidemicznej i objęcia pojedynczych współpracowników Spółki kwarantanną, w dalszym ciągu niestwierdzonego negatywnego efektu COVID-19 i związanych z nim ograniczeń na rozwój biznesu spółki, ciągłość i jakość świadczonych usług lub prace rozwojowe.

Na wskaźniki biznesowe Spółki ma równoczesny wpływ wiele czynników, w tym sytuacja ekonomiczna na kluczowych rynkach (np. USA, Wielka Brytania, Kanada), zmiany wprowadzane w produktach, działania marketingowe, działania konkurencji i wiele innych, co utrudnia dokładne obliczenie efektu wpływu pandemii na biznes. Niemniej w marcu i kwietniu spółka zanotowała, niewątpliwie związany z pandemią, wzrost churn (wskaźnik odejść klientów), który jednak od maja zaczął spadać i wrócił do poziomów zbliżonych do historycznej średniej na poziomie ok. 3 proc. miesięcznie. Liczba nowych tzw. triali (potencjalnych klientów testujących rozwiązanie Livechat) utrzymywała się w raportowanym okresie na wyższym poziomie niż w analogicznym okresie poprzedniego roku i pierwszych miesiącach (styczeń, luty) 2020 r. co może częściowo wynikać m.in. ze zwiększonego zapotrzebowania na rozwiązania do komunikacji online w okresie pandemii.

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:

Przychody ze sprzedaży do Livechat Inc:	84.539.631,88 zł
Koszty zakupionych usług od Livechat Inc:	15.773.038,82 zł
Należności od Livechat Inc:	2.385.375,39 zł
Zobowiązania wobec Livechat Inc:	0.00 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 z firmą audytorską Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. w dniu 4.11.2019 r. 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 w raportowanym okresie wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. w wysokości 48.016,01 zł.

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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

RYZIKO WALUTOWE

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

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

RYZIKO 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.

RYZIKO ZMIANY CEN

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 30.09.2020 r. oraz 31.03.2020 r., w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Śródroczne Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 r. Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wrocław, 26 listopada 2020 r.



Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy