



Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres
od 1.04.2022 r. do 30.06.2022 r.

Sporządzone według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Wrocław, 25 sierpnia 2022 r.

SPIS TREŚCI

1. WYBRANE DANE FINANSOWE	4
2. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	
3. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW (WARIANT KALKULACYJNY)	6
4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN).....	7
5. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM.....	8
6. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
7. INFORMACJE OGÓLNE.....	10
8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI	12
Oświadczenie o zgodności i podstawy sporządzenia, efekt zmian stosowanych standardów lub interpretacji.....	13
Zasady rachunkowości.....	14
9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	24
9.1. Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych	24
9.2. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej.....	25
Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe	25
Nota 2 Wartości niematerialne i prawne	26
Nota 3 Należności długoterminowe	28
Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe	29
Nota 5 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	29
Nota 6 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29
Nota 7 Kapitał własny	30
Nota 8 Zobowiązania z tytułu leasingu	32
Nota 9 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	32
9.3. Noty objaśniające do sprawozdania z całkowitych dochodów	33
Nota 10 Przychody ze sprzedaży	33
Nota 11 Koszty działalności operacyjnej	34
Nota 12 Pozostałe przychody i koszty operacyjne	35
Nota 13 Przychody i koszty finansowe.....	35
Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony	35
Nota 15 Instrumenty finansowe	37
9.4. Pozostałe noty objaśniające	37
Nota 16 Świadczenia dla kluczowego personelu kierowniczego (w tym wynagrodzenie Członków Zarządu i Członków Rady Nadzorczej)	37
Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe	38
Nota 18 Informacje o zatrudnieniu	38
Nota 19 Opis czynników i zdarzeń, w szczególności o nietypowym charakterze, mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe	38
Nota 20 Zdarzenia następujące po zakończeniu roku obrotowego, nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym.....	38
Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązаныmi	38
Nota 22 Cykliczność, sezonowość działalności.....	39

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Nota 23 Wynagrodzenie biegłego rewidenta	39
Nota 24 Cel i zasady zarządzania ryzykiem.....	40

1. WYBRANE DANE FINANSOWE

Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów				
Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	66 780	48 909	14 529	10 815
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	38 705	28 074	8 421	6 208
Zysk (strata) brutto	38 738	28 460	8 428	6 293
Zysk (strata) netto	36 014	26 612	7 835	5 885
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą (w PLN / EUR)	1,40	1,03	0,30	0,23
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 331	40 966	8 122	9 059
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 933)	(3 851)	(1 073)	(852)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(208)	(202)	(45)	(45)
Przepływy pieniężne netto, razem	32 190	36 913	7 003	8 163
Wyszczególnienie	tys. PLN		tys. EUR	
	30.06.2022	31.03.2022	30.06.2022	31.03.2022
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej				
Aktywa razem	175 457	137 752	37 712	29 608
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15 055	13 242	3 236	2 846
Zobowiązania długoterminowe	657	796	141	171
Zobowiązania krótkoterminowe	14 398	13 412	3 095	2 883
Kapitał własny	160 402	124 510	34 476	26 762
Kapitał zakładowy	515	515	111	111
Wartość księgową na jedną akcję (w PLN / EUR)	6,23	4,84	1,34	1,04
Liczba akcji (tys. szt.)	25 750	25 750	25 750	25 750

Kurs PLN / EUR	1.04.2022 - 30.06.2022	1.04.2021 - 31.03.2022	1.04.2021 - 30.06.2021
Dla danych ze sprawozdania z sytuacji finansowej	4,6806	4,6525	4,5208
Dla danych ze sprawozdania z całkowitych dochodów i ze sprawozdania z przepływów pieniężnych	4,6046	4,5963	4,5222
Kurs najwyższy w okresie	4,9647	4,9647	4,6239
Kurs najniższy w okresie	4,4541	4,4541	4,4541

Wrocław, 25 sierpnia 2022 r.,



Mariusz Ciepiły
Prezes Zarządu



Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

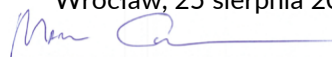



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

2. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Nota	Stan na dzień:		
		30.06.2022	31.03.2022	30.06.2021
AKTYWA TRWAŁE		43 892	42 231	38 134
Rzeczowe aktywa trwałe	1	3 157	3 232	3 458
Wartości niematerialne i prawne	2	40 136	38 456	34 240
Należności długoterminowe	3	198	194	183
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	400	348	252
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	4	1	1	1
AKTYWA OBROTOWE		131 565	95 521	114 484
Należności z tytułu dostaw i usług	5	2 207	1 590	1 095
Pozostałe należności	5	41 154	37 854	16 971
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6	87 856	55 666	96 146
Rozliczenia międzyokresowe	4	348	411	272
Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Rzeczowe aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
Inne aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
AKTYWA RAZEM		175 457	137 752	152 618
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY		160 402	124 510	133 442
Kapitał podstawowy	7.1.	515	515	515
Kapitał zapasowy z zysku zatrzymanego oraz transakcji połączenia pod wspólną kontrolą	7.2.	33 306	33 306	28 547
Różnice kursowe z przeliczenia		(513)	(391)	(118)
Zyski zatrzymane	7.3.	127 094	91 080	104 498
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		160 402	124 510	133 442
Kapitał przypadający udziałom niesprawującym kontroli		-	-	-
ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE		657	796	1 372
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	63	1	33
Inne zobowiązania finansowe	8	594	795	1 339
ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE		14 398	12 446	17 803
Inne zobowiązania finansowe	8	813	820	798
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9	12 863	11 153	8 747
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	9	199	150	7 970
Pozostałe zobowiązania	9	523	323	289
Zobowiązania związane bezpośrednio z aktywami trwałymi klasyfikowanymi jako przeznaczone do sprzedaży		-	-	-
PASYWA RAZEM		175 457	137 752	152 618

