



Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie
finansowe za okres

od 1.04.2020 r. do 31.03.2021 r.

Sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.

SPIS TREŚCI

SPIS TREŚCI	2
1. WYBRANE DANE FINANSOWE	3
2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - AKTYWA	4
3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - PASYWA	5
4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)	6
5. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)	7
6. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	7
7. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	10
8. INFORMACJE OGÓLNE	12
9. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI	13
Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji.....	14
Zasady rachunkowości	14
10. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	25
10.1. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej	25
Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe	25
Nota 2 Wartości niematerialne i prawne.....	28
Nota 3 Należności długoterminowe.....	32
Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe.....	32
Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	33
Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	33
Nota 7 Kapitał własny.....	34
Nota 8 Zobowiązania z tytułu leasingu	36
Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.....	36
10.2. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów	37
Nota 10 Przychody ze sprzedaży	37
Nota 11 Koszty działalności operacyjnej.....	38
Nota 12 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	38
Nota 13 Przychody i koszty finansowe	38
Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony.....	39
Nota 15 Instrumenty finansowe	41
10.3. Pozostałe noty objaśniające	41
Nota 16 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)	41
Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe.....	42
Nota 18 Informacje o zatrudnieniu	42
Nota 19 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	42
Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.....	42
Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	43
Nota 22 Cykliczność, sezonowość działalności	43
Nota 23 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	43
Nota 24 Cel i zasady zarządzania ryzykiem.....	44

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	179 010	130 867	39 621	30 279
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	107 113	81 923	23 708	18 955
Zysk (strata) brutto	107 104	81 877	23 706	18 944
Zysk (strata) netto	100 160	76 119	22 169	17 612
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	3,89	2,96	0,86	0,68
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	106 494	75 817	23 570	17 542
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(13 788)	(17 468)	(3 052)	(4 042)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(72 154)	(52 292)	(15 970)	(12 099)
Przepływy pieniężne netto, razem	20 551	6 057	4 549	1 401
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	31.03.2021	31.03.2020	31.03.2021	31.03.2020
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa razem	122 318	87 629	26 247	19 249
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	14 948	8 948	3 208	1 966
Zobowiązania długoterminowe	1 536	2 339	330	514
Zobowiązania krótkoterminowe	13 412	6 609	2 878	1 452
Kapitał własny	107 370	78 681	23 039	17 284
Kapitał zakładowy	515	515	111	113
Wartość księgowa na jedną akcję (w PLN / EUR)	4,17	3,06	0,89	0,67
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750

Kurs PLN / EUR	1.04.2020 – 31.03.2021	1.04.2019 - 31.03.2020
Dla danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej	0,2146	0,2197
Dla danych ze sprawozdania z całkowitych dochodów i ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	0,2213	0,2314
Kurs najwyższy w okresie	0,2146	0,2365
Kurs najniższy w okresie	0,2280	0,2172

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.

Mariusz Cieply
Prezes Zarządu

Urszula Jarzembowska
Członek Zarządu

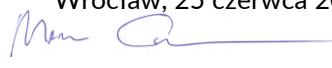



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

2. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - AKTYWA

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień:		
		31.03.2021	31.03.2020	
			Przekształcone dane porównawcze	Dane porównawcze
AKTYWA TRWAŁE		37 168 459	33 071 399	33 071 399
Rzeczowe aktywa trwałe	1	3 657 319	4 321 082	4 321 082
Nieruchomości inwestycyjne		-	-	-
Wartość firmy		-	-	-
Wartości niematerialne i prawne	2	33 083 172	28 422 501	26 528 261
Akcje i udziały		-	-	-
- w tym: inwestycje rozliczane metodą praw własności		-	-	-
Należności długoterminowe	3	181 915	181 915	181 915
Pozostałe długoterminowe aktywa finansowe		-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	244 043	145 902	145 902
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	2 011	-	1 894 240
AKTYWA OBROTOWE		85 149 683	54 557 415	54 557 415
Zapasy		-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług	5	802 439	485 832	485 832
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	-	-
Pozostałe należności	5	25 005 547	15 329 346	15 329 346
Pozostałe aktywa finansowe		-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	59 233 049	38 681 765	38 681 765
Rozliczenia międzyokresowe	4	108 648	60 472	60 472
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
AKTYWA RAZEM		122 318 142	87 628 815	87 628 815

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.

Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

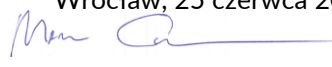



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ - PASYWA

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień:	
		31.03.2020	31.03.2020
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		107 370 057	78 680 663
Kapitał podstawowy	7.1.	515 000	515 000
Akcje własne		-	-
Należne wpłaty na kapitał podstawowy		-	-
Kapitał zapasowy z emisji akcji		-	-
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	7.2.	28 547 392	16 578 404
Różnice kursowe z przeliczenia		37 757	180 777
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	7.4.	(22 917 500)	(15 450 000)
Niepodzielony wynik z lat ubiegłych	7.3.	1 027 494	737 638
Zysk (strata) netto roku obrotowego	7.4.	100 159 914	76 118 844
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		107 370 057	78 680 663
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		1 535 876	2 338 711
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	169	424
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
Pozostałe rezerwy		-	-
Kredyty i pożyczki		-	-
Inne zobowiązania finansowe	8	1 535 707	2 338 287
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		-	-
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		13 412 209	6 609 441
Kredyty i pożyczki		-	-
Inne zobowiązania finansowe	8	802 580	826 657
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	6 821 486	4 855 563
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	5 482 501	687 329
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		-	-
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe		-	-
Pozostałe zobowiązania	9	305 642	239 891
Przychody przyszłych okresów		-	-
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-
PASYWA RAZEM		122 318 142	87 628 815

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.


Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu

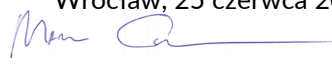

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)

Wyszczególnienie	Nota	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	10	179 010 471	130 867 175
Koszt własny sprzedaży	11	27 906 611	17 459 676
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		151 103 860	113 407 500
Koszty sprzedaży	11	31 617 368	19 804 242
Koszty ogólnego zarządu	11	12 287 202	11 631 606
ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY		107 199 291	81 971 651
Pozostałe przychody operacyjne	12	30 214	12 975
Pozostałe koszty operacyjne	12	116 213	61 751
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		107 113 292	81 922 875
Przychody finansowe	13	4 734	68 682
Koszty finansowe	13	13 668	114 071
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej		-	-
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		107 104 358	81 877 485
Podatek dochodowy	14	6 944 444	5 758 641
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		100 159 914	76 118 844
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		100 159 914	76 118 844
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		(143 020)	236 136
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(143 020)	236 136
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-
Inne całkowite dochody łącznie		(143 020)	236 136
Całkowite dochody ogółem		100 016 894	76 354 980

Wrocław, 25 czerwca 2021 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 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej			
Zwykły		3,89	2,96
Rozwodniony		3,89	2,96
Z działalności kontynuowanej			
Zwykły		3,89	2,96
Rozwodniony		3,89	2,96
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej i zaniechanej		100 159 914	76 118 844
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		100 159 914	76 118 844
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (szt.)		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. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 1.04.2020 roku	515 000	16 578 404	180 777	61 406 482	78 680 663
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku jednostki zależnej	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	515 000	16 578 404	180 777	61 406 482	78 680 663
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku netto	-	-	-	15 450 000	15 450 000
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	11 968 988	-	(11 968 988)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	(86 777 500)	(86 777 500)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	11 968 988	-	(83 296 488)	(71 327 500)
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	100 159 914	100 159 914
Inne całkowite dochody:	-	-	-	-	-
Przeszacowanie środków trwałych	-	-	-	-	-
Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	-	-	-	-	-
Instrumenty zabezpieczające przepływy środków pieniężnych	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą	-	-	(143 020)	-	(143 020)
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	-	-	(143 020)	100 159 914	100 016 894
Przeniesienie do zysków zatrzymanych (sprzedaż przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.03.2021 roku	515 000	28 547 392	37 757	78 269 909	107 370 057

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 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	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 1.04.2019 roku	515 000	9 806 990	(55 360)	44 078 637	54 345 268
Zmiany zasad (polityki) rachunkowości	-	-	-	-	-
Rozliczenie wyniku jednostki zależnej	-	-	-	-	-
Saldo po zmianach	515 000	9 806 990	(55 360)	44 078 637	54 345 268
Emisja akcji	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku netto	-	-	-	13 905 000	13 905 000
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	6 771 414	-	(6 771 414)	-
Wyplacone dywidendy	-	-	-	(65 924 585)	(65 924 585)
Wykup akcji własnych	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	6 771 414	-	(58 790 999)	(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	-	-	236 136,00	-	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 przeszacowanych środków trwałych)	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 31.03.2020 roku	515 000	16 578 404	180 776	61 406 482	78 680 663

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.

Mariusz Ciepły
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska
Członek ZarząduJoanna Alwin
Dyrektor Finansowy**7. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW
PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	107 104 358	81 877 485
Korekty razem	(610 791)	(6 060 007)
Amortyzacja	9 782 381	6 489 791
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	(5 548)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-	45 417
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-	-
Zysk na sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-
Nieefektywna część zabezpieczenia przepływów pieniężnych	-	-
Zmiany w kapitale obrotowym	(8 109 718)	(4 875 735)
Zmiana stanu rezerw	(256)	(9 819)
Zmiana stanu zapasów	-	-
Zmiana stanu należności	(9 992 807)	(5 760 442)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	2 031 674	573 261
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(148 328)	321 265
Podatek dochodowy zapłacony	(2 149 272)	(7 713 933)
Inne korekty	(134 182)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	106 493 567	75 817 478
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(13 788 126)	(17 489 621)
Wpływy ze sprzedaży wartości niematerialnych	-	-
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	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	-	-
Otrzymane dywidendy	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(13 788 126)	(17 468 225)

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wyszczególnienie	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
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	(826 657)	(488 940)
Dywidendy wypłacone	(71 327 500)	(51 757 500)
Odsetki zapłacone	-	(45 417)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(72 154 157)	(52 291 857)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	20 551 284	6 057 396
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM	20 551 284	6 057 396
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	-	(5 548)
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	38 681 765	32 624 369
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU, W TYM	59 233 049	38 681 765
- o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.

Mariusz Ciepły
Prezes ZarząduUrszula Jarzębowska
Członek ZarząduJoanna Alwin
Dyrektor Finansowy

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 31.03.2021 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 122.318.142 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.04.2020 r. – 31.03.2021 r. wykazujące zysk netto w wysokości 100.159.914 PLN oraz całkowite dochody w wysokości 100.016.894 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.04.2020 r. – 31.03.2021 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 28.689.394 PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.04.2020 r. – 31.03.2021 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 20.551.284 PLN;
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Grupa kapitałowa

Jednostką dominującą Grupy Kapitałowej LiveChat Software Spółka Akcyjna [dalej zwana „Grupą Kapitałową”, „Grupą”] jest LiveChat Software S.A. [dalej zwana „Spółką dominującą”, „Spółką”].

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, wchodzi:

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

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu Spółki dominującej nie zmienił się.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień bilansowy oraz na dzień zatwierdzenia sprawozdania finansowego wchodzi:

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

Charakter działalności Grupy

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

Informacje o Grupie Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej LiveChat Software S.A. 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 – 31.03.2021 r. i zawiera dane porównawcze za okres 1.04.2019 – 31.03.2020.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 25.06.2021 r.

Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji

Na dzień 31.03.2021 r. pozycje bilansowe wyrażono w USD kursem 1 USD = 3,9676 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1 USD = 3,8601 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.

Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuowania działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco analizuje sytuację finansową Grupy oraz sytuację gospodarczą w zakresie, który mógłby wpłynąć na wyniki finansowe Grupy. Powyższe analizy nie wskazują na istotne ryzyko operacyjne oraz/lub rynkowe (np. obniżenie popytu na rozwiązania Grupy; utrata oczekiwanej rentowności działalności operacyjnej), które mogłyby doprowadzić do zagrożenia kontynuowania działalności Grupy.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień bilansowy zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości, Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską (dalej jako: MSSF UE).

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Spółka dominująca sporządziła jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień bilansowy zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień bilansowy Spółka dominująca przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 kwietnia 2020 r., to jest:

- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowane 29 marca 2018 r.) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2020 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 3 Połączenia jednostek (opublikowane 22 października 2018 r.) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1.01.2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 „Leasing” – uproszczenie dot. zmian wynikających z umów leasingu w związku z COVID-19 – zatwierdzone do stosowania po 1 czerwca 2020 r.

Powyższe zmiany standardów i interpretacji nie dotyczyły Grupy Kapitałowej lub miały niematerialny wpływ na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki dominującej, czy też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Sporządzając skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 31.03.2021 roku Grupa Kapitałowa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

Według szacunków Spółki dominującej wcześniejsze zastosowanie przez ww. standardów, interpretacji i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Zasady rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31.03.2020 r. z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Spółka dominująca zastosowała zmianę prezentacyjną w zakresie ujmowania aktywów. W związku z powyższym zaprezentowano dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, w tym przekształcone dane porównawcze na poziomie sprawozdania z sytuacji finansowej (aktywa) oraz not informacyjnych, dla których zmiana prezentacyjna miała wpływ.

Poniżej zaprezentowano schemat dokonanej w bieżącym roku obrotowym bilansowej zmiany prezentacyjnej w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółki dominującej w zakresie sposobu ujmowania kosztów niezakończonych prac rozwojowych, która miała wpływ w sposobie prezentacji danych bilansowych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Miejsce wprowadzenia zmiany	Prezentacja w poprzednim roku obrotowym	Prezentacja w bieżącym roku obrotowym
<i>Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki dominującej sporządzone zgodnie z Ustawą o rachunkowości</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – inne rozliczenia międzyokresowe – koszty niezakończonych prac rozwojowych</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne – wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji</i>
<i>Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej</i>	<i>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe –</i>	<i>Wartości niematerialne i prawne - inne wartości niematerialne i prawne, w tym w trakcie realizacji</i>

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

Prezentacja sprawozdań finansowych

Sprawozdanie finansowe prezentowane jest zgodnie z MSR 1.

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

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

Konsolidacja

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki dominującej oraz sprawozdanie finansowe spółki, nad którą Spółka dominująca sprawuje kontrolę, tj. spółki zależnej, sporządzone na dzień 31.03.2021 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 31.03.2021 roku. W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniu finansowym spółki zależnej dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną.

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

- Na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk,
- Określone są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,
- Salda rozliczeń między spółkami Grupy Kapitałowej i transakcje (przychody, koszty, dywidendy) wyłącza się w całości,

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- Wyłączeniu podlegają zyski i straty z tytułu transakcji zawieranych wewnątrz Grupy Kapitałowej, które są ujęte w wartości bilansowej aktywów, takich jak zapasy i środki trwałe. Straty z tytułu transakcji wewnątrz Grupy analizowane są pod kątem utraty wartości aktywów z perspektywy Grupy,
- Ujmuje się podatek odroczony z tytułu różnic przejściowych wynikających z wyłączenia zysków i strat osiągniętych na transakcjach zawartych wewnątrz Grupy Kapitałowej.

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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

Wartości niematerialne

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

Roczne stawki amortyzacyjne dla kosztów zakończonych prac rozwojowych wynoszą:

- 20% dla rozwiązań LiveChat oraz HelpDesk;
- 30% dla rozwiązań ChatBot.

Okres ten został określony na podstawie okresów trwania projektów, w którym są ponoszone nakłady kwalifikowane na realizowane prace. Wycena prac rozwojowych stanowi sumę wartości netto z faktur programistów dedykowanych konkretnym rozwiązaniom (produktom).

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:

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- 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 przejścia przez nabywcę kontroli nad zbywanym składnikiem wartości niematerialnych zgodnie z wymogami MSSF 15. Kwotę wynagrodzenia w ramach transakcji zbycia składnika wartości niematerialnych ustala się zgodnie z wymogami MSSF 15 dotyczącymi ustalania ceny transakcyjnej.

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Roczne stawki amortyzacyjne stosowane w Spółce kształtują się następująco:

- komputery – 30%;
- adaptacja powierzchni biurowych – 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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 przejścia 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 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 (dotyczy instrumentów, które w przypadku wcześniejszej spłaty powodują, że jednostka otrzyma kwotę mniejszą niż suma kapitału i naliczonych odsetek (tzw. ujemne wynagrodzenie),
- 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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

(tj. niezawierające elementu finansowania) i nieprzekazane do faktoringu, nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody kwalifikuje się składnik aktywów finansowych, jeśli spełnione są poniższe warunki:

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

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

Do kategorii aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy klasyfikuje się wszystkie instrumenty finansowe, które nie zostały zaklasyfikowane jako wyceniane w zamortyzowanym koszcie lub jako wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Zyski i straty na składniku aktywów finansowych zaliczonym do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały (w tym przychody z tytułu odsetek oraz dywidend).

MSSF 9 wprowadza nowe podejście do szacowania strat w odniesieniu do aktywów finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu. Podejście to bazuje na wyznaczeniu strat oczekiwanych, niezależnie od tego czy wystąpiły przesłanki utraty wartości, czy nie. Ze względu na specyfikę działalności (sprzedaż do kontrahentów o niskim ryzyku kredytowym, brak odpisów aktualizujących aktywa finansowe stwierdzone na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucjami finansowymi o stabilnym ratingu) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

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

Zobowiązania finansowe

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

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

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

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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Leasing

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

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

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 wykorzystwała 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Zmiany związane z wdrożeniem MSSF 16 Leasing	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.

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 MSSF 15 przychody ze sprzedaży usług po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, rabaty i upusty są rozpoznawane w momencie, gdy zobowiązanie do wykonania świadczenia poprzez przekazanie kontrahentowi usługi zostanie spełnione.

Do przychodów należą otrzymane lub należne wpływy korzyści ekonomicznych jakie przypadają Grupie. Przychodem ze sprzedaży są należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży składników majątkowych i usług, pomniejszone o należny podatek od towarów i usług. Wysokość przychodów ustala się według wartości godziwej zapłaty otrzymanej bądź należnej, uwzględniając kwoty rabatów handlowych przyznanych przez Grupę. Przychód ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym wyświadczono usługi.

Specyfika działalności Grupy opiera się w większości na sprzedaży detalicznej do klienta końcowego (osoby fizycznej lub prawnej). W momencie zawarcia umowy na zakup usług, transfer wskazanych dóbr odbywa

się natychmiastowo poprzez kanały dystrybucji internetowej w momencie otrzymania zapłaty przez pośrednika finansowego (agregatora płatności). W toku bieżącej działalności Grupy, zawieranie umów z klientami końcowymi odbywa się w sposób ciągły z wykorzystaniem umów podpisywanych na odległość (tj. akceptacja regulaminu świadczenia usługi i dokonanie płatności na zdefiniowanych przez Grupę warunkach).

Zgodnie ze standardem kwoty zmienne nie są traktowane jako przychody, chyba że jest wysoce prawdopodobne, że w przyszłości 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 Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

Odsetki i dywidendy

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

Koszty operacyjne

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

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

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

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

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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

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

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

Subiektywne oceny Zarządu oraz niepewność szacunków

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

Osądy związane z pracami rozwojowymi

Grupa zaczyna aktywować nakłady na prace rozwojowe w momencie, kiedy możliwe jest do udowodnienia, iż wskazane prace będą stanowiły prawdopodobne przyszłe korzyści ekonomiczne oraz pod warunkiem, że Grupa posiada wystarczające środki potrzebne do ukończenia, użytkowania i pozyskiwania korzyści ze składnika wartości niematerialnych. Spełnienie obu kryteriów, tj. możliwości osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych jak i warunku posiadania wystarczających środków opiera się na szacunku Zarządu wynikającym z analizy rynku oraz sytuacji finansowej Grupy.

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 31.03.2021 r. Zarząd oceniał, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlały oczekiwany okres ponoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

Rezerwy

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Zarząd Spółki dominującej dokonuje szacunku kosztów związanych z utrzymaniem serwerów dotyczących sprzedanych dostępów do oferowanego software. Szacunki kosztów są dokonywane w oparciu o liczbę klientów i rozkład licencji w czasie oraz o ponoszone koszty związane z zapewnieniem utrzymania usługi. Na tej podstawie obliczana jest rezerwa na koszty niezbędne dla prawidłowego i stabilnego działania licencji w przyszłych wykupionych przez klientów okresach, obejmują głównie koszty serwerów i opiekę supportu.

Aktywa na podatek odroczony

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

Utrata wartości aktywów niefinansowych

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

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 stwierdzone 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
	31.03.2021	31.03.2020
Grunty	-	-
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	-	-
Budynki i budowle	2 338 287	3 164 944
Urządzenia techniczne i maszyny	1 319 032	1 156 138
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	-	-
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe	-	-
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 657 319	4 321 082

Najistotniejszym składnikiem innej pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 31.03.2021 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.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2020 do 31.03.2021	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki trwałe w budowie, zaliczki	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość bilansowa brutto na BO	4 271 991	3 257 645	-	7 529 636
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	-	862 816	-	862 816
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	55 658	-	55 658
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na BZ	4 271 991	4 064 803	-	8 336 794
Wartość umorzenia na BO	1 107 047	2 101 507	-	3 208 554
Zwiększenie amortyzacji za okres	826 657	690 129	-	1 516 786
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	45 864	-	45 864
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na BZ	1 933 704	2 745 772	-	4 679 476
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	2 338 287	1 319 032	-	3 657 319

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2019 do 31.03.2020	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki trwałe w budowie, zaliczki	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość bilansowa brutto na BO	413 873	2 766 523	53 326	3 233 722
Przyjęcia ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-
Nabycia bezpośrednie	60 186	512 518	-	572 704
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmiana zasad polityki rachunkowości (MSSF 16)	3 797 933	-	-	3 797 933
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	-	-	-
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	21 396	53 326	74 722
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość bilansowa brutto na BZ	4 271 911	3 257 645	-	7 529 556
Wartość umorzenia na BO	206 936	1 497 187	-	1 704 123
Zwiększenie amortyzacji za okres	267 122	622 792	-	889 914
Zmiana zasad polityki rachunkowości (MSSF 16)	632 989	-	-	632 989
Zwiększenia z tytułu połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	18 472	-	18 472
Przeniesienie na środki trwałe przeznaczone do sprzedaży	-	-	-	-
Zmniejszenia i zwiększenia wynikające z przeszacowania	-	-	-	-
Wartość umorzenia na BZ	1 107 047	2 101 507	-	3 208 554
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	3 164 944	1 156 138	-	4 321 082

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 trwałe, budynki i budowle*.

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

Wartość nabytych w bieżącym okresie urządzeń wynosiła 862.816 PLN. Na dzień 31.03.2021 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

Nota 2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień		
	31.03.2021	31.03.2020	
		Przekształcone dane porównawcze	Dane porównawcze
Wartość firmy	-	-	-
Patenty i licencje	-	-	-
Koszty prac rozwojowych	29 622 050	26 528 261	26 528 261
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	3 461 122	1 894 240	-
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	33 083 172	28 422 501	26 528 261

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wartości niematerialne i prawne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2020 do 31.03.2021	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na BO	-	-	38 131 045	1 894 240	40 025 285
Nabywanie	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	11 358 428	1 566 882	12 925 310
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	-	-	49 489 473	3 461 122	52 950 595
Wartość umorzenia na BO	-	-	11 602 784	-	11 602 784
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	8 264 639	-	8 264 639
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	-	-	19 867 423	-	19 867 423
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	-	-	29 622 050	3 461 122	33 083 172

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2019 do 31.03.2020 (dane porównawcze)	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na BO	-	-	20 445 768	-	20 445 768
Nabycie	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	17 685 277	-	17 685 277
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	-	-	38 131 045	-	38 131 045
Wartość umorzenia na BO	-	-	6 636 535	-	6 636 535
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	4 966 249	-	4 966 249
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	-	-	11 602 784	-	11 602 784
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	-	-	26 528 261	-	26 528 261

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2019 do 31.03.2020 (przekształcone dane porównawcze)	Wartość firmy	Patenty i licencje	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na BO	-	-	20 445 768	2 608 216	23 053 984
Nabycie	-	-	-	-	-
Reklasyfikacje	-	-	17 685 277	(713 976)	16 971 301
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	-	-	38 131 045	-	38 131 045
Wartość umorzenia na BO	-	-	6 636 535	-	6 636 535
Zwiększenie amortyzacji za okres	-	-	4 966 249	-	4 966 249
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	-	-	11 602 784	1 894 240	13 497 024
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	-	-	26 528 261	1 894 240	28 422 501

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Najistotniejszym składnikiem wartości niematerialnych i prawnych są koszty niezakończonych prac rozwojowych związanych z kolejnymi wersjami produktów oferowanych przez Grupę, których wartość na dzień 31.03.2021 r. wynosiła 3.461.122 PLN (31.03.2020 r.: 1.894.240 PLN).

Reklasyfikacja wartości niematerialnych i prawnych w trakcie realizacji w kwocie (713 976) PLN dotyczy zmniejszeń wartości tej kategorii bilansowej na koncie księgowym dla kosztów niezakończonych prac rozwojowych. Wartość reklasyfikacji odpowiada wartości usług, które następnie zostaną wydane na produkcję oraz zostaną przekształcone na wartości niematerialne i prawne. Obecne okresy wydań do produkcji wynoszą 2 miesiące.

Koszty niezakończonych prac rozwojowych dotyczą produktów przyjętych do użytkowania a zatem wydanych na produkcję pomniejszonych o dotychczasową amortyzację. Na koszt tych prac składają się wyłącznie bezpośrednie wydatki na usługi związane z rozwijaniem aplikacji, takie jak usługi programistyczne, usługi testerskie.

Zdaniem Zarządu nie wystąpiła utrata wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Dla kosztów niezakończonych prac rozwojowych nie występują zmniejszenia ich wartości, ponieważ wszystkie wydatki na prace rozwojowe poniesione w okresie ok. 2 miesięcy są następnie przyjmowane na produkcję i wydawane.

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

Reklasyfikacje dotyczące kosztów prac rozwojowych w wysokości 17.685.277 PLN w poprzednim roku obrotowym dotyczyły wydatków (wydań) na produkcję wartości niematerialnych wszystkich produktów w bieżącym roku obrotowym.

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
	31.03.2021	31.03.2020
LiveChat	25 737 639	23 076 695
ChatBot	1 085 983	1 035 343
HelpDesk	2 798 427	2 416 223
RAZEM	29 622 050	26 528 261

Nota 3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 31.03.2021 r. dotyczą głównie wpłaconych kaucji.