Wrocław, 25 sierpnia 2022 r.,

Mariusz Cieply
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu

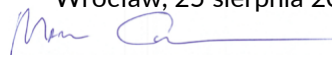



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

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

Wyszczególnienie	Nota	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2022	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	10	66 780	222 515	48 909
Koszt własny sprzedaży	11	10 016	32 128	7 905
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		56 764	190 387	41 004
Koszty sprzedaży	11	13 710	44 156	9 464
Koszty ogólnego zarządu	11	4 358	17 175	3 516
Pozostałe przychody operacyjne	12	23	121	52
Pozostałe koszty operacyjne	12	14	1 111	2
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		38 705	128 066	28 074
Przychody finansowe	13	96	1	393
Koszty finansowe	13	63	125	7
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		-	-	-
ZYSK (STRATA) PRZED OPODATKOWANIEM		38 738	127 942	28 460
Podatek dochodowy	14	2 724	8 919	1 848
ZYSK (STRATA) NETTO Z DZIAŁALNOŚCI KONTYNUOWANEJ		36 014	119 023	26 612
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		36 014	119 023	26 612
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		(122)	(429)	(156)
Rachunkowość zabezpieczeń		-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(122)	(429)	(156)
Skutki wyceny aktywów finansowych dostępnych do sprzedaży		-	-	-
Udział w innych dochodach jednostek stowarzyszonych		-	-	-
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		-	-	-
Inne całkowite dochody łącznie		(122)	(429)	(156)
Całkowite dochody ogółem		35 892	118 594	26 456

Wrocław, 25 sierpnia 2022 r.,

Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

4. ZYSK NETTO NA JEDNĄ AKCJĘ ZWYKŁĄ (PLN)

Zysk na jedną akcję (w zł/gr na jedną akcję)		za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	za okres 12 miesiące zakończony 31.03.2022	za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej				
Zwykły		1,40	4,62	1,03
Rozwodniony		1,40	4,62	1,03
Zwykły		1,40	4,62	1,03
Rozwodniony		1,40	4,62	1,03
Średnia ważona liczba akcji zwykłych (szt.)		25 750 000	25 750 000	25 750 000
Średnia ważona rozwodniona liczba akcji zwykłych (szt.)		25 750 000	25 750 000	25 750 000

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

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

5. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 31.03.2022 roku	515	33 306	(391)	91 080	124 510
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	-	-	-	-
Wypłacone dywidendy	-	-	-	-	-
Razem transakcje z właścicielami	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto w okresie	-	-	-	35 996	35 996
Inne całkowite dochody	-	-	(122)	-	(122)
Razem całkowite dochody	-	-	(122)	35 996	35 874
Kapitał własny na dzień 30.06.2022 roku	515	33 306	(513)	127 076	160 384

SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2022	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zależnej	Zyski zatrzymane	Razem kapitały
Kapitał własny na dzień 31.03.2021 roku	515	28 547	38	78 270	107 370
Przekazanie wyniku finansowego na kapitał	-	4 759	-	(4 759)	-
Wypłacone dywidendy	-	-	-	(101 454)	(101 454)
Razem transakcje z właścicielami	-	4 759	-	(106 213)	(101 454)
Zysk (strata) netto w okresie:	-	-	-	119 023	119 023
Inne całkowite dochody:	-	-	(429)	-	(429)
Razem całkowite dochody	-	-	(429)	119 023	118 594
Kapitał własny na dzień 31.03.2022 roku	515	33 306	(391)	91 080	124 510

Wrocław, 25 sierpnia 2022 r.,




Mariusz Cieply
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

6. ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie	za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021	za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2022	za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021
Zysk przed opodatkowaniem	38 738	127 942	28 460
Korekty razem:	1 390	2 219	12 013
Amortyzacja	3 328	11 921	2 894
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-	-	(393)
Zmiana stanu należności	(3 919)	(13 648)	7 741
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem zobowiązań finansowych	1 908	4 351	1 910
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	63	(302)	(163)
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	(103)	24
Podatek dochodowy zapłacony	(2 674)	(14 252)	640
Inne korekty	(123)	(454)	(147)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	37 331	115 455	40 966
Wydatki na nabycie wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych	(4 933)	(16 869)	(3 851)
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	24	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 933)	(16 845)	(3 851)
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(208)	(723)	(202)
Dywidendy wypłacone	-	(101 454)	-
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(208)	(102 177)	(202)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM	32 190	(3 567)	36 913
BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM			
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	83	-	368
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	55 666	59 233	59 233
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU	87 856	55 666	96 146

Wrocław, 25 sierpnia 2022 r.,




Mariusz Ciepły
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy

7. INFORMACJE OGÓLNE

Informacje o jednostce dominującej

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej LiveChat Software S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”) zawiera:

- Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30.06.2022 r., które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 175.457 tys. PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 1.04.2022 r. – 30.06.2022 r. wykazujące zysk netto w wysokości 36.014 tys. PLN oraz całkowite dochody w wysokości 35.892 tys. PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres 1.04.2022 r. – 30.06.2022 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 35.892 tys. PLN;
- Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 1.04.2022 r. – 30.06.2022 r. wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto o kwotę 32.190 tys. 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.

Nazwa Spółki dominującej	LiveChat Software
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Nazwa jednostki wyższego szczebla	Nie posiada
Adres zarejestrowanego biura jednostki	al. Zwycięska 47, 53-033 Wrocław
Siedziba	Polska
Kraj rejestracji	Polska
Podstawowy przedmiot działalności	62.01.Z. Działalność związana z oprogramowaniem
Organ prowadzący rejestr	Sąd Rejonowy, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
KRS	0000290756
Numer statystyczny REGON	932803200
Numer Identyfikacji Podatkowej	8992447196
Czas trwania Spółki	Nieoznaczony
Nazwa jednostki sprawozdawczej	LiveChat Software
Nazwa jednostki dominującej najwyższego szczebla grupy	Nie posiada
Zmiana w nazwie jednostki sprawozdawczej	Nie dotyczy
Podstawowe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	Polska

Skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki

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

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

W okresie sprawozdawczym skład Zarządu Spółki dominującej nie zmienił się. W skład Rady Nadzorczej Spółki dominującej na dzień bilansowy oraz na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji wchodził:

- Maciej Jarzębowski – Przewodniczący Rady;
- Jakub Sitarz – Wiceprzewodniczący Rady;
- Marta Ciepła – Członek Rady;
- Marcin Mańdziak – Członek Rady;
- Marzena Czapaluk – Członek Rady.

W okresie sprawozdawczym do Rady Nadzorczej Spółki dominującej dołączyła Marzena Czapaluk, a Michał Markowski przestał pełnić funkcję Członka Rady Nadzorczej.