W okresie 1.04.2020 r. – 31.03.2021 r. oraz w okresie porównawczym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień		
	31.03.2021	31.03.2020	
		Przekształcone dane porównawcze	Dane porównawcze
Inwestycje niezakończone dotyczące prac rozwojowych	-	-	1 894 240
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 011	-	-
RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	2 011	-	1 894 240

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

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

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności wyceniane są w wysokości zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem odpisów aktualizujących wartość należności. Wartość księgową należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

Należności z tytułu dostaw i usług z datą zapadalności poniżej 360 dni od dnia powstania należności nie podlegają dyskontowaniu.

Należności	31.03.2021			31.03.2020		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	802 439	-	802 439	485 832	-	485 832
Pozostałe należności	25 005 547	-	25 005 547	15 329 346	-	15 329 346
- tym z tytułu podatków	24 932 721	-	24 932 721	15 329 346	-	15 329 346
RAZEM NALEŻNOŚCI:	25 807 986	-	25 807 986	15 815 178	-	15 815 178

Na dzień 31.03.2021 r. Grupa nie posiadała przeterminowanych należności.

Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Środki pieniężne	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.03.2021	31.03.2020
Środki pieniężne w kasie	-	-
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	59 220 663	38 461 491
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 385	220 274
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	59 233 049	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
	31.03.2021	31.03.2020
Środki pieniężne w PLN	56 509 301	36 834 899
Środki pieniężne w USD	2 723 748	1 846 865
Środki pieniężne w EUR	-	-
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	59 233 049	38 681 765

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 7 Kapitał własny

7.1. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 31.03.2021								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt.	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
Seria A	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
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	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	25 000	500 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Seria B	zwykłe na okaziciela	Brak	Brak	750	15 000	wkład pieniężny	18.12.2013	Zgodnie z KSH
Liczba akcji razem (tys. szt.)				25 750				
Kapitał zakładowy razem (zł)				515 000				
Wartość nominalna 1 akcji = 0,02 zł								

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) PLN. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wiśława 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

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 PLN. w drodze emisji 150.000 akcji serii B zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,10 PLN. Akcje serii B zostały w całości objęte przez Mariusza Ciepłego i opłacone wkładem pieniężnym w kwocie 15.000 PLN. Cena emisyjna akcji serii B wynosiła 0,10 PLN. 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) PLN. Uchwała została zaprotokołowana przez notariusza Karolinę Warczak-Mańdziak z Kancelarii Notarialnej dr Wiesława 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.

Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31.03.2021	Udział w kapitale na dzień 31.03.2020	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
Nationale-Nederlanden PTE	6,18%	6,18%	6,18%
Aviva OFE Aviva Santander	7,40%	6,55%	7,40%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5 proc. kapitału:	41,90%	47,00%	41,90%
<i>Mariusz Ciepły</i>	13,07%	15,57%	13,07%
<i>Maciej Jarzębowski</i>	9,19%	11,69%	9,19%
<i>Jakub Sitarz</i>	11,69%	11,69%	11,69%
Pozostali	44,52%	40,27%	44,52%
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:

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- 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 dniu 2.08.2017 r. między Spółką Dominującą a Zwycięska 45 sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Świdnicy została zawarta umowa najmu (dalej jako: Umowa), w której przedmiotem najmu jest nieruchomość zabudowana budynkiem z przeznaczeniem do prowadzenia działalności biurowej przez Spółkę Dominującą. Umowę zawarto na czas określony do dnia 29.02.2020 r. a następnie przedłużono ją Aneksem nr 1 do Umowy do dn. 31.03.2020 r. oraz Aneksem nr 2 do Umowy do dn. 31.03.2024 r.

Na dzień 1.04.2019 r. Spółka Dominująca po raz pierwszy rozpoznała zobowiązanie wynikające z Umowy zgodnie z *MSSF 16: Leasing* oraz ujęła składnik aktywów trwałych w postaci prawa do użytkowania lokalu. Szczegóły dotyczące zastosowania *MSSF 16 Leasing* opisano w pkt. 9. *Podstawa sporządzenia oraz zasady rachunkowości*.

W zobowiązaniach długoterminowych zawarte są inne zobowiązania finansowe dotyczące zobowiązania z tytułu leasingu rozpoznanego zgodnie z *MSSF 16* z tyt. Umowy w wysokości 1.535.707,03 PLN. Zobowiązanie finansowe w wysokości 802.579,77 PLN dotyczy krótkoterminowej części zobowiązania leasingowego z tyt. Umowy

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
	31.03.2021	31.03.2020
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 821 486	4 855 563
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5 482 501	687 329
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-
Inne zobowiązania finansowe	802 580	826 657
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	305 642	239 891
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	13 412 209	6 609 441

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.03.2021 – struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 821 486	6 820 156	1 330		6 821 486
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	5 482 501	5 482 501			5 482 501
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	-			-
Zobowiązania finansowe	802 580		202 885	599 695	802 580
Zobowiązania z tytułu pozostałych podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych	-	-			-
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	305 642	305 642			305 642
Razem	13 412 209	12 608 299	204 214	599 695	13 412 209

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa	31.03.2021		31.03.2020	
	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu
PLN	13 049 485	13 049 485	6 425 840	6 425 840
EUR	-	-	-	-
USD	91 422	362 724	44 277	183 601
Razem	-	13 412 209	-	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 3.113.400 zł.

Zmiana stanu rezerwy na utrzymanie serwerów	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	12 mies.	12 mies.
	31.03.2021	31.03.2020
Stan na BO	2 259 619	2 095 841
Utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	853 781	179 320
Wykorzystanie rezerwy	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	(15 542)
Stan na BZ	3 113 400	2 259 619

10.2. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów**Nota 10 Przychody ze sprzedaży**

Działalność Grupy Kapitałowej oparta jest o produkcję i dystrybucję oprogramowania komunikacyjnego dla biznesu. Zarząd nie wydziela odrębnych segmentów działalności spełniających definicję MSSF 8 par. 5, w tym przychodów, kosztów, aktywów i zobowiązań, dla których byłaby sporządzana odrębna informacja finansowa i na podstawie której byłyby podejmowane decyzje dotyczące alokacji zasobów przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych.

Przychody ze sprzedaży (działalność kontynuowana)	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Przychody ze sprzedaży produktów	179 010 471	130 867 175
Przychody ze sprzedaży usług	-	-
Przychody ze sprzedaży towarów	-	-
Przychody ze sprzedaży materiałów	-	-
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	179 010 471	130 867 175

Grupa Kapitałowa uzyskuje przychody w ramach linii produktowych, które reprezentują główne produkty dostarczane przez Grupę Kapitałową.

Przychody ze sprzedaży (linia produktowa), w tym:	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
LiveChat	170 639 297	128 449 908
ChatBot	7 102 308	2 292 796
HelpDesk	1 268 866	23 659
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	179 010 471	130 867 175

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. Pozostałe skonsolidowane przychody ze sprzedaży są uzyskiwane m.in. w ramach najmu powierzchni biurowych oraz sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Przychody ze sprzedaży (struktura geograficzna)	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Polska	73 928	100 813
Pozostałe	178 936 544	130 766 362
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	179 010 471	130 867 175

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 odroczonymi terminami płatności. W związku z powyższym nie występują również szacunki w wycenie przychodów ze sprzedaży.

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

Nota 11 Koszty działalności operacyjnej

Koszty według rodzaju	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Amortyzacja	9 782 381	6 489 791
Zużycie materiałów i energii	270 047	774 976
Usługi obce	53 828 652	36 989 089
Podatki i opłaty	618	36 520
Koszty świadczeń pracowniczych	2 713 813	2 057 764
Pozostałe koszty rodzajowe	2 810 226	3 362 484
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	2 405 443	(815 101)
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	71 811 180	48 895 524
Korekty:		
Zmiana stanu produktów	-	-
Koszty własny sprzedaży	27 906 611	17 459 676
Koszty sprzedaży	31 617 368	19 804 242
Koszty ogólnego zarządu	12 287 202	11 631 606
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	71 811 180	48 895 524

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 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Odsetki	4 734	68 654
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	27
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	4 734	68 682

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Koszty finansowe	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Odsetki	13 668	114 071
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	-
Zysk ze zbycia akcji, udziałów i innych papierów wartościowych	-	-
Dywidendy otrzymane	-	-
Rozwiązanie odpisów aktualizujących wartość aktywów finansowych	-	-
Inne	-	-
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	13 668	114 071

Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Bieżący podatek dochodowy	7 042 841	5 441 410
Dotyczący roku obrotowego	7 042 841	5 441 410
Odroczony podatek dochodowy	-98 397	317 231
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	-98 397	317 231
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	6 944 444	5 758 641

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	107 104 358	81 877 485
Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) przed opodatkowaniem a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	2 332 937	2 390 460
Dochód do opodatkowania, w tym:	109 437 296	84 267 945
- podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną (podatek bieżący i odroczony razem)	6 944 444	5 758 641
- podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:	6 944 444	5 758 641
<i>podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)</i>	4 897 220	3 789 282
<i>podatek dochodowy ze stawką 19%</i>	2 047 224	1 969 359

Spółka dominująca skorzystała w roku obrotowym 2019/2020 oraz 2020/2021 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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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.

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.

Na dzień bilansowy 31.03.2021 r. wykazywano aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 244.042,73 PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 168,89 zł.

Struktura składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 31.03.2021	na dzień 31.03.2020
Rezerwa na utrzymanie serwerów	200 503	112 981
Inwestycje w obcych środkach trwałych	21 678	19 236
Rezerwa na zobowiązania z tytułu premii dla Zarządu oraz pozostałych wynagrodzeń	18 899	11 785
Rezerwa na koszty audytu	2 962	1 900
Razem	244 043	145 902

Struktura rezerwy na odroczonego podatku dochodowy została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 31.03.2021	na dzień 31.03.2020
Dodatnie różnice kursowe z tyt. należności	169	423
Dodatnie różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	-	1
Razem	169	424

Aktywa i zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według dostępnych prognoz będą stosowane na moment zrealizowania aktywa lub rozwiązania zobowiązania. Część bieżąca podatku dochodowego za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021 roku oraz 31.03.2020 roku ustalono 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 za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021 roku oraz 31.03.2020 roku ustalona została według przewidywanej stawki podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącej odpowiednio 6,44% oraz 5%.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 15 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 31.03.2021		Na dzień 31.03.2020	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe	85 041 034	85 041 034	54 496 943	54 496 943
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	85 041 034	85 041 034	54 496 943	54 496 943
Należności własne	25 807 986	25 807 986	15 815 178	15 815 178
Środki pieniężne	59 233 049	59 233 049	38 681 765	38 681 765
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	14 947 916	14 947 916	8 947 727	8 947 727
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	14 947 916	14 947 916	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 31.03.2021 r. obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą za pracę Zarządu oraz wyniki Spółki w roku 2020 / 2021.