Informacje o Grupie Kapitałowej

Skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej LiveChat Software S.A. została objęta spółka zależna LiveChat Inc. z siedzibą w 101 Arch Street, 8th Floor, Boston, MA 02110, USA, w której Spółka dominująca posiada 100% udziałów.

Zatwierdzenie do publikacji

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 1.04.2022 – 30.06.2022 r. i zawiera dane porównawcze za okres 1.04.2021 – 30.06.2021 r.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Spółki dominującej w dniu 25.08.2022 r.

Przeliczenie pozycji wyrażonych w walucie obcej oraz przeliczenia na walutę prezentacji

Na dzień 30.06.2022 r. pozycje bilansowe wyrażono w USD kursem 1 USD = 4,4825 PLN, a pozycje sprawozdania z wyniku finansowego i całkowitych dochodów kursem 1 USD = 4,3849 PLN. Udziały Spółki dominującej w spółce zależnej LiveChat Inc. przeliczono kursem historycznym 1 USD = 3,3129 PLN.

8. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ORAZ ZASADY RACHUNKOWOŚCI

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w tysiącach złotych polskich („tys. PLN”).

Niniejsze śródroczne 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 Po zakończeniu I 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 kolejnych okresach wpływała ona przede wszystkim na organizację pracy. W związku ze zmianą modelu operacyjnego na model oparty na pracy zdalnej, ze Spółką dominującą współpracuje coraz więcej osób spoza Wrocławia – zarówno z innych miast Polski, jak i z zagranicy (np. Boston, Londyn). Wrocławskie biuro przy ul. Zwycięskiej 47 pozostawało otwarte przez większość roku finansowego, przy zachowaniu ograniczeń i zastosowaniu odpowiednich środków ostrożności. Spółka ocenia, że zmiana modelu organizacji pracy nie wpływa negatywnie na realizowane projekty. Jednocześnie jednak prowadzi szereg działań, które mają wspierać współpracowników w tej sytuacji, a także pomagać budować relacje i więzi w poszczególnych zespołach.

Spółka ocenia, że w I kwartale i po jego zakończeniu pandemia miała już ograniczony (choć trudny do zmierzenia) efekt na jej otoczenie biznesowe i wyniki finansowe. Równocześnie kontynuuje i zamierza opierać swoją organizację głównie na pracy zdalnej.

Na wskaźniki biznesowe Spółki dominującej ma równoczesny wpływ wiele czynników, w tym sytuacja ekonomiczna na kluczowych rynkach (np. USA, Wielka Brytania, Kanada, Australia), zmiany wprowadzane w produktach, działania marketingowe, działania konkurencji i wiele innych, co utrudnia dokładne obliczenie efektu wpływu pandemii na biznes. W trakcie poprzedniego roku finansowego (zakończonego w marcu 2022 r.), wskaźnik odejść klientów (churn) pozostawał na poziomach zbliżonych do notowanych historycznie, a w pojedynczych miesiącach nawet na niższych, co wskazuje, że również luzowanie restrykcji pandemicznych nie ma bezpośredniego, negatywnego wpływu na biznes Grupy. Podobne tendencje zaobserwowana w I kwartale roku finansowego rozpoczętego 1 kwietnia 2022 r.

Zarząd Spółki nie stwierdza istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności przez Spółkę, która wynikałaby z pandemii COVID-19, jak również ze zniesienia restrykcji z nią związanych.

W związku z konfliktem zbrojnym w Ukrainie, Grupa podjęła szereg działań, z których najważniejsze to m.in. wyłączenie możliwości kupowania produktów Spółki i zakładania kont testowych z Rosji i Białorusi, a także finansowe wsparcie organizacji organizującej pomoc dla ofiar konfliktu (największa darowizna to 1 mln PLN przekazana Polskiej Akcji Humanitarnej w IV kwartale poprzedniego roku finansowego). Zgodnie z szacunkami Zarządu klienci z rynków Ukrainy, Rosji i Białorusi odpowiadają za znacząco mniej niż 0,5% MRR (miesięczne powtarzalne przychody) Spółki.

Choć szacunki te mogą być obarczone błędem (część klientów mogła nie podać danych, lub prowadzi biznes na terenie objętym konfliktem z innego kraju), to kryzys nie ma istotnego wpływu na sytuację Grupy LiveChat Software.

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.

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.

Standardy, interpretacje oraz zmiany do opublikowanych Standardów zatwierdzonych przez UE, które zostały przyjęte na dzień 31 marca 2022 r., ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu 1 stycznia 2021 r. lub później, uwzględniają:

- Zmiany do MSSF 3 Połączenia Przedsięwzięć, MSR 16 Rzeczowe Aktywa Trwałe, MSR 37 Rezerwy, Zobowiązania Warunkowe oraz Aktywa Warunkowe oraz Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018- 2020, – obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. (wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone);
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych oraz MSSF – stanowisko praktyczne 2: Ujawnienia w zakresie zasad rachunkowości – obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później (wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone);
- Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów – obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później (wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone);
- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe – obowiązujące dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. (wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone).

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

- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe oraz Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe;
- Zmiany do MSR 12 Podatek dochodowy: Podatek odroczony dotyczący aktywa oraz zobowiązania ujętego w wyniku pojedynczej transakcji;
- Zmiany do MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 oraz MSSF 9; Powyższe zmiany standardów i interpretacji nie dotyczyły Spółki lub miały niematerialny wpływ na

sytuację finansową, wyniki działalności Spółki, czy też na zakres informacji prezentowanych w niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółki.

Sporządzając śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe na dzień 30.06.2022 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 31.03.2022 r.

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 30.06.2022 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. W przypadkach, gdy jest to konieczne, w sprawozdaniu finansowym spółki zależnej dokonuje się korekt mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez spółkę z zasadami stosowanymi przez Grupę Kapitałową.

Spółka zależna objęta jest konsolidacją metodą pełną.

Metoda konsolidacji pełnej polega na łączeniu sprawozdań finansowych Spółki dominującej oraz spółki zależnej poprzez zsumowanie, w pełnej wartości, poszczególnych pozycji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów oraz kosztów.

W celu zaprezentowania Grupy Kapitałowej w taki sposób, jak gdyby stanowiła ona pojedynczą jednostkę gospodarczą, dokonuje się następujących włączeń:

- Na moment nabycia kontroli ujmowana jest wartość firmy lub zysk,
- Określane są i prezentowane oddzielnie udziały niedające kontroli,

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

Transakcje w walutach obcych

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

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

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

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

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:

- 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 pomniejszych o skumulowana 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 pomniejszych 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.

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

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

Zobowiązania finansowe

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

- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania.

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

Do kategorii zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy grupa zalicza instrumenty pochodne inne niż instrumenty zabezpieczające. Krótkoterminowe zobowiązania

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

z tytułu dostaw i usług wyceniane są w wartości wymagającej zapłaty ze względu na nieznaczące efekty dyskonta.

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

Kapitał własny

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

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

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

Pozostałe kapitały obejmują zyski zatrzymane w Spółce.

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.

Leasing

MSSF 16 określa zasady ujmowania dotyczące leasingu w zakresie wyceny, prezentacji i ujawniania informacji. Zgodnie z MSSF 16 wszystkie umowy spełniające definicję umów leasingu lub umów zawierających leasing prezentowane są zgodnie z modelem, jaki dotychczas przewidziany był dla umów leasingu finansowego.

Powyższe umowy stanowią leasing i są ujmowane zgodnie z jednolitym modelem rachunkowości leasingobiorcy, co powoduje ujawnienie składników aktywów z tytułu prawa do użytkowania budynków oraz zobowiązań z tego tytułu, które odzwierciedlają obowiązek dokonywania opłat leasingowych.

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

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 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.

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Prawie 95% skonsolidowanych przychodów ze sprzedaży Grupa realizuje poprzez dystrybutora, to jest spółkę zależną LiveChat Inc. Na przychody składają się 1, 3, 6 i 12-miesięczne licencje na produkty Emitenta oferowane w segmencie B2B, przy czym cały przychód jest rozpoznany w momencie uzyskania (w punkcie czasu).

Zgodnie z ogólnymi warunkami świadczenie usług (Terms and conditions) LiveChat Inc., spółka jest uprawniona do wprowadzania zmian takich jak dodawanie, usuwanie lub modyfikowanie poszczególnych funkcjonalności, a nawet zaprzestania świadczenia usług, w szczególności w sytuacji, w której jest to związane z potrzebą ich modyfikacji lub dalszego rozwoju. Usługodawca nie jest jednak zobligowany do wprowadzania tego rodzaju zmian czy aktualizacji. Wsparcie zapewniane przez Spółkę w żaden sposób nie dotyczy infrastruktury, sprzętu czy dostępu do Internetu po stronie klientów.

Odsetki i dywidendy

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

Koszty operacyjne

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

Podatek dochodowy (wraz z podatkiem odroczonym)

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

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

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

W celu skorzystania z ulgi podatkowej IP Box Spółka dominująca:

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

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

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

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

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. Na przychody składają się 1, 3, 6 i 12-miesięczne licencje. Po upływie bezpłatnego okresu testowego (free trial), w którym klient może zapoznać się z funkcjonalnościami produktu, opłata za kolejne okresy jest pobierana "z góry". Cały przychód jest rozpoznany w momencie uzyskania (w punkcie czasu). Spółka jest uprawniona do wprowadzania zmian takich jak dodawanie, usuwanie lub modyfikowanie poszczególnych funkcjonalności, a nawet zaprzestania świadczenia usług, w szczególności w sytuacji, w której jest to związane z potrzebą ich modyfikacji lub dalszego rozwoju. Usługodawca nie jest jednak zobligowany do wprowadzania tego rodzaju zmian, czy aktualizacji.

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 30.06.2022 r. Zarząd ocenił, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę dla celów amortyzacji odzwierciedlały oczekiwany okres ponoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku.

Rezerwy

Zarząd Spółki dominującej dokonuje szacunku kosztów związanych z utrzymaniem serwerów dotyczących sprzedanych 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 stwierdzony na podstawie ocen dokonywanych w przeszłości oraz historyczny brak istotnych niezrealizowanych zobowiązań, współpracę z instytucjami finansowymi o stabilnym ratingu) Grupa nie ujęła w sprawozdaniu skonsolidowanym odpisów aktualizujących na podstawie strat oczekiwanych, uznając je za nieistotne.

9. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

9.1. Zmiany prezentacji i klasyfikacji pozycji sprawozdań finansowych

W celu zwiększenia przejrzystości skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz ułatwienia czytelnikom jego analizy Grupa zdecydowała się zmienić układ skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Zmiana jest w znacznym stopniu skorelowana z podejściem do prezentacji skonsolidowanych sprawozdań finansowych preferowanym przez ESMA.

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

W roku finansowym 2021/2022 w jedną pozycję *Zyski zatrzymane* zagregowano trzy pozycje wykazane po stronie pasywów w sprawozdaniu z sytuacji finansowej za rok finansowy 2020/2021: *Wyłacone zaliczki na dywidendę*, *Niepodzielony wynik z lat ubiegłych*, *Zysk (strata) netto roku obrotowego*.

Kategoria pasywów zastosowana w roku finansowym:	
2021/2022	2020/2021
Zyski zatrzymane	Wyłacone zaliczki na dywidendę
	Niepodzielony wynik z lat ubiegłych
	Zysk (strata) netto roku obrotowego

Sprawozdanie zmian w kapitale własnym

W wierszach sprawozdania zmian w kapitale własnym w roku finansowym 2021/2022 zagregowano do jednej pozycji *Wyłaty dywidendy* dwie pozycje z ww. sprawozdania w roku finansowym 2020/2021 *Wyłaty dywidendy* oraz *Przeniesienie wyniku netto*.

Ponadto w wierszu sprawozdania zmian w kapitale własnym w roku finansowym 2021/2022 *Inne całkowite dochody* dokonano zmiany prezentacyjnej i ujęto kategorię wykazywaną w roku finansowym 2020/2021 jako *Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą*.

Wiersze sprawozdania zmian w kapitale własnym w roku finansowym:	
2021/2022	2020/2021
Wyłacone dywidendy	Przeniesienie wyniku netto
	Wyłacone dywidendy
Inne całkowite dochody	Różnice kursowe z wyceny jednostek działających za granicą

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

W roku finansowym 2021/2022 w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wyodrębniono dwie pozycje *Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych* oraz *Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego* wykazane w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej za rok finansowy 2020/2021 w pozycji *Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych*.

Kategoria sprawozdania z przepływów pieniężnych zastosowana w roku finansowym:	
2021/2022	2020/2021
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	

W roku finansowym 2021/2022 w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych zmieniono składniki sumy pozycji *Korekty razem* w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej w porównaniu do tej kategorii prezentowanej w roku finansowym 2020/2021. Poniżej zamieszczono schemat prezentujący zakres powyższych zmian.

Składniki sumy <i>Korekty razem</i> prezentowanej w części operacyjnej sprawozdania z przepływów pieniężnych ujęte w roku finansowym:	
2021/2022	2020/2021
Korekty razem:	Korekty razem:
Amortyzacja	Amortyzacja
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)
Zmiana stanu rezerw	Zmiana stanu rezerw
Zmiana stanu zapasów	Zmiana stanu zapasów
Zmiana stanu należności	Zmiana stanu należności
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem zobowiązań finansowych	Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem zobowiązań finansowych
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych
Zmiana stanu aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Podatek dochodowy zapłacony
	Inne korekty

9.2. Noty objaśniające do sprawozdania z sytuacji finansowej

Nota 1 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	Stan na dzień	
	30.06.2022	31.03.2022
Budynki i budowle	1 407	1 615
Urządzenia techniczne i maszyny	1 750	1 617
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE RAZEM:	3 157	3 232

Najistotniejszym składnikiem innych pozycji niż budynki i budowle jest sprzęt komputerowy. Na dzień 30.06.2022 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych. Budynki i budowle dotyczą nakładów poniesionych w siedzibie Spółki dominującej.

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2022 do 30.06.2022	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość bilansowa brutto na BO	4 272	4 997	9 269
Nabycia bezpośrednie	-	334	334
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	2	2
Wartość bilansowa brutto na BZ	4 272	5 329	9 601
Wartość umorzenia na BO	2 657	3 380	6 037
Zwiększenie amortyzacji za okres	208	200	408
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	-	-
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	1	1
Wartość umorzenia na BZ	2 865	3 579	6 444
Wartość odpisów aktualizujących na BO	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BZ	-	-	-
Wartość netto na BZ	1 407	1 750	3 157

Rzeczowe aktywa trwałe w okresie sprawozdawczym od 1.04.2021 do 31.03.2022	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość bilansowa brutto na BO	4 272	4 065	8 337
Nabycia bezpośrednie	-	1 085	1 085
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	128	128
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	25	25
Wartość bilansowa brutto na BZ	4 272	4 997	9 269
Wartość umorzenia na BO	1 934	2 746	4 680
Zwiększenie amortyzacji za okres	723	787	1 510
Zmniejszenia z tytułu sprzedaży	-	128	128
Zmniejszenia z tytułu likwidacji	-	25	25
Wartość umorzenia na BZ	2 657	3 380	6 037
Wartość odpisów aktualizujących na BO	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BZ	-	-	-
Wartość netto na BZ	1 615	1 617	3 232

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 334 tys. PLN. Na dzień 30.06.2022 r. nie występowały istotne zobowiązania związane z zakupem środków trwałych.

Nota 2 Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne	Stan na dzień	
	30.06.2022	31.03.2022
Koszty prac rozwojowych	35 537	34 055
Pozostałe wartości niematerialne, w tym wartości niematerialne w realizacji	4 599	4 401
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE RAZEM	40 136	38 456

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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

Koszty prac rozwojowych, w tym związane z następującymi aplikacjami	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
LiveChat	31 792	30 238
ChatBot	1 083	1 066
HelpDesk	2 662	2 751
RAZEM	35 537	34 055

Wartości niematerialne i prawne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2022 do 30.06.2022	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na BO	64 333	4 401	68 734
Reklasyfikacje	4 401	198	4 599
Wartość bilansowa brutto na BZ	68 734	4 599	73 333
Wartość umorzenia na BO	30 278	-	30 278
Zwiększenie amortyzacji za okres	2 919	-	2 919
Wartość umorzenia na BZ	33 197	-	33 197
Wartość odpisów aktualizujących na BO	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BZ	-	-	-
Wartość netto na BZ	35 537	4 599	40 136

Wartości niematerialne w okresie sprawozdawczym od 1.04.2021 do 31.03.2022	Koszty prac rozwojowych	Wartości niematerialne i prawne w trakcie realizacji	Razem wartości niematerialne i prawne
Wartość bilansowa brutto na BO	49 489	3 461	52 950
Reklasyfikacje	14 844	940	15 784
Wartość bilansowa brutto na BZ	64 333	4 401	68 734
Wartość umorzenia na BO	19 867	-	19 867
Zwiększenie amortyzacji za okres	10 411	-	10 411
Wartość bilansowa umorzenia na BZ	30 278	-	30 278
Wartość odpisów aktualizujących na BO	-	-	-
Wartość odpisów aktualizujących na BZ	-	-	-
Wartość netto na BZ	34 055	4 401	38 456

Istotnym składnikiem wartości niematerialnych i prawnych są koszty niezakończonych prac rozwojowych związanych z kolejnymi wersjami produktów oferowanych przez Grupę, których wartość na dzień 30.06.2022 r. wynosiła 4.599 tys. PLN (na dzień 31.03.2022 r.: 4.401 tys. PLN).

Koszty niezakończonych prac rozwojowych dotyczą produktów przyjętych do użytkowania (tj. LiveChat, ChatBot i HelpDesk) a zatem wydanych na produkcję. Na koszt tych prac składają się wyłącznie bezpośrednie wydatki na usługi związane z rozwijaniem aplikacji, takie jak usługi programistyczne, usługi testerskie. Wszystkie wydatki na prace rozwojowe poniesione w okresie ok. 2 miesięcy są następnie przyjmowane na produkcję (udostępniane klientom).

Produkty LiveChat, ChatBot oraz HelpDesk stanowią blisko 100% przychodów netto ze sprzedaży Grupy, a zatem stanowią kompletne ośrodki wypracowujące środki pieniężne.

Wskutek przeprowadzonego testu na utratę wartości należy stwierdzić, że nie wystąpiła utrata wartości poniesionych nakładów na prace rozwojowe. Ponadto należy zaznaczyć, że 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.

Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne, do których zostały przypisane koszty niezakończonych prac rozwojowych o nieokreślonym okresie użytkowania została ustalona na podstawie wartości użytkowej skalkulowanej na bazie prognozy przepływów środków pieniężnych.

Główne założenia przyjęte w celu ustalenia wartości użytkowej dotyczyły:

- rentowności sprzedaży usług;
- poziomu wydatków inwestycyjnych;
- poziomu zaangażowania kapitału pracującego;
- stopy dyskontowej opartej na średnioważonym koszcie kapitału i odzwierciedlającej bieżącą rynkową ocenę wartości pieniądza w czasie i ryzyka związanego z działalnością operacyjną.

Test na utratę wartości został przeprowadzony na podstawie następujących założeń w trzech scenariuszach:

31.03.2022	Scenariusz 1	Scenariusz 2	Scenariusz 3
Stopa dyskontowa	10,0%	12,5%	9,4%
Rezydualna stopa wzrostu	4,0%	4,0%	3,5%
Rentowność EBITDA	63,8% -63,9%	62,1% - 63,5%	54%-63%

Przeprowadzony test nie wykazał konieczności ujęcia odpisu z tytułu utraty wartości ww. aktywa. Zarząd Spółki dominującej jest przekonany, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego w ramach przeprowadzonych testów nie spowoduje, że wartość bilansowa testowanego aktywa znacząco przekroczy jego wartość odzyskiwalną.

Na moment publikacji niniejszego sprawozdania nie wystąpiły przesłanki zobowiązujące Grupę od przygotowania aktualizacji ww. testu na utratę wartości.

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

Nota 3 Należności długoterminowe

Należności długoterminowe na dzień 30.06.2022 r. dotyczą głównie wpłaconych kaucji.

W okresie 1.04.2022 r. – 30.06.2022 r. oraz w okresie porównawczym nie dokonano odpisów aktualizujących należności długoterminowe.

Nota 4 Rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	30.06.2022	31.03.2022
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1	1
RAZEM DŁUGOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	1	1

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą kosztów rozliczanych w czasie.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe aktywne	Stan na dzień	
	30.06.2022	31.03.2022
Opłaty roczne (domeny, licencje)	339	354
Pozostałe	9	57
RAZEM KRÓTKOTERMINOWE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	348	411

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 księgowa należności jest zbliżona do ich wartości godziwej.

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

Należności	30.06.2022			31.03.2022		
	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
Należności z tytułu dostaw i usług	2 207	-	2 207	1 590	-	1 590
Pozostałe należności	41 154	-	41 154	37 854	-	37 854
- tym z tytułu podatków	41 038	-	41 038	37 767	-	37 767
RAZEM NALEŻNOŚCI	43 361	-	43 361	39 444	-	39 444

Na dzień 30.06.2022 r. Grupa posiadała przeterminowane należności w kwocie 53,15 zł.

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	
	30.06.2022	31.03.2022
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	87 842	55 653
Pozostałe środki pieniężne i ich ekwiwalenty	14	13
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE:	87 856	55 666
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Wyrażone w walutach obcych środki pieniężne wyceniane są na dzień bilansowy według średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Środki pieniężne - struktura pieniężna	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.06.2022	31.03.2022
Środki pieniężne w PLN	52 211	48 890
Środki pieniężne w USD	35 645	6 776
RAZEM ŚRODKI PIENIĘŻNE	87 856	55 666

Nota 7 Kapitał własny

7.1. Kapitał podstawowy

KAPITAŁ ZAKŁADOWY (STRUKTURA) - 30.06.2022								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt.	Wartość 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) - 31.03.2022								
Nazwa serii	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Rodzaj ograniczenia praw do akcji	Liczba akcji tys. szt.	Wartość 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

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

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 PLN i dzielił się na 5.000.000 akcji serii A zwykłych na okaziciela serii A o wartości nominalnej 0,10 PLN 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 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 A uległa podziałowi na 5 akcji.

Zmiana Statutu Emitenta obejmująca zmianę wartości nominalnej akcji została zarejestrowana na mocy postanowienia Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy – KRS z dnia 18 grudnia 2013 r. W następstwie powyższej rejestracji na akcje serii A składa się 25.000.000 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,02 PLN 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 PLN 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 PLN każda.

Akcjonariusz	Udział w kapitale na dzień 31.03.2022	Udział w kapitale na dzień 30.06.2022	Udział w kapitale na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego
Nationale-Nederlanden PTE	6,18%	6,18%	6,18%
Aviva OFE Aviva Santander	6,69%	6,69%	6,69%
Porozumienie Akcjonariuszy, w tym pow. 5 proc. kapitału:	41,90%	41,90%	41,90%
<i>Mariusz Ciepły</i>	13,07%	13,07%	13,07%
<i>Maciej Jarzębowski</i>	9,19%	9,19%	9,19%
<i>Jakub Sitarz</i>	11,69%	11,69%	11,69%
Pozostali	45,23%	45,23%	45,23%
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. Zyski zatrzymane

Zyski zatrzymane uwzględniają wypłacone zaliczki na dywidendę, niepodzielony wynik z lat ubiegłych oraz zysk (stratę) netto roku obrotowego.

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

Zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 18 czerwca 2021 roku zysk netto Spółki dominującej za rok obrotowy 2020/2021 w kwocie 99.775.907,86 PLN został przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału zapasowego Spółki dominującej – 4.758.407,86 PLN;
- wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy w kwocie 95.017.500,00 PLN, co oznacza, że wartość dywidendy na 1 akcję wyniesie 3,69 PLN.

Na moment sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, uwzględniając zaliczki na poczet dywidendy za rok obrotowy 2020/2021, Spółka dominująca wypłaciła akcjonariuszom dywidendę w kwocie 95.017.500,00 PLN, z czego 72.100.000 PLN dotyczy wypłat dokonanych w roku obrotowym 2021/2022.

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 594 tys. PLN. Zobowiązanie finansowe w wysokości 813 tys. 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
	30.06.2022	31.03.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 863	11 153
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	199	150
Inne zobowiązania finansowe	813	820
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	523	323
RAZEM ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	14 398	12 446

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 30.06.2022 – struktura wiekowa	Bieżące	Do 1 miesiąca	Od 1 - 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do 1 roku	Razem
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 863	12 863	-	-	12 863
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	199	199	-	-	199
Zobowiązania finansowe	813	-	205	608	813
Rozliczenia międzyokresowe oraz pozostałe zobowiązania	523	523	-	-	523
RAZEM	14 398	13 585	205	608	14 398

Zobowiązania krótkoterminowe - struktura walutowa	30.06.2022		31.03.2022	
	w walucie	w PLN po przeliczeniu	w walucie	w PLN po przeliczeniu
PLN	13 070	13 070	11 134	11 134
USD	296	1 328	314	1 312
RAZEM	-	14 398	-	12 446

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 5.285 tys. PLN.

Zmiana stanu rezerwy na utrzymanie serwerów	Za okres zakończony	Za okres zakończony
	3 mies.	12 mies.
	30.06.2022	31.03.2022
Stan na BO	4 420	3 113
Utworzenie rezerwy w ciągu roku obrotowego	838	1 307
Stan na BZ	5 285	4 420

9.3. 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 3 miesięcy zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021
Przychody ze sprzedaży produktów	66 780	48 909
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	66 780	48 909

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 3 miesięcy zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021
LiveChat	61 596	45 876
ChatBot	4 032	2 445
HelpDesk	1 152	588
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	66 780	48 909

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 LiveChat 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.

Przychody ze sprzedaży (struktura geograficzna)	Za okres zakończony 3 mies. 30.06.2022	Za okres zakończony 3 mies. 30.06.2021
	Polska	1 024
Przychody ze sprzedaży w krajach, których udział przychodów przekracza 5%:	24 986	16 666
Stany Zjednoczone	19 815	13 160
Wielka Brytania	5 171	3 506
Pozostałe*	40 770	31 442
RAZEM PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	66 780	48 909

*dotyczy przychodów ze sprzedaży z krajów, których przychód nie przekracza 5% przychodów oraz przychodów, które nie zostały przypisane do żadnego kraju ze względu na brak informacji o kraju - siedzibie klienta.

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 odroczoneymi 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 3 miesięcy zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021
Amortyzacja	3 328	2 894
Zużycie materiałów i energii	101	52
Usługi obce	23 375	15 724
Podatki i opłaty	6	-
Koszty świadczeń pracowniczych	958	840
Pozostałe koszty rodzajowe	782	897
Różnice kursowe dotyczące działalności operacyjnej	(466)	478
RAZEM KOSZTY WEDŁUG RODZAJU	28 084	20 885
Korekty:		
Koszty własny sprzedaży	10 016	7 905
Koszty sprzedaży	13 710	9 464
Koszty ogólnego zarządu	4 358	3 516
RAZEM KOSZTY OPERACYJNE	28 084	20 885

Nota 12 Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne składają się głównie z przychodów z podnajmu (kwoty nieistotne z punktu widzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego). Umowa podnajmu została zawarta 2.11.2009 r. i dotyczy udostępnienia stanowiska pracy.

Nota 13 Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Odsetki	6	393
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	90	-
RAZEM PRZYCHODY FINANSOWE	96	393

Koszty finansowe	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Odsetki	63	7
RAZEM KOSZTY FINANSOWE	63	7

Nota 14 Podatek dochodowy i odroczony

Podatek dochodowy wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Bieżący podatek dochodowy	2 714	1 824
Dotyczący roku obrotowego	2 714	1 824
Odroczony podatek dochodowy	10	24
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	10	24
Obciążenie podatkowe wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów	2 724	1 848

Uzgodnienie zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawiono poniżej.

Wyszczególnienie	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesiące zakończony 30.06.2021
Zysk (strata) brutto	38 738	28 460
Różnice pomiędzy zyskiem (strata) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym (wg tytułów)	2 078	187
Dochód do opodatkowania, w tym:	40 816	28 647
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną (podatek bieżący i odroczony razem)	2 724	1 848
Podatek dochodowy kalkulowany w oparciu o stawkę zastosowaną, w tym:	2 724	1 848
<i>podatek dochodowy ze stawką 5% (IP Box)</i>	1 801	1 295
<i>podatek dochodowy ze stawką 19%</i>	940	553

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

Spółka dominująca skorzystała w roku obrotowym 2020/2021 oraz 2021/2022 z tzw. ulgi IP Box. Ulga ta polega na opodatkowaniu dochodu uzyskanego z kwalifikowanych praw własności stawką 5% zamiast standardowych 19%. Jednakże przepisy dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych.

Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organy skarbowe.

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 30.06.2022 r. wykazywano aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 400 tys. PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 63 tys. PLN.

Na dzień bilansowy 31.03.2022 r. wykazywano aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 348 tys. PLN oraz rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 1 tys. PLN.

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

Wyszczególnienie	Na dzień 30.06.2022	na dzień 31.03.2022
Rezerwa na utrzymanie serwerów	348	302
Inwestycje w obcych środkach trwałych	17	20
Rezerwa na zobowiązania z tytułu premii dla Zarządu oraz pozostałych wynagrodzeń	35	22
Rezerwa na koszty audytu	-	4
RAZEM	400	348

Struktura rezerwy na odroczonego podatku dochodowego została przedstawiona poniżej.

Wyszczególnienie	na dzień 30.06.2022	na dzień 31.03.2022
Dodatnie różnice kursowe z tyt. należności	-	1
Dodatnie różnice kursowe z tyt. środków pieniężnych	6	-
Dodatnie różnice kursowe z tyt. zobowiązań	57	-
RAZEM	65	1

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 3 miesiące zakończony 30.06.2022 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2022 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 3 miesiące zakończony 30.06.2022 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2022 roku ustalona została według przewidywanej stawki podatku dochodowego od osób prawnych wynoszącej odpowiednio 6,61% oraz 6,84%.

Nota 15 Instrumenty finansowe

Instrumenty finansowe według kategorii	Na dzień 30.06.2022		Na dzień 31.03.2022	
	Wartość księgowa	Wartość godziwa	Wartość księgowa	Wartość księgowa
Aktywa finansowe	131 216	131 216	95 110	95 110
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	131 216	131 216	95 110	95 110
Należności własne	43 361	43 361	39 444	39 444
Środki pieniężne	87 856	87 856	55 666	55 666
Aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-	-
Zobowiązania finansowe	14 992	14 992	13 243	13 243
Zobowiązania wycenione w zamortyzowanym koszcie	14 992	14 992	13 243	13 243

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

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

9.4. 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 1.04.2022 r. do 30.06.2022 r. obejmuje również premię przyznaną przez Radę Nadzorczą za pracę Zarządu oraz wyniki Spółki.

Imię i nazwisko	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021
Mariusz Cieplý	279	270
Urszula Jarzębowska	272	260
RAZEM	551	530

Wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej

Wartość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej w raportowanym okresie wyniosła 32,6 tys. PLN.

W okresie 3-miesięcznym zakończonym 30.06.2021 r. wartość wynagrodzenia dla Członków Rady Nadzorczej wyniosła 63 tys. PLN.

Inne świadczenia oraz nierozliczone pożyczki i zaliczki kluczowego personelu kierowniczego

Nie wystąpiły.

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

Nota 17 Pozycje warunkowe i pozostałe pozycje pozabilansowe

Nie wystąpiły tego typu zdarzenia.

Nota 18 Informacje o zatrudnieniu

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

Przeciętna ilość współpracowników	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2022	Za okres 12 miesięcy zakończony 31.03.2022	Za okres 3 miesięcy zakończony 30.06.2021
Pracownicy fizyczni	-	-	-
Pracownicy umysłowi	271	268	222
RAZEM PRZECIĘTNA LICZBA ETATÓW	271	268	222

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

W opinii Zarządu Spółki w okresie 1.04.2022 r. – 30.06.2022 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

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę dominującą działalności.

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

Nota 21 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W badanym okresie Spółka dominująca zawierała transakcje z podmiotem konsolidowanym LiveChat, Inc. Transakcje z LiveChat Inc. zostały wyłączone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

W ramach współpracy między podmiotami powiązanymi, Spółka dominująca udostępnia platformę *LiveChat* (obejmującą wszystkie produkty Grupy) na rzecz LiveChat Inc. w celu dystrybucji usług dostępu do tej platformy na rzecz klientów zewnętrznych.

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

LiveChat Inc. świadczy usługi wsparcia promocyjno-marketingowego (obejmujące działania mające na celu pozyskanie i utrzymanie klientów korzystających z platformy komunikacyjnej *LiveChat*, wystawianie faktur oraz monitorowanie realizacji należności od klientów a także bieżący monitoring branży i otoczenia konkurencyjnego. Wszystkie te działania stanowią elementy działań dystrybucyjnych podejmowanych przez LiveChat Inc., w szczególności na rynku amerykańskim na rzecz Spółki. LiveChat Inc. świadczy usługi promocyjno-marketingowe z uwzględnieniem założeń strategii marketingowej opracowywanej przez Spółkę dominującą – działania LiveChat Inc. mają na celu przede wszystkim wdrożenie strategii ze szczególnym uwzględnieniem rynku amerykańskiego.

Ponadto, LiveChat Inc. rozlicza się ze Spółką dominującą w drodze refaktury kosztów zakupu usług od zewnętrznych dostawców głównie z rynku amerykańskiego (w szczególności dotyczy to usług IT, których bezpośrednie nabycie przez podmiot nieposiadający siedziby na terytorium Stanów Zjednoczonych jest utrudnione).

U podstaw współpracy pomiędzy Spółką dominującą oraz LiveChat Inc. leży założenie biznesowe w postaci chęci wejścia przez Spółkę dominującą ze swoim głównym produktem tj. platformą komunikacyjną *LiveChat*, na rynek amerykański. Z uwagi na czynniki obiektywne, takie jak w szczególności: specyfika rynku, specyfika otoczenia konkurencyjnego, czy też istotne różnice prawne w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej, wejście na rynek amerykański przez spółkę prowadzącą swoją działalność operacyjną na rynku polskim byłoby znacznie utrudnione lub nawet niemożliwe. Stąd też decyzja o założeniu na terytorium Stanów Zjednoczonych spółki zależnej – LiveChat Inc. oraz jej ścisłej współpracy ze Spółką dominującą.

Spółka dominująca nie zawierała transakcji z innymi podmiotami powiązаныmi niż LiveChat Inc.

Spółka dominująca nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi na warunkach innych niż rynkowe. Poniżej zaprezentowano zestawienie wartościowe transakcji Spółki dominującej z LiveChat Inc. w raportowanym okresie w podziale na kategorie bilansowe i wynikowe.

Przychody ze sprzedaży do LiveChat Inc.:	66.637.822,05 PLN
Koszty zakupionych usług od LiveChat Inc.:	12.095.633,98 PLN
Należności od LiveChat Inc.:	34.232.339,72 PLN
Zobowiązania wobec LiveChat Inc.:	0,00 PLN

Nota 22 Cykliczność, sezonowość działalności

W Grupie Kapitałowej nie obserwuje się sezonowości ani cykliczności sprzedaży.

Nota 23 Wynagrodzenie biegłego rewidenta

Spółka dominująca dn. 20.10.2021 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 roku obrotowego 2021/2022:

- badania śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 17.000 PLN netto;
- przeglądu (skonsolidowanego) śródrocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 30 września 2021 roku, i sporządzenia raportu z przeglądu – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 10.000 PLN netto;
- badania jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 31 marca 2022 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 32.000 PLN netto;

Grupa Kapitałowa LiveChat Software S.A.

Śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 r. Wszystkie kwoty podano w tysiącach złotych polskich (o ile nie wskazano inaczej).

- badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej sporządzonego za okres od 1 kwietnia 2021 roku do 31 marca 2022 roku, zakończonego wydaniem sprawozdania z badania – wartość wynagrodzenia firmy audytorskiej: 20.000 PLN netto.

Powyżej wspomniana umowa dotyczy także prac dla roku finansowego 2022/2023, jednak niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlega badaniu ani przeglądowi przez firmę audytorską. W raportowanym okresie Spółka dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. w wysokości 26.090,56 PLN.

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 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 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 okresie porównywalnym do raportowanego Spółka dominująca wypłaciła wynagrodzenie na rzecz Grant Thornton Polska sp. z o.o. sp. k. w wysokości 58.164,24 PLN.

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 RYZYKO 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.

RYZIKO ZWIĄZANE Z UTRATĄ PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ

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


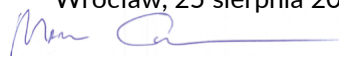
Wartość środków pieniężnych kilkakrotnie przewyższała wartość zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy 30.06.2022 r. oraz 31.03.2022 r., w związku z tym odstępuje się od prezentowania analiz dotyczących ryzyka płynności.

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 sierpnia 2022 r.,



Mariusz Cieply
Prezes Zarządu

Urszula Jarzębowska
Członek Zarządu



Joanna Alwin
Dyrektor Finansowy