Imię i nazwisko	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Mariusz Ciepły	995 961,04	891 251,69
Urszula Jarzębowska	850 707,72	594 167,82
Razem	1 846 668,76	1 485 419,51

Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Wartość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej w analizowanym roku obrotowym wyniosła 56.000,00 PLN.

Inne świadczenia oraz nierozliczone pożyczki i zaliczki kluczowego personelu kierowniczego

Nie wystąpiły.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

Nota 18 Informacje o zatrudnieniu

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

Przeciętna ilość współpracowników	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2021	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2020
Pracownicy fizyczni	0	0
Pracownicy umysłowi	212	169
Razem przeciętna liczba etatów	212	169

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. – 31.03.2021 r. nie wystąpiły istotne zdarzenia, w tym o nietypowym charakterze, mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe Grupy Kapitałowej.

Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym

Po zakończeniu IV kwartału roku obrotowego do momentu zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, Spółka nie odnotowała znaczących wydarzeń, które miałyby istotny wpływ na jej działalność lub wyniki finansowe.

Sytuacja związana z pandemią wirusa COVID-19 miała wpływ na działalność Spółki dominującej 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 dominująca ponownie udostępniła biuro wprowadzając jednak szereg środków ostrożności i ograniczeń (wyłączono z użytkowania szereg biurek, monitorowana była liczba osób w biurze, udostępniono środki dezynfekcji itd). Jednocześnie Spółka dominująca 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. Biuro zostało ponownie (przy zachowaniu zasad bezpieczeństwa wspomnianych wyżej) udostępnione współpracownikom od 5 maja 2021 r.

Pomimo pogorszenia sytuacji epidemicznej i objęcia pojedynczych współpracowników Spółki dominującej 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. Sytuacja pandemiczna utrudnia rekrutację, jednak wprowadzenie procedur związanych z przeniesieniem tego procesu online umożliwia Spółce dominującej kontynuację zwiększania zatrudnienia. W związku ze zmianą modelu operacyjnego na oparty na pracy zdalnej, współpracuje ze Spółką dominującą coraz więcej osób spoza Wrocławia – zarówno z innych miast Polski, jak i z zagranicy (np. Boston, Londyn).

Na wskaźniki biznesowe Spółki dominującej ma równoczesny wpływ wiele czynników, w tym sytuacja ekonomiczna na kluczowych rynkach (np. USA, Wielka Brytania, Kanada), zmiany wprowadzane w

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

produktach, działania marketingowe, działania konkurencji i wiele innych, co utrudnia dokładne obliczenie efektu wpływu pandemii na biznes. Niemniej w marcu i kwietniu 2020 r. Spółka dominująca 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. W III i IV kwartale roku finansowego churn utrzymywał się na poziomie ponad 3 proc. - na co również mogła mieć wpływ pandemia wpływająca negatywnie na sytuację finansową wielu klientów Spółki. Liczba nowych tzw. triali (potencjalnych klientów testujących rozwiązanie Livechat) utrzymywała się w raportowanym okresie na ogół 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. Równocześnie jednak zanotowano sezonowy wpływ na liczbę nowych "triale" - zwiększenie ich liczby w okresie październik - listopad i znaczący spadek w okresie świątecznym, a potem kolejny wzrost w marcu 2021 r.

Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W badanym okresie Spółka dominująca zawierała transakcje z podmiotem konsolidowanym LiveChat, Inc. Transakcje z LiveChat Inc. 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 z dn. 4.11.2019 r. zawarła umowę z firmą audytorską Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. (wraz z późn. aneksem do nin. umowy z dn. 8.03.2021 r.), w której zakres prac firmy audytorskiej obejmuje następujące prace dotyczące roku obrotowego 2020/2021:

- badania śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki dominującej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 14.000 PLN netto;
- przeglądu (skonsolidowanego) śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 30 września 2020 roku, i sporządzenia raportu z przeglądu - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 8.000 PLN netto;
- badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki dominującej za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 32.000 PLN netto;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2020 roku do 31 marca 2021 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 14.000 PLN netto.

W raportowanym okresie Spółka dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. w wysokości 75.814,75 PLN.

Spółka dominująca z dn. 4.11.2019 r. zawarła umowę z firmą audytorską Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k., w której zakres prac firmy audytorskiej obejmował następujące prace dotyczące poprzedniego roku obrotowego 2019/2020:

- badania śródrocznego sprawozdania finansowego Spółki dominującej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 14.000 PLN netto;
- przeglądu (skonsolidowanego) śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 30 września 2019 roku, i sporządzenia raportu z przeglądu - wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 8.000 PLN netto;

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- badania jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki dominującej za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 24.000 PLN netto;
- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2019 roku do 31 marca 2020 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 14.000 PLN netto.

Nota 24 Cel i zasady zarządzania ryzykiem

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

Grupa nie prowadzi obrotu instrumentami finansowymi.

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.

INNE RYZIKO CENOWE

Grupa nie korzysta z instrumentów finansowych, z którymi związane jest ryzyko cenowe. Grupa nie jest narażona na inne ryzyko cenowe.

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.

Grupa Kapitałowa LIVECHAT Software S.A.

Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2021 r.

Wszystkie kwoty podano w złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

RYZIKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

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

Wartość środków pieniężnych kilkakrotnie przewyższała wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy 31.03.2021 r. oraz 31.03.2020 r., w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

RYZIKO OPERACYJNE

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.

Wrocław, 25 czerwca 2021 r.



Mariusz Ciepty
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy