

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

SPIS TREŚCI

STRONA

Dyrektorzy i profesjonalni doradcy	1
Oświadczenie członków Rady Dyrektorów oraz przedstawicieli Spółki odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego	2
Sprawozdanie Dyrektorów	3 – 5
Raport niezależnego biegłego rewidenta	6 – 12
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	13
Skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów	14
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	15
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	16
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	17
Zestawienie całkowitych dochodów podmiotu dominującego	18
Sprawozdanie z sytuacji finansowej podmiotu dominującego	19
Zestawienie zmian w kapitale własnym podmiotu dominującego	20
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych podmiotu dominującego	21
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	22 – 74

ASBISC ENTERPRISES PLC

DYREKTORZY I PROFESJONALNI DORADCY

Rada Dyrektorów	Siarhei Kostevitch (Cypryjczyk) Przewodniczący Rady Dyrektorów i Dyrektor Generalny
	Marios Christou (Cypryjczyk) Dyrektor Finansowy
	Constantinos Tziamalīs (Cypryjczyk)
	Yuri Ulasovich (Cypryjczyk)
	Demos Demou (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy
	Tasos A.Panteli (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy
	Maria Petridou (Cypryjka) (powołana 29 marca 2021)
	Dyrektor Niewykonawczy
Sekretariat	Alfo Secretarial Limited Limassol, Cypr
Siedziba	Kolonakiou 43, Diamond Court Ayios Athanasios, 4103, Limassol, Cypr
Niezależny audytor	KPMG Limited Limassol, Cypr
Doradca prawny	Costas Tsirides & Co. Law Office Limassol, Cypr
Banki	Alfa Bank JSC SB Tatrabanka a.s. Všeobecná Uverová Banka a.s. Sberbank Zenit Bank Barclays Bank Plc Bank of Cyprus Public Company Ltd Deutsche Bank Global Supply Chain Finance Ltd Fimbank Plc Joint-stock Company OTP Bank National Bank of Fujairah First Ukrainian International bank Société Générale Bank - Cyprus Limited CJSC VTB Bank CSOB Bank Mashereqbank Pcs Alpha Bank Romania S.A. National Bank of Greece (Cyprus) Ltd Unicredit Bulbank AD Erste Bank Tascombank Jsc, Bank Dabrabyt JSC OP Corporate Bank Plc Latvia Branch Raiffeisen Bank International AG

OŚWIADCZENIE CZŁONKÓW RADY DYREKTORÓW ORAZ PRZEDSTAWICIELI SPÓŁKI ODPOWIEDZIALNYCH ZA PRZYGOTOWANIE SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO (zgodnie z postanowieniami Ustawy 190(I)/2007 o wymogach ws. przejrzystości)

Zgodnie z artykułem 9 sekcje 3(c) i 7 Ustawy 190-(1)-/-2007 o wymogach ws. przejrzystości (Obrót papierami wartościowymi na rynku regulowanym) ("Ustawa") wraz z późniejszymi zmianami, my, członkowie Rady Dyrektorów oraz Kontroler finansowy odpowiedzialny za przygotowanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Asbisc Enterprises Plc ("Spółka") i jej spółek zależnych ("Grupa") oraz jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020, potwierdzamy, iż zgodnie z naszą najlepszą wiedzą:

a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy i jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 zaprezentowane na stronach 13 do 74:

- (i) zostało przygotowane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, przyjętymi przez Unię Europejską oraz z sekcją 4 artykułu 9 Ustawy, oraz
- (ii) daje prawdziwy i rzetelny obraz aktywów i pasywów, sytuacji finansowej oraz zysku lub straty Grupy i Spółki, i

b) Raport Kierownictwa dostarcza rzetelnej oceny wydarzeń i wyników działalności oraz sytuacji finansowej Grupy i Spółki, wraz z opisem podstawowych ryzyk i niepewności, w obliczu których stoją.

Członkowie Rady Dyrektorów

Siarhei Kostevitch
Przewodniczący Rady Dyrektorów
i Dyrektor Generalny

Marios Christou
Dyrektor Wykonawczy

Constantinos Tziamalis
Dyrektor Wykonawczy

Yuri Ulasovich
Dyrektor Wykonawczy

Demos Demou
Dyrektor Niewykonawczy

Tasos A.Panteli
Dyrektor Niewykonawczy

Maria Petridou
Dyrektor Niewykonawczy

Kontroler finansowy

Loizos Papavassiliou

Limassol, 30 marca 2021

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

Dyrektorzy przedstawiają swój raport roczny na temat spraw Asbisc Enterprises Plc ("Spółka" lub "podmiot dominujący") i jej spółek zależnych (razem ze Spółką „Grupa”) wraz ze zbadanym sprawozdaniem finansowym Grupy i Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020.

Podstawowa działalność

Podstawową działalnością Grupy i Spółki nadal jest ogólnosiwiatowa sprzedaż i dystrybucja sprzętu i programowania komputerowego.

Sprawozdanie finansowe Grupy

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Spółki jak również jej spółek zależnych. Nazwy i dane szczegółowe spółek zależnych podane są w nocie 10 do sprawozdania finansowego.

Ocena rozwoju, wyników finansowych oraz obecnej sytuacji Grupy i Spółki oraz opis głównych czynników ryzyka i niepewności

Rozwój Grupy i Spółki do dnia dzisiejszego, wyniki finansowe oraz sytuacja są przedstawione w sprawozdaniu finansowym na stronach 13 do 74.

Najważniejsze dane dotyczące wyników i sytuacji finansowej przedstawiają się następująco:
(w tys. USD)

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Przychody	2.366.441	1.914.881	1.896.200	1.449.084
Zysk brutto	138.285	104.146	42.915	25.405
Zysk przed opodatkowaniem	44.667	18.965	44.152	5.806
Podatek dochodowy	(8.152)	(3.725)	(4.318)	(998)
Zysk za rok	<u>36.515</u>	<u>15.240</u>	<u>39.834</u>	<u>4.808</u>
Zysk na akcję (centy USD)	<u>66,15</u>	<u>27,54</u>	<u>N/A</u>	<u>N/A</u>
Kapitały własne ogółem	<u>135.638</u>	<u>108.195</u>	<u>91.693</u>	<u>61.577</u>
Średnia liczba pracowników w ciągu roku	<u>1.837</u>	<u>1.594</u>	<u>150</u>	<u>136</u>

W roku zakończonym 31 grudnia, 2020 kontynuowaliśmy silny trend wzrostowy obserwowany w poprzednim roku. W związku z naszą strategią koncentracji na rentowności aniżeli na przychodach, zanotowaliśmy istotny wzrost marży brutto i netto. Udało nam się prześcignąć rynki i konkurencję oraz wzmocnić naszą pozycję rynkową. Rentowność przekroczyła nasze oczekiwania a przepływy pieniężne znacznie się poprawiły.

Grupa i Spółka stoją przed następującymi głównymi czynnikami ryzyka i niepewności:

- presja konkurencyjna na rynkach na których działa, która może istotnie wpłynąć na marże brutto i netto
- krajowe i międzynarodowe czynniki gospodarcze i geopolityczne
- zmiany technologiczne i inne trendy rynkowe
- ryzyka finansowe i inne ryzyka opisane w notach 32 i 33.

Grupa posiada systemy i procedury w celu zachowania swojej wiedzy fachowej i utrzymywania świadomości zmian na swoich rynkach, aby niwelować ryzyka rynkowe. Posiada również rygorystyczne środki kontroli w celu niwelowania ryzyka finansowego i innych ryzyk. Ryzyka te są opisane w nocie 33 do sprawozdania finansowego.

Istotne wydarzenia po zakończeniu roku obrotowego

Po dacie bilansowej nie wystąpiły istotne wydarzenia, które wymagają ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub wymagają jego korekty.

Istnienie oddziałów

Spółka działa również przez magazyn w Czechach.

Oczekiwany przyszły rozwój Grupy i Spółki

Dyrektorzy nie spodziewają się żadnych znaczących zmian w działaniach Grupy i Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA (ciąg dalszy)

Pracownicy

W 2020/2019 zatrudnialiśmy średnio 1.837 osób, spośród których 150 było zatrudnionych przez Spółkę, a pozostali w innych biurach Grupy na świecie. Podział pracowników ze względu na obowiązki przedstawia się następująco:

	Stan na 31 grudnia	
	2020	2019
Sprzedaż i marketing	954	832
Administracja i IT	343	285
Finanse	179	164
Logistyka	<u>361</u>	<u>313</u>
Ogółem	1.837	1.594

Badania i rozwój

W 2020, Grupa wydała 1.030.798 USD (2019: 1.342.018 USD) na badania i rozwój, koncentrując się na rozwoju tabletek, urządzeń GPS oraz innych linii produktowych, które są sprzedawane pod markami Prestigio, Canyon i Perenio we wszystkich regionach działalności Spółki. Grupa będzie kontynuować wydatki na badania i rozwój aby wspierać projektowanie i rozwój produktów pod markami własnymi w celu utrzymania i poprawy ich pozycji konkurencyjnej.

Dywidenda

Naszą polityką dywidendy jest wypłata dywidendy na poziomie spójnym z naszym wzrostem i planami rozwoju, przy jednoczesnym utrzymaniu rozsądnego poziomu płynności. W trakcie roku następujące dywidendy zostały zadeklarowane i wypłacone przez Spółkę:

- Finalna dywidenda w łącznej wysokości 4.162.500 USD tj. USD 0,075 na akcję za 2019 r.
- Zaliczka na poczet dywidendy w łącznej wysokości 5.550.000 USD tj. USD 0,10 na akcję za 2020 r.

Rada Dyrektorów zaproponowała również wypłatę finalnej dywidendy w wysokości 0,20 USD na akcję za rok 2020, na łączną kwotę 11.100.000 USD, co ma związek z poprawą rentowności w 2020 r.

Kapitał akcyjny

Według stanu na 31 grudnia 2020 r. wyemitowany i w pełni opłacony kapitał akcyjny Spółki składał się z 55.500.000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,20 USD każda. W ciągu roku oraz do daty sprawozdania finansowego nie było zmian w kapitale akcyjnym Spółki.

Rada Dyrektorów

Członkowie Rady Dyrektorów na dzień 31 grudnia 2020 r. i na dzień publikacji raportu są wymienieni na stronie 1. Wszyscy oni pełnili funkcję członków Rady Dyrektorów przez cały rok z wyjątkiem Pani Marii Petridou, która została powołana w dniu 29 marca 2021r. jako Dyrektor Niewykonawczy. W ciągu roku nie było zmian wśród członków Rady Dyrektorów jak i ich zakresów obowiązków. Wynagrodzenie członków Rady Dyrektorów jest ujawnione w notach 5 i 28 do sprawozdania finansowego.

Zgodnie ze statutem Spółki Pan Yuri Ulasovich i Pan Tasos A.Panteli których kadencja kończy się rotacyjnie, kończą kadencję na następnym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki i będąc do tego uprawnionym kandydują ponownie..

Ład Korporacyjny

Dyrektorzy Spółki uznają wagę zasad, praktyk i procedur ładu korporacyjnego. Jako Spółka notowana na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych w Polsce, Spółka realizuje postanowienia dotyczące ładu korporacyjnego zawarte w Kodeksie Dobrych Praktyk warszawskiej Giełdy Papierów Wartościowych, które są wykonalne i właściwe dla spółki publicznej wielkości Spółki. Zasady te, informacje o ich stosowaniu oraz wszelkich odstępstwach można znaleźć na stronie internetowej Spółki dla inwestorów pod adresem: <http://investor.asbis.com> oraz <http://inwestor.asbis.pl>

Rada Dyrektorów Spółki ma dwa komitety:

- Komitet ds. Audytu oraz
- Komitet ds. Wynagrodzeń

Komitet ds. Wynagrodzeń składa się z trzech Dyrektorów niewykonawczych oraz Przewodniczącego. Komitet ds. Audytu składa się z trzech Dyrektorów niewykonawczych. Więcej informacji na temat składu i funkcji komitetów zawiera oświadczenie w sprawie ładu korporacyjnego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA (ciąg dalszy)

Główni akcjonariusze

Poniższa tabela przedstawia informację o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 5% akcji Spółki oraz akcje posiadane przez Spółkę w związku z programem skupu akcji własnych, według stanu na 31 grudnia 2020:

Akcjonariusz	Liczba głosów/akcji	% liczby głosów/kapitału zakładowego
Siarhei Kostevitch i KS Holdings Ltd	20.443.127	36,83
Asbisc Enterprises Plc (program skupu akcji własnych)	325.389	0,59
Free float	34.731.484	62,58
	<u>55.500.000</u>	<u>100,00</u>

Zgodnie z decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 15 lipca 2019, uchwalono program skupu akcji własnych o następujących parametrach:

- Maksymalna kwota pieniężna możliwa do wykorzystania do realizacji Programu: 300.000 USD
- Maksymalna liczba akcji, które mogą zostać nabyte w ramach Programu: 500.000 akcji
- Ramy czasowe Programu: 12 miesięcy od podjęcia uchwały
- Akcje nabyte w ramach Programu mogą pozostać w posiadaniu Spółki przez maksimum dwa lata od nabycia
- Minimalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu: 1,5 zł za akcję
- Maksymalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu: 3,0 zł za akcję

Na koniec 2020 Spółka posiadała łącznie 325.389 (2019: 274,389) akcji własnych nabytych w ramach obecnego programu..

Audytorzy

Audytorzy Spółki, KPMG Limited, wyrazili wolę dalszego pełnienia swych obowiązków i uchwała upoważniająca Radę Dyrektorów do wyznaczenia ich wynagrodzenia zostanie poddana pod głosowanie na następnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy.

Z UPOWAŻNIENIA RADY DYREKTORÓW

Dyrektor

.....

Limassol, 30 marca 2021

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA AKCJONARIUSZY

ASBISC ENTERPRISES PLC

Raport z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Asbisc Enterprises PLC („Spółka”) i jej spółek zależnych („Grupa”), które jest przedstawione na stronach od 13 do 74 i składa się ze skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zmiany w kapitale własnym i przepływy pieniężne za rok zakończony w tym dniu oraz noty objaśniające do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym podsumowanie istotnych zasad rachunkowości.

Naszym zdaniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Grupy i Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz ich wyników finansowych i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF-UE”) oraz wymogami cypryjskiego prawa spółek, rozdz. 113, z późniejszymi zmianami („Prawo spółek, rozdział 113”).

Podstawa opinii

Badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej („MSB”). Nasze obowiązki wynikające z tych standardów zostały szerzej opisane w rozdziale „Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego” naszego raportu. Pozostaliśmy niezależni od Grupy i Spółki przez cały okres naszej nominacji zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) dla zawodowych księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) wraz z wymogami etycznymi obowiązującymi na Cyprze, które są istotne dla naszego badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego oraz wypełniliśmy inne nasze obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy, są wystarczające i odpowiednie, aby stanowiły podstawę dla naszej opinii.

ASBISC ENTERPRISES PLC

Kluczowe kwestie kontrolne obejmujące największe ryzyko istotnych zniekształceń, w tym oszacowane ryzyko istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciami

Kluczowymi sprawami badania są te sprawy, które według naszego profesjonalnego osądu miały największe znaczenie w naszym badaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego bieżącego okresu. Kwestie te zostały rozwiązane w kontekście przeprowadzonego przez nas badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego jako całości oraz przy formułowaniu naszej opinii na ten temat, nie przedstawiamy odrębnej opinii w tych sprawach.

<i>Kluczowa sprawa badania 1 - Inwestycje w jednostkach zależnych: ocena utraty wartości</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 10 do sprawozdania finansowego	
<i>Kluczowa kwestia z badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Kierownictwo Spółki wymaga znaczącego osądu przy ustalaniu, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości oraz, jeśli takie przesłanki istnieją, przy ocenie wartości odzyskiwalnej inwestycji.</p> <p>Skoncentrowaliśmy się na tym obszarze ze względu na znaczenie wartości bilansowej inwestycji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz ze względu na nieodłączną niepewność i subiektywność związaną z oceną wartości odzyskiwalnej.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi przetestowanie zasad i rzetelności modelu wyceny Spółki, w tym ocenę metodologii i założeń przyjętych przez Spółkę oraz porównanie założeń Spółki z naszymi własnymi ocenami w odniesieniu do kluczowych danych wejściowych. W przeglądzie modelu i ponownym przeliczeniu WACC zaangażowani byli specjaliści z KPMG ds. wyceny.</p>
<i>Kluczowa sprawa badania 2 - Wycena zapasów</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 13 do sprawozdania finansowego	
<i>Kluczowa kwestia z badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Istnieje zwiększona potrzeba utrzymywania zapasów, służący jako bufor w przewidywaniu potrzeb klientów. Biorąc pod uwagę, że branża IT charakteryzuje się szybkimi zmianami technologii i krótkimi okresami przydatności do spożycia produktów, zapasy mogą szybko stać się przestarzałe. Przy ustalaniu odpowiedniej wartości bilansowej zapasów wymagany jest znaczący osąd.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- zrozumienie i ocenę procesu stosowanego przez Spółkę i Grupę przy ustalaniu odpisu z tytułu utraty wartości.- testowanie dokładności raportu starzenia się zapasów i ocenę starzenia się zapasów, poziomów zapasów i cen sprzedaży poprzez odniesienie do sprzedaży na koniec roku i cenników dla próbki pozycji zapasów oraz przez porównanie rok do roku kluczowych wskaźników, w tym rotacji zapasów i marże zysku brutto.

<i>Kluczowa kwestia kontroli 3 – Ocena należności handlowych</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 1 do sprawozdania finansowego	
<i>Kluczowa kwestia z badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Spółka i Grupa posiadają znaczące należności handlowe na koniec roku. Ze względu na zmiany rynkowe po kryzysie kredytowym, który dotknął wszystkie kraje, w których działa Grupa, ryzyko kredytowe jest ważnym czynnikiem, który może wpływać na wyniki. Pomimo faktu, że duża część z nich to ubezpieczenie kredytu, towarzystwa ubezpieczeń coraz bardziej niechętnie przyznają limity kredytowe klientom. Biorąc pod uwagę wielkość należności handlowych oraz ryzyko, że część z nich może nie zostać odzyskana, do oszacowania poziomu odpisu odzwierciedlającego ryzyka wymagana jest znaczna ocena.</p> <p>Ponadto zastosowanie wymogów MSSF 9 „Instrumenty finansowe” może zwiększyć ryzyko zniekształcenia, ponieważ jest to złożony standard rachunkowości, który wymaga dokonania znacznych osądów. W szczególności kierownictwo opracowało model do obliczania oczekiwanych strat kredytowych poprzez zastosowanie osądu w wielu istotnych obszarach.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienie i ocenę procesu stosowanego przez Spółkę i Grupę przy ustalaniu odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości; - badanie poprawności i kompletności raportu wiekowania należności handlowych; - omówienie z odpowiedzialnymi osobami i dyrektorem Spółki możliwości odzyskania należności oraz procedur stosowanych przy windykacji znaczących przeterminowanych sald; - dokonanie wyrywkowej oceny możliwości odzyskania zaległych kwot poprzez odniesienie do kolejnych wpływów od klientów lub, w przypadku braku kolejnych paragonów, do historii sprzedaży i płatności, sprawdziliśmy stosowną korespondencję z klientami i doradcami prawnymi, jeśli dotyczy, a także sprawdziliśmy dokumenty ubezpieczeniowe dla ubezpieczonych klientów; - ocenę zasadności kluczowych osądów kierownictwa dokonanych przy zastosowaniu MSSF 9 w zakresie obliczania oczekiwanych strat kredytowych, w tym wyboru metody, modelu, założeń i źródeł danych. Przetestowaliśmy matematyczną dokładność modelu i oceniliśmy kompletność, dokładność i adekwatność danych oraz oceniliśmy, czy związane z nimi ujawnienie sprawozdań finansowych było zgodne z wymogami MSSF 9. - Przegląd ujawnień w sprawozdaniach finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF.

Pozostałe informacje

Za pozostałe informacje odpowiada Zarząd. Pozostałe informacje obejmują sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy, część I i część II (strony 4-61); oraz informacje zawarte w Sprawozdaniu Zarządu, ale nie obejmują skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego ani raportu biegłego rewidenta na jego temat.

Nasza opinia o skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje innych informacji i nie wyrażamy żadnej opinii na ich temat, z wyjątkiem przypadków, gdy jest to wymagane przez Prawo spółek, rozdział 113.

W związku z przeprowadzonym przez nas badaniem skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest przeczytanie innych informacji, a przy tym rozważenie, czy inne informacje są istotnie niezgodne ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania lub w przeciwnym razie informacja wydaje się być istotnie zniekształcona. Jeżeli na podstawie wykonanej przez nas pracy dojdziemy do wniosku, że istnieje istotne zniekształcenie innych informacji, jesteśmy zobowiązani do zgłoszenia tego faktu.

W odniesieniu do sprawozdania Zarządu z działalności Grupy, część I i część II, nie mamy nic do przekazania.

W odniesieniu do Sprawozdania Zarządu, nasz raport w tym zakresie znajduje się w części `Raport o innych wymaganiach prawnych i regulacyjnych.

Odpowiedzialność Rady Dyrektorów za skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe

Rada Dyrektorów jest odpowiedzialna za sporządzenie skonsolidowanych i jednostkowych sprawozdań finansowych, które przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz zgodnie z MSSF-UE oraz wymogami Prawa spółek, rozdz. 113, oraz takiej kontroli wewnętrznej, jaką Rada Dyrektorów uzna za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego wolnego od istotnych nieprawidłowości spowodowanych oszustwem lub błędem.

Sporządzając skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe, Rada Dyrektorów jest odpowiedzialna za ocenę zdolności Grupy i Spółki do kontynuacji działalności, ujawnianie, w stosownych przypadkach, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz stosowanie zasady kontynuacji działalności, chyba że istnieje zamiar likwidacji Spółki lub zaprzestania działalności Grupy, lub nie ma innej realnej alternatywy, jak tylko to zrobić.

Rada Dyrektorów i osoby sprawujące nadzór są odpowiedzialne za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Grupy i Spółki.

Odpowiedzialność niezależnego biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego

Naszym celem jest uzyskanie wystarczającej pewności, że skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem oraz wydanie raportu biegłego rewidenta, który zawiera naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą wynikać z oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego.

W ramach badania zgodnie z MSB dokonujemy profesjonalnego osądu i zachowujemy zawodowy sceptycyzm przez cały czas trwania badania. My również:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, zaprojektować i przeprowadzić procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskać dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszych opinii. Ryzyko niewykrzywania istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest wyższe niż w przypadku oszustwa wynikającego z błędów, ponieważ oszustwo może obejmować zмовę, fałszerstwo, celowe zaniedbania, wprowadzenie w błąd lub obchodzenie kontroli wewnętrznej.
- staramy się zrozumieć kontrolę wewnętrzną mającą znaczenie dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Grupy i Spółki.
- Oceniamy stosowność zastosowanych zasad rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych i powiązanych ujawnień dokonanych przez Radę Dyrektorów.
- Wnioskujemy o stosowności zastosowania przez Zarząd zasady kontynuacji działalności oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy i Spółki kontynuować działalność. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, jesteśmy zobowiązani do zwrócenia uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, do zmodyfikowania naszej opinii. Nasze wnioski opierają się na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia przez nas sprawozdania biegłych rewidentów. Jednak przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa i Spółka przestaną kontynuować działalność.
- Oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia leżące u ich podstaw transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający prawdziwy i rzetelny obraz.
- Uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania dotyczących informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczej Grupy w celu wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Odpowiadamy za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie audytu Grupy. Ponosimy wyłączną odpowiedzialność za naszą opinię z badania.

Komunikujemy się z osobami sprawującymi nadzór, między innymi w zakresie planowanego zakresu i harmonogramu badania oraz znaczących ustaleń badania, w tym wszelkich znaczących słabości kontroli wewnętrznej, które zidentyfikowaliśmy podczas naszego badania.

Odpowiedzialność niezależnego biegłego rewidenta za badanie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego ciąg dalszy

Przekazujemy również osobom sprawującym nadzór oświadczenie, że przestrzegaliśmy odpowiednich wymogów etycznych dotyczących niezależności, a także przekazujemy im wszelkie inne sprawy, które mogą mieć wpływ na naszą niezależność oraz, w stosownych przypadkach, działania podjęte w celu wyeliminowania zagrożenia.

Spśród spraw przekazanych osobom sprawującym nadzór określamy te sprawy, które miały największe znaczenie przy badaniu skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za bieżący okres i dlatego są kluczowymi sprawami badania. Opisujemy te sprawy w naszym raporcie biegłego rewidenta.

Raport na temat innych wymagań regulacyjnych i prawnych Inne wymagania prawne

Zgodnie z wymogami art. 10 ust. 2 rozporządzenia 537/2014 Unii Europejskiej (UE) w naszym raporcie niezależnych audytorów podajemy następujące informacje, które są wymagane dodatkowo do wymogów MSR.

Data powołania i okres zatrudnienia

W czerwcu 2012 roku zostaliśmy wybrani przez Walne Zgromadzenie Członków Spółki na biegłego rewidenta w celu zbadania odpowiednio skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy i Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku. odnawiane corocznie, wynosi 9 lat i obejmuje okresy od 30 czerwca 2012 r. do 31 grudnia 2020 r

Świadczenie usług niezwiązanych z audytem („NAS”)

Nie dostarczyliśmy żadnych zabronionych NAS, o których mowa w art. 5 rozporządzenia UE 537/2014, zgodnie z sekcją 72 ustawy o biegłych rewidentach z 2017 r., L.53 (I) 2017, z późniejszymi zmianami („Ustawa L53 (I) / 2017 ”). Ponadto nie ma usług niezwiązanych z badaniem, które zostały przez nas świadczone na rzecz Grupy i które nie zostały ujawnione w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Inne wymagania prawne

Zgodnie z dodatkowymi wymogami ustawy L.53 (I) / 2017 i na podstawie prac podjętych w trakcie naszego audytu, raportujemy:

- Naszym zdaniem, raport zarządczy, za przygotowanie którego odpowiada Zarząd, został przygotowany zgodnie z wymogami prawa spółek, rozdział 113, a podane informacje są zgodne ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym.
- W świetle wiedzy i zrozumienia firmy oraz środowiska Grupy i Spółki uzyskanych w trakcie audytu nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu kierownictwa.
- Naszym zdaniem, na podstawie prac podjętych w trakcie naszego badania, informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ust. 2 lit. a) ust. 2 lit. a) Prawo spółek, Cap. 113, który jest również w całości opublikowany na stronie internetowej Spółki, został przygotowany zgodnie z wymogami prawa spółek, Cap. 113 i jest zgodny ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
- W świetle wiedzy i zrozumienia środowiska Grupy i Spółki uzyskanych podczas badania, jesteśmy zobowiązani do zgłoszenia, jeśli stwierdziliśmy istotne zniekształcenia w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego w związku z informacjami ujawnionymi dla pozycji (iv) oraz (v) art. 151 akapit drugi lit. a) prawa spółek, rozdz. 113. Nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu kierownictwa.
- Naszym zdaniem, na podstawie prac podjętych w trakcie naszego audytu, oświadczenie dotyczące ładu korporacyjnego zawiera wszystkie informacje, o których mowa w pkt (i), (ii), (iii), (vi) i (vii) ust. 2 (a) art. 151 prawa spółek, rozdz. 131

Pozostałe kwestie

Niniejszy raport wraz z opinią został przygotowany dla i wyłącznie dla członków Spółki jako organu zgodnie z art. 10 ust. 1 Rozporządzenia UE 537/2014 oraz art. 69 ustawy L.53 (I) / 2017. Wydając tę opinię, nie ponosimy odpowiedzialności za żaden inny cel ani przed żadną inną osobą, do której wiedzy może dotrzeć niniejszy raport.

Partnerem odpowiedzialnym za badanie, którego wynikiem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest John Nicolaou.

ASBISC ENTERPRISES PLC

John C. Nicolaou, CPA
Certyfikowany księgowy i biegły rewident w imieniu i na rzecz

KPMG Limited
Certified Public Accountants and Registered Auditors

11, June 16th 1943 street
3022 Limassol
Cypr

Limassol, 30 marca 2020

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

	Nota	2020 USD	2019 USD
Przychody	3	2.366.441	1.914.881
Koszt własny sprzedaży		<u>(2.228.156)</u>	<u>(1.810.735)</u>
Zysk brutto		138.285	104.146
Koszty sprzedaży		(48.541)	(42.913)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(33.071)</u>	<u>(28.147)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		56.673	33.086
Przychody finansowe	6	4.319	3.488
Koszty finansowe	6	<u>(16.708)</u>	<u>(17.662)</u>
Koszty finansowe netto		(12.389)	(14.174)
Pozostałe zyski i straty	4	377	(33)
Udział w zyskach/(stratach) jednostki rozliczanej metodą praw własności	11	6	(25)
Ujemna wartość firmy z nabycia jednostek zależnych		<u>-</u>	<u>111</u>
Zysk przed opodatkowaniem	5	44.667	18.965
Podatek dochodowy	7	<u>(8.152)</u>	<u>(3.725)</u>
Zysk za rok		<u>36.515</u>	<u>15.240</u>
Przypisany:			
Akcjonariuszom spółki dominującej		36.517	15.257
Udziałowcom mniejszościowym		<u>(2)</u>	<u>(17)</u>
		<u>36.515</u>	<u>15.240</u>
		Centy USD	Centy USD
Zysk na akcję			
Podstawowy i rozwodniony z działalności kontynuowanej	30	<u>66,15</u>	<u>27,54</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

	2020 USD	2019 USD
Zysk za okres	<u>36.515</u>	<u>15.240</u>
Inny całkowity zysk / (strata):		
Różnica kursowa z przeliczenia operacji zagranicznych	629	(38)
Korekty reklasifikacyjne odnoszące się do operacji zagranicznych zlikwidowanych w okresie roku	<u>-</u>	<u>10</u>
Inny całkowity zysk / (strata) za rok	<u>629</u>	<u>(28)</u>
Całkowity zysk ogółem za okres	<u><u>37.144</u></u>	<u><u>15.212</u></u>
Całkowity zysk ogółem przypisany:		
Akcjonariuszom spółki dominującej	37.122	15.234
Udziałowcom mniejszościowym	<u>22</u>	<u>(22)</u>
	<u><u>37.144</u></u>	<u><u>15.212</u></u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG STANU 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

	Noty	2020 USD	2019 USD
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	32.728	29.680
Wartości niematerialne i prawne	9	2.418	2.593
Inwestycje rozliczane w instrumentach kapitałowych	11	827	227
Wartość firmy	31	629	591
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	21	466	227
Rzeczowe aktywa trwałe		<u>37.068</u>	<u>33.318</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	277.557	266.039
Należności z tytułu dostaw i usług	14	295.846	212.168
Pozostałe aktywa obrotowe	15	19.140	16.035
Aktywa finansowe z tytułu derywatów	26	199	945
Bieżące opodatkowanie	7	204	595
Środki pieniężne w banku i gotówka	27	158.898	103.687
Aktywa obrotowe ogółem		<u>751.844</u>	<u>599.469</u>
Aktywa ogółem		<u>788.912</u>	<u>632.787</u>
PASYWA			
Kapitały własne			
Kapitał zakładowy	16	11.100	11.100
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.518	23.518
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		<u>100.725</u>	<u>73.323</u>
Kapitały własne przypadające na właścicieli podmiotu dominującego		135.343	107.941
Udziały mniejszościowe		<u>295</u>	<u>254</u>
Kapitały własne ogółem		<u>135.638</u>	<u>108.195</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	18	5.729	3.338
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19	732	635
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	21	<u>306</u>	<u>511</u>
Zobowiązania długoterminowe ogółem		<u>6.767</u>	<u>4.484</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23	336.010	321.277
Zobowiązania z tytułu faktoringu	12	51.403	29.106
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	92.369	59.036
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	17	160.962	107.173
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów	25	883	2.082
Bieżące opodatkowanie	7	<u>4.880</u>	<u>1.434</u>
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		<u>646.507</u>	<u>520.108</u>
Zobowiązania ogółem		<u>653.274</u>	<u>524.592</u>
Pasywa ogółem		<u>788.912</u>	<u>632.787</u>

Podpisane w imieniu Rady Dyrektorów w dniu 30 marca 2021.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

	Przypisane akcjonariuszom spółki dominującej							
	Kapitał zakładowy USD	Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej USD	Akcje własne USD	Translacja operacji zagranicznych USD	Zatrzymane zyski USD	Ogółem USD	Udziały mniejszościowe USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2019	11.100	23.518	(14)	(11.334)	75.688	98.958	276	99.234
<i>Całkowity zysk ogółem</i>								
Zysk/(strata) za rok	-	-	-	-	15.257	15.257	(17)	15.240
Inny całkowity zysk za rok	-	-	-	(23)	-	(23)	(5)	(28)
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>								
Wpłaty i wypłaty								
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 34)	-	-	-	-	(6.089)	(6.089)	-	(6.089)
Nabycie akcji własnych	-	-	(162)	-	-	(162)	-	(162)
Stan na 31 grudnia 2019	11.100	23.518	(176)	(11.357)	84.856	107.941	254	108.195
<i>Całkowity zysk ogółem</i>								
Zysk za rok	-	-	-	-	36.517	36.517	(2)	36.515
Inny całkowity zysk za rok	-	-	-	605	-	605	24	629
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>								
Zmiany udziałów własnościowych								
Udziały mniejszościowe z utworzenia nowej spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	19	19
Wpłaty i wypłaty								
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 34)	-	-	-	-	(9.684)	(9.684)	-	(9.684)
Nabycie akcji własnych	-	-	(36)	-	-	(36)	-	(36)
Stan na 31 grudnia 2020	11.100	23.518	(212)	(10.752)	111.689	135.343	295	135.638

Wskazane powyżej zatrzymane zyski na dzień 31 grudnia 2020 zostały poddane dystrybucji do kwoty 57.285 USD co stanowi zyski zatrzymane Spółki. Pozostała kwota w pozycji zatrzymane zyski w wysokości 54.403 USD stanowi zyski zatrzymane w spółkach zależnych Grupy. Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej reprezentuje różnicę pomiędzy ceną emisyjną akcji Spółki a ich wartością nominalną. Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej może być wykorzystany tylko do ograniczonych celów, które nie obejmują wypłaty dywidend i podlegają przepisom Cypryjskiego prawa spółek, Cap. 113 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego. Rezerwa z przeliczenia obejmuje wszystkie różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych.

Akcje własne stanowią pozostałe saldo odkupionych akcji własnych (nota 16).

Noty na stronach 22 do 74 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

	Nota	2020 USD	2019 USD
Zysk za okres przed opodatkowaniem		44.667	18.965
Korekty:			
Różnica kursowa z konsolidacji		205	(850)
Amortyzacja	8	3.388	2.998
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	9	999	1.033
Straty z tytułu utraty wartości przez wartości niematerialne i prawne	4	39	315
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	13	1.410	554
Udział w stratach jednostki wycenianej metodą praw własności	11	(6)	25
Zysk/(strata) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4	(24)	96
Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności	14	477	(1.835)
Odzyskane należności nieściągalne	4	(24)	(80)
Utrata wartości w jednostkach stowarzyszonych		-	152
Odsetki otrzymane	6	(231)	(249)
Odsetki zapłacone		4.308	4.643
Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego		55.208	25.767
Zwiększenie stanu zapasów		(12.926)	(86.383)
Zwiększenie stanu należności z tytułu dostaw i usług (Zwiększenie)/zmniejszenie stanu pozostałych aktywów obrotowych		(84.131)	(35.675)
Zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		(2.359)	967
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu faktoringu		14.734	113.132
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		22.297	(998)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych		32.095	14.076
Zwiększenie w zakresie faktoringu		97	57
		<u>25.858</u>	<u>7.054</u>
Wpływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		50.873	37.997
Odsetki zapłacone	6	(3.948)	(4.643)
Podatki zapłacone, netto	7	(4.750)	(3.863)
Wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		<u>42.175</u>	<u>29.491</u>
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	9	(808)	(515)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(3.608)	(2.355)
Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		24	26
Płatność za nabycie udziałów w jednostce stowarzyszonej		(594)	(1.045)
Odsetki otrzymane	6	231	249
Wydatki środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		<u>(4.755)</u>	<u>(3.640)</u>
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Nabycie akcji własnych		(36)	(162)
Wypłata finalnej dywidendy		(9.684)	(6.089)
Wpływy kredytów długoterminowych oraz zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego		194	332
Wpływy kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu finansowego		7.483	266
Wpływy środków pieniężnych netto z działalności finansowej		<u>(2.043)</u>	<u>(5.653)</u>
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		35.377	20.198
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		<u>78.306</u>	<u>58.109</u>
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	27	<u>113.683</u>	<u>78.307</u>

Noty na stronach 22 do 74 są integralną częścią sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

	Nota	2020 USD	2019 USD
Przychody	3	1.896.200	1.449.084
Koszt własny sprzedaży		<u>(1.853.285)</u>	<u>(1.423.679)</u>
Zysk brutto		42.915	25.405
Koszty sprzedaży		(5.610)	(5.259)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(12.728)</u>	<u>(10.109)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		24.577	10.037
Przychody finansowe	6	2.404	2.623
Koszty finansowe	6	<u>(4.737)</u>	<u>(7.647)</u>
Koszty finansowe netto		(2.333)	(5.024)
Pozostałe zyski i straty	4	21.908	733
Ujemna wartość frmy i odpis na wartość firmy, netto		<u>-</u>	<u>60</u>
Zysk przed opodatkowaniem	5	44.152	5.806
Podatek dochodowy	7	<u>(4.318)</u>	<u>(998)</u>
Zysk za rok		39.834	4.808
Pozostały całkowity dochód za rok		<u>-</u>	<u>-</u>
Całkowity dochód ogółem za rok		<u><u>39.834</u></u>	<u><u>4.808</u></u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PODMIOTU DOMINUJĄCEGO WEDŁUG STANU NA 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

	Noty	2020 USD	2019 USD
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	6.689	6.647
Wartości niematerialne i prawne	9	1.872	2.159
Inwestycje w spółki zależne	10	16.446	15.864
Jednostki wyceniane metodą praw własności		<u>821</u>	<u>227</u>
Aktywa trwałe ogółem		<u>25.828</u>	<u>24.897</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	112.045	153.827
Należności z tytułu dostaw i usług	14	46.486	46.041
Pozostałe aktywa obrotowe	15	183.096	112.028
Aktywa finansowe z tytułu derywatów	26	164	915
Środki pieniężne w banku i gotówka	27	<u>118.065</u>	<u>73.346</u>
Aktywa obrotowe ogółem		<u>459.856</u>	<u>386.157</u>
Aktywa ogółem		<u>485.684</u>	<u>411.054</u>
PASYWA			
Kapitały własne			
Kapitał zakładowy	16	11.100	11.100
Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.518	23.518
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		<u>57.073</u>	<u>26.959</u>
Kapitały własne ogółem		<u>91.691</u>	<u>61.577</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	18	887	1.079
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	21	<u>232</u>	<u>240</u>
Zobowiązania długoterminowe ogółem		<u>1.119</u>	<u>1.319</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23	269.991	256.028
Zobowiązania z tytułu faktoringu	12	51.403	29.106
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	52.546	50.719
Pożyczki krótkoterminowe	17	15.057	9.911
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów	25	613	1.977
Bieżący podatek dochodowy	7	<u>3.264</u>	<u>417</u>
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		<u>392.874</u>	<u>348.158</u>
Zobowiązania ogółem		<u>393.993</u>	<u>349.477</u>
Pasywa ogółem		<u>485.684</u>	<u>411.054</u>

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Dyrektorów w dniu 30 marca 2021.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

ASBISC ENTERPRISES PLC

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

	Kapitał zakładowy USD	Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej USD	Akcje własne USD	Zatrzymane zyski USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2019	11.100	23.518	(14)	28.389	62.993
<i>Całkowity zysk ogółem</i>					
Zysk za rok	-	-	-	4.809	4.809
Przeniesienie zysku ze zbycia jednostek inwestycji rozliczanych metodą praw własności przez inne całkowite dochody do zysków zatrzymanych				25	25
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>					
Wkłady i wypłaty					
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 34)	-	-	-	(6.089)	(6.089)
Nabycie akcji własnych	-	-	(162)	-	(162)
Stan na 31 grudnia 2019	11.100	23.518	(176)	27.134	61.576
<i>Całkowity zysk ogółem</i>					
Zysk za rok	-	-	-	39.835	39.835
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>					
Wkłady i wypłaty					
Zadeklarowana finalna dywidenda (Note 34)	-	-	-	(9.684)	(9.684)
Nabycie akcji własnych	-	-	(36)	-	(36)
Balance at 31 Grudnia 2020	11.100	23.518	(212)	57.285	91.691

Wskazane powyżej zyski zatrzymane na dzień 31 grudnia 2020 były możliwe do dystrybucji do kwoty 57.285 USD co stanowi zyski zatrzymane Spółki. Premia za akcje stanowi różnicę między ceną emisyjną akcji a ich wartością nominalną. Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej może być wykorzystany tylko do ograniczonych celów, które nie obejmują wypłaty dywidend i podlegają przepisom Cypryjskiego prawa spółek, Cap. 113 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego.

Spółki, które nie dystrybuują udziałowcom 70% swojego zysku po opodatkowaniu, zgodnie z definicją odpowiednich cypryjskich przepisów podatkowych, w okresie dwóch lat od zakończenia odpowiedniego roku podatkowego, zostaną uznane za takie, które przekazały 70% swoich zysków na dywidendę. Należna jest specjalna opłata na obronność od takich zatrzymanych dywidend w wysokości 17% pod warunkiem, że udziałowcy (osoby fizyczne) są rezydentami podatkowymi Cypru. Kwota uznanej dystrybucji jest obniżona o faktyczną kwotę dywidendy wypłaconej z zysków danego roku w dowolnym okresie. Powyższa specjalna opłata na obronność jest płatna przez Spółkę w imieniu akcjonariuszy.

Dywidendy wypłacone akcjonariuszom nie będącym rezydentami podatkowymi Cypru nie są objęte podatkiem u źródła na Cyprze. Dywidendy wypłacone osobom fizycznym będącym rezydentami podatkowymi Cypru są objęte podatkiem u źródła według powyższych stawek.

Akcje własne stanowią pozostałe saldo odkupionych akcji własnych (nota 16).

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

	Nota	2020 USD	2019 USD
Zysk za rok przed opodatkowaniem		44.153	5.806
Korekty:			
Amortyzacja	8	651	578
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	9	826	946
Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne	4	727	31
Strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	4	(41)	90
Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności		(39)	(431)
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	13	783	646
Dochód z tytułu dywidend	4	(15.210)	(22)
Odsetki otrzymane	6	(138)	(228)
Odsetki zapłacone		348	644
Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego		32.060	8.060
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu zapasów		40.999	(74.315)
Zwiększenie stanu należności z tytułu dostaw i usług		(406)	(25.443)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu pozostałych aktywów obrotowych		(70.317)	22.252
Zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		13.963	105.941
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań faktoringowych		22.297	(998)
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		(503)	6.568
Zwiększenie w zakresie faktoringu		4.633	639
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		42.726	42.704
Odsetki zapłacone	6	(277)	(644)
Podatki zapłacone, netto	7	(1.478)	(1.955)
Wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		40.971	40.105
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	9	(539)	(443)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	8	(694)	(622)
Wpływy/(odpisy) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		41	(3)
Odsetki otrzymane		138	228
Dywidendy otrzymane	4	15.210	22
Nabycie akcji własnych		(35)	(162)
Zwiększenie netto w jednostkach, w których dokonano inwestycji kapitałowych		(594)	(83)
Zwiększenie netto inwestycji w spółki zależne		(345)	(6.366)
Wpływy/(wydatki) środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		13.183	(7.429)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wypłacone dywidendy	34	(9.684)	(6.089)
Spłaty pożyczek długoterminowych		(263)	-
Wpływy/(spłaty) z tytułu pożyczek krótkoterminowych		16	(66)
Wydatki środków pieniężnych netto z działalności finansowej		(9.931)	(6.155)
Zwiększenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów netto		44.222	26.521
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		72.168	45.647
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku	27	116.390	72.168

Noty na stronach 22 do 74 są integralną częścią sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

1. Utworzenie Spółki i przedmiot jej działalności

Asbisc Enterprises Plc („Spółka” lub „podmiot dominujący”) została utworzona 9 listopada 1995 r. na Cyprze jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Głównym przedmiotem działalności Grupy i Spółki jest obrót i dystrybucja sprzętu i oprogramowania komputerowego w różnych regionach geograficznych zgodnie z opisem w notcie 24. Głównym akcjonariuszem Spółki jest K.S. Holdings Limited, spółka utworzona na Cyprze. Szczegóły dotyczące siedziby Spółki zostały przedstawione na stronie 1.

Spółka jest notowana na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie od 30 października 2007.

2. Istotne zasady rachunkowości

Zmiany w istotnych zasadach rachunkowości

Zasady rachunkowości stosowane przy przygotowaniu skróconego skonsolidowanego i jednostkowego śródrocznego sprawozdania finansowego za okres dwunastu miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 są zgodne z zasadami używanymi do przygotowania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2019.

Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF-UE”) oraz wymogami cypryjskiego prawa spółek, rozdz. 113.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd i zatwierdzone do publikacji w dniu 30 marca 2021.

Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe, które jest wyrażone w dolarze amerykańskim, walucie sprawozdawczej Grupy oraz walucie sprawozdawczej i funkcjonalnej Spółki, zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, za wyjątkiem pewnych instrumentów finansowych, które są mierzone według wartości godziwej, jak to zostało wyjaśnione w polityce rachunkowości poniżej.

Sprawozdania finansowe prezentowane są w dolarach amerykańskich (USD), a wszystkie wartości prezentowane są w tysiącach dolarów amerykańskich, chyba że zaznaczono inaczej.

Użycie szacunków i ocen

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF-EU wymaga użycia pewnych istotnych oszacowań księgowych i wymaga od kierownictwa dokonania ocen w procesie stosowania polityki rachunkowości Grupy i Spółki. Wymaga również wykorzystania założeń, które wpływają na prezentowane kwoty aktywów i zobowiązań oraz ujawnienia warunkowych aktywów i zobowiązań na dzień sprawozdania finansowego oraz raportowanych kwot przychodów i kosztów w raportowanym okresie. Mimo, iż te szacunki są dokonywane zgodnie z najlepszą wiedzą kierownictwa na temat bieżących wydarzeń i działań, rzeczywiste wyniki mogą ostatecznie różnić się od tych szacunków. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji; korekty szacunków ujmuje się prospektywnie.

Informacje na temat osądów dokonanych przy stosowaniu zasad (polityki) rachunkowości oraz szacunków i założeń, które niosą ze sobą znaczące ryzyko spowodowania istotnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym, zostały omówione w notcie 2 na stronach 35 i 36.

Przyjęcie nowych i zmienionych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

bieżącym roku Grupa i Spółka przyjęły wszystkie nowe i zmienione standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (IASB) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) IASB, które są istotne dla jej działalności i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. Przyjęcie to nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Wydano następujące standardy, zmiany do standardów i interpretacje, które mogą mieć znaczenie dla Spółki / Grupy, ale nie obowiązywały jeszcze w roku zaczynającym się 1 stycznia 2020. Spółka/Grupa nie planuje przyjęcia ich wcześniej:

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

(i) Standardy i interpretacje przyjęte przez UE

- Zmiany do MSSF 16 Leasing - Covid 19- związane z koncesjami na wynajem (wydane 28 maja 2020 r.) (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 czerwca 2020 r. lub później).
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe - odroczenie daty wejścia w życie MSSF 9 (wydanego 25 czerwca 2020 r.) (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później).
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 17: Reforma wskaźnika referencyjnego stóp procentowych - Faza 2 (opublikowana 27 sierpnia 2020 r.) (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później).

(ii) Standardy i interpretacje nieprzyjęte przez UE

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023).
- Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe (opublikowano 23 stycznia 2020 r.) (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później).
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek; MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe; MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe; Annual Improvements 2018-2020 (wszystkie wydane 14 maja 2020 r.) (Obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później).
- MSSF 10 (Zmiany) i MSR 28 (Zmiany) „Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem” (data wejścia w życie przesunięta na czas nieokreślony).

Podstawa konsolidacji

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania finansowe Spółki oraz jednostek (w tym jednostek specjalnego przeznaczenia) kontrolowanych przez Spółkę (jej jednostki zależne). Grupa „kontroluje” jednostkę, gdy jest narażona lub ma prawa do zmiennych zwrotów ze swojego zaangażowania w jednostce i ma możliwość wpływania na te inwestycje poprzez swój wpływ na jednostkę. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych są uwzględniane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od dnia rozpoczęcia kontroli do dnia jej wygaśnięcia.

Przychody i koszty jednostek zależnych nabytych lub zbytych w ciągu roku są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów od daty wejścia w życie przejęcia i do daty wejścia w życie zbycia, stosownie do przypadku.

Całkowite dochody ogółem jednostek zależnych przypisuje się właścicielom Spółki i udziałom niekontrolującym, nawet jeżeli skutkuje to deficytem udziałów niekontrolujących.

razie potrzeby w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych wprowadzane są korekty w celu dostosowania ich zasad rachunkowości do zasad stosowanych przez Grupę.

Wszystkie transakcje wewnątrzgrupowe, salda, przychody i koszty są w całości eliminowane podczas konsolidacji. Niezrealizowane zyski wynikające z transakcji od jednostek wycenianych metodą praw własności są eliminowane w stosunku do inwestycji do wysokości udziału Grupy w jednostce, w której dokonano inwestycji. Niezrealizowane straty są eliminowane w taki sam sposób, jak niezrealizowane zyski, ale tylko w takim stopniu, w jakim nie ma przesłanek utraty wartości.

Połączenia jednostek

Przejęcia jednostek zależnych i przedsiębiorstw rozlicza się metodą nabycia. Zapłatę za każde przejęcie wycenia się jako sumę wartości godziwych (na dzień wymiany) przekazanych aktywów, zaciągniętych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za kontrolę nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmowane są w rachunku zysków i strat w momencie poniesienia.

W stosownych przypadkach wynagrodzenie z tytułu przejęcia obejmuje każdy składnik aktywów lub zobowiązanie wynikające z ustalenia dotyczącego zapłaty warunkowej, wycenione na dzień jego wartości godziwej. Późniejsze zmiany takich wartości godziwych są korygowane w stosunku do kosztu przejęcia, jeżeli kwalifikują się jako korekty okresu wyceny. Wszystkie pozostałe późniejsze zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej zaklasyfikowanej jako składnik aktywów lub zobowiązanie są rozliczane zgodnie z odpowiednimi MSSF. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej zaklasyfikowanej jako kapitał własny nie są ujmowane.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej, które spełniają warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 są ujmowane według wartości godziwej na dzień przejęcia, z wyjątkiem tego, że:

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

- aktywa lub zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz zobowiązania lub aktywa związane z ustaleniami świadczeń pracowniczych są ujmowane i wyceniane odpowiednio zgodnie z MSR 12 Podatek dochodowy i MSR 19 Świadczenia pracownicze;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z zastąpieniem przez Grupę nagród z tytułu płatności w formie akcji jednostki przejmowanej są wyceniane zgodnie z MSSF 2 Płatności w formie akcji; i
- aktywa (lub grupy do zbycia) zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana wycenia się zgodnie z tym standardem.

Udziały niekontrolujące w jednostkach zależnych są identyfikowane oddzielnie od kapitału własnego Grupy. Udziały udziałowców niekontrolujących można początkowo wycenić albo według wartości godziwej, albo proporcjonalnego udziału udziałów niekontrolujących w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru podstawy wyceny dokonuje się na podstawie nabycia według nabycia. Po przejściu wartością bilansową udziałów niekontrolujących jest kwota tych udziałów w momencie początkowego ujęcia plus udział udziałów niekontrolujących w późniejszych zmianach w kapitale własnym. Całkowity dochód ogółem przypisuje się udziałom niekontrolującym, nawet jeżeli skutkuje to deficytem udziałów niekontrolujących.

Zmiany w akcjonariacie Grupy w istniejących spółkach zależnych

Zmiany w udziałach Grupy w jednostkach zależnych, które nie powodują utraty kontroli przez Grupę nad jednostkami zależnymi, rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartości bilansowe udziałów Grupy i udziałów niekontrolujących są korygowane w celu odzwierciedlenia zmian ich względnych udziałów w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice między kwotą, o którą korygowane są udziały niekontrolujące, a wartością godziwą zapłaty zapłaconej lub otrzymanej są ujmowane bezpośrednio w kapitale własnym i przypisywane właścicielom Spółki.

Kiedy Grupa traci kontrolę nad jednostką zależną, wyksięguje aktywa i zobowiązania jednostki zależnej oraz wszelkie powiązane NCI i inne składniki kapitału własnego. Zysk lub strata ze zbycia jest obliczana jako różnica pomiędzy (i) sumą wartości godziwej otrzymanej zapłaty i wartości godziwej wszelkich zatrzymanych udziałów oraz (ii) poprzednią wartością bilansową aktywów (w tym wartości firmy) oraz zobowiązań jednostki zależnej i wszelkich udziałów niekontrolujących. Kwoty uprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach w odniesieniu do jednostki zależnej rozlicza się w taki sam sposób, jaki byłby wymagany, gdyby odpowiednie aktywa lub zobowiązania zostały zbyte (tj. przeniesione do rachunku zysków i strat lub przeniesione bezpośrednio do zysków zatrzymanych). Wartość godziwą każdej inwestycji zatrzymanej w byłej jednostce zależnej na dzień utraty kontroli uznaje się za wartość godziwą przy początkowym ujęciu do późniejszej rachunkowości zgodnie z MSR 39 Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena lub, w stosownych przypadkach, koszt przy początkowym ujęciu inwestycja w jednostce stowarzyszonej lub współkontrolowanej.

Inwestycje w jednostkach zależnych i stowarzyszonych

Na rachunkach Spółki inwestycje w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych są wykazywane po koszcie pomniejszonym o odpisy z tytułu utraty wartości. Udziały Grupy w jednostkach rozliczanych metodą praw własności obejmują udziały w jednostkach stowarzyszonych. Jednostki stowarzyszone to te jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, ale nie sprawuje kontroli ani współkontroli nad polityką finansową i operacyjną. Zakłada się, że znaczący wpływ występuje gdy Grupa posiada od 20% do 50% praw głosu w innym podmiocie. Udział w jednostkach stowarzyszonych rozlicza się metodą praw własności i ujmuje początkowo według kosztu. Koszt inwestycji obejmuje koszty transakcyjne.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje udział Grupy w zysku lub stracie i innych całkowitych dochodach jednostek, w których dokonano wyceny metodą praw własności, od dnia uzyskania znaczącego wpływu do dnia, w którym znaczący wpływ ustanie. Jeżeli udział Grupy w stratach przekracza jej udział w jednostce, w której dokonano inwestycji, wartość bilansowa tego udziału, w tym wszelkie inwestycje długoterminowe, zostaje zmniejszona do zera, a ujmowanie dalszych strat zaprzestaje się, z wyjątkiem sytuacji, w których Grupa ma zobowiązanie lub dokonała płatności w imieniu jednostki, w której dokonano inwestycji.

Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych ujmuje się jako składnik aktywów na dzień przejścia kontroli (dzień przejścia). Wartość firmy jest mierzona jako nadwyżka sumy przekazanej zapłaty, kwoty wszelkich niekontrolujących udziałów w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej wcześniej posiadanych udziałów kapitałowych w jednostce przejmowanej (jeżeli występują) w wartości netto na dzień przejścia kwoty możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

Jeżeli po ponownej ocenie udział Grupy w wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej przekracza sumę przekazanej zapłaty, kwota wszelkich udziałów niekontrolujących w jednostce przejmowanej oraz wartość godziwa wcześniej posiadanych udziałów kapitałowych w jednostce przejmowanej (jeżeli występuje), nadwyżkę ujmuje się natychmiast w zysku lub stracie jako zysk z okazynego zakupu.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Do celów testu na utratę wartości wartość firmy jest alokowana do każdego z ośrodków wypracowujących środki pieniężne Grupy, które prawdopodobnie skorzystają z synergii połączenia. Jednostki wypracowujące środki pieniężne, do których została przypisana wartość firmy, są corocznie testowane pod kątem utraty wartości lub części, gdy istnieją przesłanki wskazujące na to, że jednostka może utracić wartość. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż jego wartość bilansowa, odpis z tytułu utraty wartości przypisuje się najpierw w celu zmniejszenia wartości bilansowej wartości firmy przypisanej do tego ośrodka, a następnie do innych aktywów jednostki proporcjonalnie na podstawie wartości bilansowa każdego składnika aktywów w jednostce. Utrata wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w kolejnym okresie.

W momencie zbycia jednostki zależnej, dająca się przyporządkować wartość firmy jest uwzględniana przy ustalaniu zysku lub straty na sprzedaży.

Raportowanie segmentowe

Grupa jest zorganizowana według segmentów geograficznych i jest to podstawowy format raportowania segmentowego. Każdy segment geograficzny podlega ryzykom i zwrotom innym niż te w innych segmentach.

Rozpoznanie przychodów

Grupa rozpoznaje przychody głównie z następujących głównych źródeł:

- Sprzedaż towarów
- Sprzedaż opcjonalnych gwarancji związanych z wyżej wymienionymi produktami
- Sprzedaż licencji na oprogramowanie
- Świadczenie usług

Przychody wyceniane są na podstawie wynagrodzenia, do którego Grupa spodziewa się być uprawniona w umowie z klientem. Grupa rozpoznaje przychód, gdy przekazuje kontrolę nad produktem klientowi.

Sprzedaż towarów

Grupa sprzedaje komponenty IT i produkty gotowe głównie małym i średnim firmom oraz rynkowi detalicznemu. Przychody reprezentują kwoty zafakturowane klientom w odniesieniu do sprzedaży towarów w ciągu roku i są ujmowane po odliczeniu rabatów handlowych, rabatów, zwrotów od klientów i innych podobnych ulg. W oparciu o dane historyczne i przy zastosowaniu metody „najbardziej prawdopodobnej kwoty” oczekiwane zwroty za rok były nieznaczące. W związku z tym nie oczekiwano znacznego odwrócenia przychodów, a efekt zwrotów odnotowano w momencie ich wystąpienia.

Przychody ze sprzedaży towarów są rozpoznawane, gdy kontrola produktu zostaje przekazana klientowi. Moment, w którym kontrola zostaje przeniesiona, a obowiązek wykonania świadczenia uważany jest za spełniony, ustala się na podstawie incoterms każdej sprzedaży towarów, a także uwzględniając następujące wskaźniki:

- jednostka ma prawo do zapłaty za składnik aktywów
- klient ma tytuł prawny do składnika aktywów
- jednostka przekazała fizyczne posiadanie składnika aktywów
- klient ponosi znaczące ryzyko i korzyści związane z własnością aktywów i
- klient zaakceptował składnik aktywów..

Mówiąc dokładniej, dla każdego z najczęściej używanych incoterms przychody są rozpoznawane w następującym momencie:

- Ex-works (EXW) - kiedy towary stają się dostępne dla kupującego
- Przewóz opłacony do (CPT) - gdy towary zostały dostarczone do przewoźnika
- Przewóz i ubezpieczenie opłacone (CIP) - gdy towary zostały dostarczone przewoźnikowi
- Bezpłatny przewoźnik (FCA) - gdy towary zostały dostarczone do przewoźnika w określonym miejscu lub punkcie

Sprzedaż opcjonalnych gwarancji

Grupa sprzedaje opcjonalne gwarancje tylko wtedy, gdy sprzedawca oferuje tę opcję. Ponieważ to sprzedawca ponosi ostateczną odpowiedzialność za sprzedane opcjonalne gwarancje, zobowiązanie do wykonania świadczenia uważa się za spełnione w momencie sprzedaży, a powiązane przychody ujmuje się natychmiast.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Sprzedaż licencji na oprogramowanie

Grupa sprzedaje licencje wyłącznie na oprogramowanie stworzone przez strony trzecie. Ponieważ Grupa działa jak dystrybutor licencji, zobowiązanie do wykonania świadczenia uważa się za spełnione w momencie sprzedaży, a odporność przychody są natychmiast ujmowane.

Świadczenie usług

Grupa świadczy głównie usługi o wartości dodanej (VAD) związane ze sprzedażą komponentów IT i produktów gotowych, o ile sprzedawca oferuje taką możliwość. Grupa zawiera ze swoimi klientami umowy serwisowe o stałej cenie na okres od roku do trzech lat. Klienci są zobowiązani do zapłaty z góry za każdy dwunastomiesięczny okres świadczenia usługi, a odpowiednie terminy płatności są określone w każdej umowie. Ponieważ to sprzedawca ponosi ostateczną odpowiedzialność za sprzedane usługi, zobowiązanie do wykonania świadczenia uważa się za spełnione w momencie sprzedaży, a przychody z tego tytułu są ujmowane natychmiast..

Dochód z dywidend i odsetek

Przychody z dywidend z inwestycji ujmowane są w momencie ustalenia prawa Spółki do otrzymania płatności. Przychody z tytułu odsetek ujmuje się, gdy jest prawdopodobne, że korzyści ekonomiczne wpłyną do Grupy i Spółki, a kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób. Dochód odsetkowy naliczany jest w czasie, w odniesieniu do głównej niespłaconej kwoty głównej i według obowiązującej efektywnej stopy procentowej, czyli stopy, która dokładnie dyskontuje oszacowane przyszłe wpływy pieniężne przez oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów finansowych do wartości bilansowej netto tego składnika aktywów.

Koszty finansowania zewnętrznego

Wszystkie koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat w okresie, w którym zostały poniesione przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Świadczenia pracownicze

Plany emerytalne o zdefiniowanej składce

Program określonych składek Fundusz Pracowniczych Provident, to program świadczeń po okresie zatrudnienia, w ramach którego Spółka płaci stałe składki odrębnemu podmiotowi i nie będzie miała prawnego ani zwyczajowo oczekiwanego obowiązku zapłaty dalszych kwot. Spółka prowadzi program określonych składek, którego aktywa są przechowywane w osobnym funduszu zarządzanym przez powiernika. Zobowiązania z tytułu składek do programów emerytalnych o określonej składce są ujmowane jako koszty osobowe w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w roku, w którym pracownicy świadczą usługi.

Składki na rządowy fundusz ubezpieczeń społecznych

Spółka i pracownicy wpłacają składki na Rządowy Fundusz Ubezpieczeń Społecznych według obowiązującej stawki ustawowej stosowanej do wynagrodzeń pracowników. Program jest finansowany z płatności od pracowników i Spółki. Składki Spółki są ujmowane jako koszty w momencie poniesienia i są uwzględniane w kosztach personelu. Spółka nie ma żadnych dalszych zobowiązań płatniczych po opłaceniu składek. Składki opłacone z góry są ujmowane jako składnik aktywów, o ile możliwy jest zwrot gotówki lub zmniejszenie przyszłych płatności.

Transakcje płatności w formie akcji

Wartość godziwa nagród dla pracowników przyznawanych w formie akcji na dzień ich przyznania jest rozpoznawana jako koszt pracowniczy, wraz z korespondującym wzrostem kapitału własnego, w okresie, w którym pracownicy stali się bezwarunkowo uprawnieni do nagród. Kwota rozpoznawana jako koszt jest dostosowywana tak, aby odzwierciedlić liczbę nagród, dla których spodziewane jest spełnienie warunków powiązanych usług oraz nierynkowego wykonania, w ten sposób, że kwota ostatecznie ujęta jako koszt jest oparta na liczbie nagród, które spełniły warunki powiązanych usług oraz nierynkowego wykonania na dzień nabycia uprawnień. W przypadku nagród opartych o płatności w formie akcji, nieposiadających warunków nabycia uprawnień, wartość godziwa płatności w formie akcji na dzień przyznania jest wyceniana tak, aby odzwierciedlić takie warunki nabycia, oraz nie ma dopasowania dla różnic pomiędzy oczekiwanym a rzeczywistym wynikiem.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Waluty obce

Jednostkowe sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek Grupy prezentowane są w walucie podstawowego otoczenia gospodarczego, w jakim działa jednostka (w jej walucie funkcjonalnej). Na potrzeby skonsolidowanego sprawozdania finansowego wyniki i pozycja finansowa poszczególnych jednostek Grupy wyrażane są w dolarze amerykańskim (USD), który jest walutą funkcjonalną Spółki oraz walutą prezentacji skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego. Na potrzeby sprawozdania finansowego poszczególnych jednostek, transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna jednostki (w walucie obcej) są księgowane po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego, aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i pasywa niepieniężne wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się według kursu obowiązującego w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne są wyceniane metodą kosztu historycznego w walucie obcej i nie podlegają przeliczeniu. Różnice wynikłe z przeliczenia walut są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym powstały. Na potrzeby sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego, aktywa i pasywa jednostek zagranicznych Grupy są wyrażane w dolarze amerykańskim według kursu obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego. Przychody i koszty są przeliczane według kursu średniego dla danego okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sytuacji gdy wahania kursów w okresie były bardzo znaczące – w takim wypadku do przeliczenia stosuje się kurs wymiany obowiązujący na dzień przeprowadzenia oddzielnej operacji. Różnice kursowe wynikające z przeliczenia są wykazywane w pozostałych całkowitych dochodach oraz kumulowane w kapitałach własnych (przypisane odpowiednio do udziałów mniejszościowych). Przy zbyciu jednostki zagranicznej (np. zbycie wszystkich udziałów grupy w jednostce zagranicznej lub zbycie oznaczające utratę kontroli nad jednostką, która obejmuje operacje zagraniczne, utrata wspólnej kontroli nad wspólnie kontrolowaną jednostką prowadzącą operacje zagraniczne lub utrata istotnego wpływu na stowarzyszoną jednostkę prowadzącą operacje zagraniczne), wszystkie skumulowane różnice kursowe odnoszące się do operacji przypisywanych Grupie są przenoszone do rachunku zysków i strat. Wszelkie różnice kursowe, które zostały wcześniej zapisane udziałowcom mniejszościowym są reklasyfikowane do pozostałych całkowitych dochodów. Wartość firmy oraz korekty wartości godziwej wynikające z nabycia jednostki zagranicznej są traktowane jako składnik aktywów lub pasywów jednostki zagranicznej i podlegają przeliczeniu według kursu zamknięcia.

Podatek dochodowy

Podatek dochodowy stanowi sumę podatku obecnie należnego i podatku odroczonego

Podatek bieżący

Podatek bieżący należny opiera się na dochodzie do opodatkowania za dany rok. Zysk podlegający opodatkowaniu różni się od zysku wykazanego w rachunku zysków i strat ponieważ nie obejmuje pozycji przychodów lub kosztów, które podlegają opodatkowaniu lub odliczeniu w innych latach, a ponadto wyklucza pozycje, które nigdy nie podlegają opodatkowaniu ani nie podlegają odliczeniu. Zobowiązanie Grupy z tytułu bieżącego podatku jest obliczane przy użyciu stawek podatkowych, które zostały wprowadzone lub zostały wprowadzone w życie do końca okresu sprawozdawczego.

Podatek odroczonego

Podatek odroczonego jest rozpoznawany na podstawie różnic przejściowych pomiędzy wartościami księgowymi aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do obliczenia podstawy opodatkowania. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego rozpoznaje się generalnie dla wszystkich opodatkowanych różnic przejściowych, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany dla wszystkich różnic przejściowych do wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podlegające opodatkowaniu o rozpoznane ujemne różnice przejściowe.

Składnik aktywów lub zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu wartości firmy lub z tytułu początkowego ujęcia innego składnika (innego niż z połączenia jednostek gospodarczych) aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie wpływa na podstawę opodatkowania ani na zysk księgowy. Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a jeżeli spodziewane przyszłe zyski podlegające opodatkowaniu nie będą wystarczające do odzyskania składnika aktywów lub jego części – następuje jego redukcja. Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są obliczane przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie stanie się wymagalne, według stawek podatku (i przepisów podatkowych) wprowadzonych formalnie bądź praktycznie do końca okresu sprawozdawczego. Obliczenie zobowiązania z tytułu podatku odroczonego i składnika aktywów z tytułu podatku odroczonego uwzględnia konsekwencje podatkowe sposobu, w jaki Grupa zamierza, na koniec okresu sprawozdawczego, odzyskać lub rozliczyć wartość bilansową swoich aktywów i zobowiązań. Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego i zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego podlegają kompensacji, jeżeli jednostce przysługuje prawo kompensowania składnika aktywów z tytułu podatku bieżącego ze zobowiązaniem z tytułu podatku bieżącego oraz gdy taki składnik aktywów i takie zobowiązanie odnoszą się do podatku dochodowego nałożonego przez ten sam organ podatkowy, a Grupa zamierza dokonać rozliczenia netto składnika aktywów i zobowiązania z tytułu bieżącego opodatkowania.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Podatek bieżący i odroczony za okres

Podatek bieżący i odroczony jest ujmowany jako koszt lub przychód w rachunku zysków i strat, poza przypadkiem gdy dotyczy on pozycji ujętych w pozostałych całkowitych dochodach, w którym to przypadku podatek jest również rozpoznawany w kapitałach własnych.

Wypłata dywidendy

Wypłata dywidendy do akcjonariuszy jest ujmowana w sprawozdaniu finansowym w roku, w którym dywidenda jest zadeklarowana.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane wg kosztu nabycia pomniejszonego o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych oraz wszelkie skumulowane straty z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości w trakcie budowy z przeznaczeniem na produkcję, wynajem lub administrację są wykazywane w cenie nabycia pomniejszonej o rozpoznaną utratę wartości. Takie nieruchomości są klasyfikowane do odpowiednich kategorii rzeczowych aktywów trwałych gdy są ukończone i gotowe do zamierzonego wykorzystania. Amortyzacja takich aktywów, na takiej samej zasadzie jak innych aktywów nieruchomościowych, rozpoczyna się w momencie gdy aktywa są gotowe do wykorzystania zgodnie z zamierzonym przeznaczeniem.

Amortyzacja jest dokonywana z zastosowaniem stóp ustalonych tak, aby dokonać odpisu kosztu nabycia pomniejszonego o szacunkową wartość rezydualną danego składnika rzeczowych aktywów trwałych (innych niż prawa własności do gruntów oraz nieruchomości w budowie) według metody liniowej wobec jego oczekiwanego okresu użyteczności w następujący sposób::

Dzierżawa nieruchomości	Przez pozostały okres prawa do korzystania z gruntu
Budynki	46 - 100 lat
Sprzęt komputerowy	5 lat
Maszyny magazynowe	3 - 5 lat
Środki transport	5 lat
Meble, wyposażenie i sprzęt biurowy	10 lat

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Element rzeczowych aktywów trwałych przestaje być rozpoznawany w momencie zbycia lub gdy oczekuje się, że jego dalsze użycie nie będzie generowało w przyszłości korzyści ekonomicznych.

Zysk lub strata wynikające ze zbycia lub zaprzestania wykorzystania elementu rzeczowych aktywów trwałych są określane jako różnica pomiędzy wpływami ze zbycia oraz wartością księgową aktywa i wykazywane w rachunku zysków i strat.

Szacunkowa użyteczność i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego rocznego okresu raportowania, a efekty wszelkich zmian w szacunkach zostają uwzględnione w przyszłych okresach.

Wartości niematerialne i prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się oprogramowanie komputerowe, patenty i licencje, które są wykazywane w cenie nabycia pomniejszonej o skumulowaną kwotę odpisów amortyzacyjnych oraz skumulowaną trwałą utratę wartości. Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są z zastosowaniem stóp ustalonych tak, aby dokonać pełnego odpisu kosztu nabycia, pomniejszonego o szacunkową wartość końcową danego składnika aktywów według metody liniowej, w następujący sposób:

Oprogramowanie komputerowe	3 - 10 lat
Patenty i licencje	3 lat

Szacunkowy okres użyteczności i metoda amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu raportowania, a efekty wszelkich zmian w szacunkach zostają uwzględnione w przyszłych okresach.

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Aktywa z tytułu wartości niematerialnych i prawnych przestają być rozpoznawane po zbyciu lub gdy oczekuje się, że ich dalsze użycie nie będzie generowało w przyszłości korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty osiągnięte z zakończenia rozpoznawania aktywa z tytułu wartości niematerialnych i prawnych, są określane jako różnica pomiędzy przychodem ze zbycia netto a wartością księgową danego elementu aktywów i są ujmowane w rachunku zysków lub strat gdy aktywo przestaje być rozpoznawane.

Naprawy i konserwacje

Wydatki poniesione na naprawy i konserwacje rzeczowych aktywów trwałych oraz koszty związane z konserwacją oprogramowania komputerowego są ujmowane jako koszty z chwilą ich poniesienia.

Utrata wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, z wyłączeniem wartości firmy

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Grupa i Spółka dokonują przeglądu wartości bilansowej aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na możliwą utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej pojedynczego składnika aktywów, Grupa i Spółka dokonują oszacowania wartości odzyskiwalnej jednostki generującej środki pieniężne do której należy aktywo. Jeżeli możliwe jest ustalenie racjonalnej i spójnej podstawy zaliczenia do określonej grupy aktywów, aktywa korporacyjne są również zaliczane do poszczególnych jednostek generujących środki pieniężne, a w przeciwnym razie – do najmniejszej grupy jednostek generujących środki pieniężne, dla której można ustalić racjonalną i spójną podstawę alokacji.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa z dwóch wartości: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży lub wartości użytkowej. Przy ocenie wartości użytkowej, wartość szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zostaje zdyskontowana do jej wartości bieżącej przy użyciu stopy dyskonta podatkowego uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów, dla którego nie został dostosowany szacunek przyszłych przepływów pieniężnych.

Jeżeli wartość odzyskiwalna aktywa (lub jednostki wypracowującej środki pieniężne) jest oszacowana jako niższa od wartości bilansowej, wartość bilansowa składnika aktywów (lub jednostki wypracowującej środki pieniężne) jest pomniejszana do wartości odzyskiwalnej. Strata z tytułu utraty wartości jest ujmowana niezwłocznie w rachunku zysków i strat, z wyjątkiem sytuacji gdy składnik aktywów ujmowany był w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku strata z tytułu utraty wartości traktowana jest jako zmniejszenie z tytułu aktualizacji wyceny. Jeżeli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość bilansowa składnika aktywów (lub jednostki wypracowującej środki pieniężne) zwiększana jest do nowej szacunkowej wartości odzyskiwalnej, nie przewyższającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów (lub jednostki wypracowującej środki pieniężne) jaka byłaby ustalona, gdyby strata z tytułu utraty wartości nie została rozpoznana w poprzednich latach. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmowane jest niezwłocznie w rachunku zysków i strat, o ile składnik aktywów nie podlegał wcześniej przeszacowaniu – w takim wypadku odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktowane jest jako zwiększenie z tytułu aktualizacji wyceny.

Instrumenty finansowe

Aktywa finansowe i pasywa finansowe są rozpoznawane, gdy jednostka Grupy staje się stroną zapisów umownych instrumentu.

Aktywa finansowe i pasywa finansowe są początkowo wykazywane według ich wartości godziwej. Koszty transakcji, które są bezpośrednio przypisywane do nabycia lub wyemitowania aktywów finansowych i pasywów finansowych (innych niż aktywa i pasywa finansowe po wartości godziwej przez zysk lub stratę) są dodawane lub ujmowane od wartości godziwej aktywów finansowych i pasywów finansowych, odpowiednio, przy początkowym rozpoznaniu. Koszty transakcji bezpośrednio związane z akwizycją aktywów finansowych lub pasywów finansowych po wartości godziwej przez zysk lub stratę są rozpoznawane niezwłocznie przez zysk lub stratę.

Aktywa finansowe

Wszystkie regularne nabycia lub sprzedaże aktywów finansowych są ujmowane i usuwane z bilansu na dzień zawarcia transakcji. Regularne nabycia lub sprzedaże są zakupami lub sprzedażą aktywów finansowych, które wymagają dostarczenia aktywów w ramach czasowych ustalonych przez regulację lub konwencję na rynku.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Wszystkie ujęte aktywa finansowe wycenia się następnie w całości w zamortyzowanym koszcie lub wartości godziwej, w zależności od klasyfikacji aktywów finansowych.

(i) Klasyfikacja i kolejne pomiary

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako wyceniony w: zamortyzowanym koszcie; Wartość godziwa poprzez inne całkowite dochody - inwestycja w dług; Wartość godziwa poprzez inne całkowite dochody - inwestycje kapitałowe; lub Wartość godziwa przez wynik finansowy.

Aktywa finansowe nie są przekwalifikowywane po ich początkowym ujęciu, chyba że Grupa zmieni model biznesowy zarządzania aktywami finansowymi, w którym to przypadku wszystkie aktywa finansowe, których dotyczy zmiana, zostaną przeklasyfikowane pierwszego dnia pierwszego okresu sprawozdawczego następującego po zmianie modelu biznesowego.

- *Aktywa finansowe FVTPL*

Aktywa te są wyceniane według wartości godziwej. Zyski i straty netto, w tym wszelkie przychody z tytułu odsetek lub dywidend, są ujmowane w rachunku zysków i strat.

- *Aktywa finansowe jako zamortyzowany koszt*

Aktywa te są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Amortyzowany koszt jest pomniejszany o odpisy z tytułu utraty wartości. Przychody odsetkowe, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz utrata wartości ujmowane są w rachunku zysku lub strat. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia z bilansu są ujmowane w rachunku zysków i strat. Aktywa finansowe wyceniane według zamortyzowanego kosztu obejmują:

Należności handlowe, w tym faktoringowe należności handlowe

Grupa zawiera różne umowy dyskontowania faktur z firmami faktoringowymi, od których z góry pobierany jest odsetek zatwierdzonych faktur. Faktury przekazywane z wyprzedzeniem są regresowane i uwzględniane w należnościach handlowych, natomiast kwota pobrana od firmy faktoringowej prezentowana jest w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach krótkoterminowych do dnia rozliczenia przez dłużników. Koszty faktoringowe obciążają sprawozdanie z całkowitych dochodów.

Pożyczki udzielone

Pożyczki udzielone przez Spółkę/Grupę pożyczkobiorcy są klasyfikowane jako pożyczki. Wszystkie pożyczki są ujmowane w momencie przekazania środków pieniężnych pożyczkobiorcy.

Gotówka i ekwiwalenty

Grupa bierze pod uwagę wszystkie krótkoterminowe instrumenty o wysokiej płynności o terminie zapadalności do 3 miesięcy, które są obciążone nieznacznym ryzykiem zmiany wartości na ekwiwalenty środków pieniężnych.

- *Inwestycje dłużne w FVOCI*

stopy procentowej, zyski i straty z tytułu różnic kursowych oraz utrata wartości są ujmowane w rachunku zysków i strat. Pozostałe zyski i straty netto są rozpoznawane w innych całkowitych dochodach. W momencie usunięcia z bilansu zyski i straty ujęte w innych całkowitych dochodach są przeklasyfikowywane do zysku lub straty.

- *Inwestycje kapitałowe w FVOCI*

Aktywa te są wyceniane według wartości godziwej. Dywidendy są ujmowane jako przychód w rachunku zysków i strat, chyba że dywidenda wyraźnie odzwierciedla odzyskanie części kosztów inwestycji. Pozostałe zyski i straty netto ujmują się w innych całkowitych dochodach i nigdy nie przenosi się do zysku lub straty.

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

(ii) Wyłączenia

Grupa wyłącza składnik aktywów finansowych z bilansu, gdy wygasają umowne prawa do przepływów pieniężnych ze składnika aktywów finansowych lub przenosi prawa do otrzymania umownych przepływów pieniężnych w transakcji, w której zasadniczo całe ryzyko i korzyści związane z posiadaniem składnika aktywów finansowych są przeniesione lub w którym Grupa nie przenosi ani nie zatrzymuje zasadniczo całego ryzyka i korzyści wynikających z prawa własności i nie zachowuje kontroli nad składnikiem aktywów finansowych. Grupa zawiera transakcje, w których przekazuje aktywa wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, ale zachowuje całość lub zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści z przeniesionych aktywów. W takich przypadkach przeniesione aktywa nie są usuwane z bilansu.

Zobowiązania finansowe

(i) Klasyfikacja i kolejne pomiary

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub FVTPL. Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeżeli jest klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jest instrumentem pochodnym lub jest wyznaczone jako takie przy początkowym ujęciu. Zobowiązania finansowe w WGPW wycenia się w wartości godziwej, a zyski i straty netto, w tym koszty odsetek, ujmują się w rachunku zysków i strat. Pozostałe zobowiązania finansowe są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Koszty odsetek oraz zyski i straty z tytułu różnic kursowych są ujmowane w rachunku zysków i strat. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia są również ujmowane w rachunku zysków i strat.

Umowy gwarancji finansowych

Umowa gwarancji finansowej jest umową, która wymaga od emitenta dokonania określonych płatności w celu zwrócenia posiadaczowi poniesionej przez niego straty, ponieważ określony dłużnik nie dokona płatności w terminie zgodnie z warunkami instrumentu dłużnego.

Umowy gwarancji finansowych wystawione przez Spółkę / Grupę są rozliczane zgodnie z MSR 39 i początkowo wyceniane według ich wartości godziwej, a następnie wyceniane według wyższej z:

- kwotę zobowiązania wynikającego z umowy, ustaloną zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe; i
- kwotę początkowo ujętą pomniejszoną, w stosownych przypadkach, o skumulowaną amortyzację rozpoznaną zgodnie z zasadami ujmowania przychodów przedstawionymi poniżej.

Na każdy dzień sprawozdawczy prezentowany w niniejszym sprawozdaniu Spółka uczestniczy w umowach poręczeń finansowych oraz udziela poręczeń finansowych swoim spółkom zależnym.

Aby umowa została sklasyfikowana jako umowa gwarancji finansowej, musi spełniać wszystkie następujące warunki:

- Zobowiązanie referencyjne jest instrumentem dłużnym.
- Posiadaczowi rekompensaty przysługuje tylko za poniesioną stratę.
- Umowa nie rekompensuje posiadaczowi kwoty większej niż rzeczywista strata, którą ponosi.

Umowa gwarancji finansowej w zakresie MSSF 9 jest początkowo ujmowana według wartości godziwej. Jeżeli umowa gwarancji finansowej została wystawiona w ramach niezależnej transakcji na warunkach rynkowych na rzecz strony niepowiązanej, wówczas jej wartość godziwą w momencie zawarcia uważa się za równą otrzymanej premii, chyba że istnieją dowody przeciwnie.

W przypadku udzielenia przez Spółkę gwarancji na zobowiązanie spółki zależnej, gdy wynagrodzenie nie jest lub nie zostanie otrzymane, Spółka ujmuje w sprawozdaniu finansowym zobowiązanie w wysokości wartości godziwej gwarancji na dzień udzielenia poręczenia finansowego i odpowiedni wzrost kosztu inwestycji w spółkę zależną.

Następnie wszystkie wyżej wymienione umowy gwarancji finansowych wyceniane są według wyższej z następujących wartości:

- wysokość odpisu aktualizującego ustaloną zgodnie z MSSF 9 w stosunku do salda kredytu na dzień bilansowy; i
- kwotę początkowo ujętą pomniejszoną, w stosownych przypadkach, o łączną kwotę przychodu ujętego zgodnie z zasadami MSSF 15..

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy))

Przychody z tytułu prowizji ujęte zgodnie z zasadami MSSF 15 są ujmowane w pozycji „przychody finansowe” sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

Wszelkie zyski lub straty wynikające z ponownej wyceny zobowiązań gwarancyjnych są księgowane w odpowiednich pozycjach „Przychody finansowe” i „Koszty finansowe” sprawozdania z zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

Kredyty bankowe

Oprocentowane kredyty bankowe i kredyty w rachunku bieżącym są rejestrowane według otrzymanych wpływów, po odliczeniu bezpośrednich kosztów emisji. Koszty finansowe, w tym składki płatne z tytułu rozliczenia lub wykupu i bezpośrednich kosztów emisji, są rozliczane memoriałowo do rachunku zysków i strat przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej i dodawane do wartości bilansowej instrumentu w zakresie, w jakim nie są rozliczane okres, w którym powstają.

(ii) *Wyłączenia*

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy jego zobowiązania umowne zostaną wypełnione, umorzone lub wygasną. Grupa wyłącza również z bilansu zobowiązanie finansowe, gdy jego warunki ulegają zmianie, a przepływy pieniężne ze zmodyfikowanego zobowiązania są zasadniczo różne, w którym to przypadku nowe zobowiązanie finansowe oparte na zmienionych warunkach jest ujmowane w wartości godziwej.

momencie wyłączenia zobowiązania finansowego różnica pomiędzy wartością bilansową wygasłą a zapłaconą zapłatą (w tym przeniesione aktywa niepieniężne lub przejęte zobowiązania) jest ujmowana w rachunku zysków i strat.

Metoda efektywnej stopy procentowej

Metoda efektywnej stopy procentowej to metoda obliczania zamortyzowanego kosztu składnika aktywów finansowych lub zobowiązania oraz alokacji przychodów lub kosztów odsetkowych w odpowiednim okresie. Efektywna stopa procentowa to stopa, która dokładnie dyskontuje szacowane przyszłe przepływy pieniężne (w tym wszystkie opłaty od punktów zapłaconych lub otrzymanych, które stanowią integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych składek lub rabatów) przez oczekiwany okres użytkowania składnika aktywów finansowych lub odpowiedzialność, lub, w stosownych przypadkach, krótszy okres.

Zapasy

Zapasy obejmują produkty informatyczne (komponenty i produkty gotowe), które wykazywane są według niższej z dwóch wartości: kosztu i wartości sprzedaży netto. Koszt jest ustalany na podstawie metody standardowego kosztu zapasów chronionych ceną oraz metody średniej ważonej kosztu zapasów niechronionych cenami i obejmuje koszt nabycia powiększony o wszelkie inne koszty poniesione w celu doprowadzenia zapasów do ich zapasów obecna lokalizacja i stan. Wartość netto możliwa do uzyskania reprezentuje szacunkową cenę sprzedaży zapasów pomniejszoną o wszystkie koszty niezbędne do sprzedaży.

Instrumenty kapitałowe

Instrument kapitałowy to każda umowa, która potwierdza rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe wyemitowane przez Grupę są rejestrowane według otrzymanych wpływów, po odliczeniu bezpośrednich kosztów emisji. Wykup własnych instrumentów kapitałowych Spółki jest ujmowany i odejmowany bezpośrednio w kapitale własnym. Zyski lub straty nie są ujmowane w zysku lub stracie z tytułu zakupu, sprzedaży, emisji lub anulowania własnych instrumentów kapitałowych Spółki.

Rezerwy

Rezerwę ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy Spółka / Grupa posiada prawny lub zwyczajowo oczekiwany obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych, prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wpływu korzyści ekonomicznych oraz wiarygodnie można oszacować kwotę zobowiązania.

Kwota ujęta jako rezerwa stanowi najlepszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanych z obowiązkiem. Jeżeli rezerwa jest wyceniana przy użyciu przepływów pieniężnych oszacowanych w celu rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa stanowi wartość bieżącą tych przepływów pieniężnych. Gdy oczekuje się, że niektóre lub wszystkie korzyści ekonomiczne wymagane do rozliczenia rezerwy zostaną odzyskane od strony trzeciej, należność jest ujmowana jako składnik aktywów, jeśli jest praktycznie pewne, że zwrot zostanie otrzymany, a kwota należności może zostać zmierzona niezawodnie.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Gwarancje

Rezerwy na przewidywany koszt gwarancji są ujmowane na dzień sprzedaży odpowiednich produktów, według najlepszych szacunków Dyrektorów dotyczących wydatków niezbędnych do wypełnienia zobowiązań Spółki / Grupy.

Marketing

Rezerwy na przewidywane koszty działań marketingowych są tworzone na podstawie zakupu produktów, kosztu sprzedanych towarów oraz innych rabatów różnych dostawców w zależności od obrotów i strategii marketingowej. Postanowienia marketingowe są wykorzystywane głównie do wspierania działań promocyjnych i reklamowych.

Odpisy

(i) Aktywa finansowe

Grupa stosuje model „oczekiwanej straty kredytowej” (ECL). Ten model utraty wartości dotyczy aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu, aktywów kontraktowych i instrumentów dłużnych według FVOCI, ale nie dotyczy inwestycji w instrumenty kapitałowe. Spodziewane straty kredytowe opierają się na różnicy między wynikającymi z umowy przepływami pieniężnymi należnymi zgodnie z umową a wszystkimi przepływami pieniężnymi, których Grupa spodziewa się otrzymać, zdyskontowanymi w przybliżeniu w przybliżeniu pierwotnej efektywnej stopy procentowej. Oczekiwane przepływy pieniężne będą obejmować przepływy pieniężne ze sprzedaży posiadanego zabezpieczenia lub innych ulepszeń jakości kredytowej, które są integralną częścią warunków umowy.

Grupa rozpoznaje odpisy aktualizujące z tytułu strat kredytowych dla aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu.

ECL są rozpoznawane w dwóch etapach. W przypadku ekspozycji kredytowych, dla których od początkowego ujęcia nie nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego, dla strat kredytowych wynikających ze zdarzeń niewykonania zobowiązania, które są możliwe w ciągu najbliższych 12 miesięcy (12-miesięczne ECL), przewidziano straty kredytowe. W przypadku ekspozycji kredytowych, w odniesieniu do których od początkowego ujęcia nastąpił znaczny wzrost ryzyka kredytowego, wymagany jest odpis aktualizujący straty kredytowe oczekiwane w pozostałym okresie trwania ekspozycji, niezależnie od terminu wymagalności (do końca cyklu życia).

W odniesieniu do należności handlowych i aktywów kontraktowych Grupa stosuje uproszczone podejście do obliczania ECL. W związku z tym Grupa nie śledzi zmian ryzyka kredytowego, ale zamiast tego tworzy rezerwę na straty w oparciu o ECL w całym okresie życia na każdy dzień sprawozdawczy. Grupa ustanowiła matrycę rezerw opartą na swoich historycznych doświadczeniach związanych ze stratami kredytowymi, skorygowaną o czynniki prognozujące specyficzne dla dłużników i otoczenia gospodarczego.

Stratę z tytułu utraty wartości oblicza się jako różnicę między wartością bilansową składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych według pierwotnej efektywnej stopy procentowej składnika aktywów. Straty ujmowane są w rachunku zysków i strat. Gdy Grupa uzna, że nie ma realnych szans na odzyskanie składnika aktywów, odpowiednie kwoty są odpisywane. Jeżeli kwota straty z tytułu utraty wartości następnie zmniejsza się, a spadek można obiektywnie powiązać ze zdarzeniem następującym po ujęciu utraty wartości, wówczas uprzednio ujęty odpis odwraca się przez rachunek zysków i strat.

(ii) Aktywa niefinansowe

Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych aktywów niefinansowych w celu ustalenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że aktywa te utraciły wartość. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości jest ujmowany, jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne przekracza jego wartość odzyskiwalną. Jeżeli oszacowanie wartości odzyskiwalnej pojedynczego składnika aktywów nie jest możliwe, Grupa szacuje wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należy dany składnik aktywów. Wartość firmy jest testowana corocznie pod kątem utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna to wyższa z wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży i wartości użytkowej. Przy szacowaniu wartości użytkowej szacowane przyszłe przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy użyciu stopy dyskontowej przed opodatkowaniem, która odzwierciedla aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie oraz ryzyka specyficznego dla danego składnika aktywów.

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Jeżeli szacowana wartość odzyskiwalna składnika aktywów (lub CGU) jest niższa niż jego wartość bilansowa, wartość bilansowa składnika aktywów (CGU) jest obniżana do jego wartości odzyskiwalnej. Odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany składnik aktywów wykazuje się w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości traktuje się jako zmniejszenie z przeszacowania.

W przypadku gdy odpis z tytułu utraty wartości następnie odwraca się, wartość bilansowa składnika aktywów (CGU) zostaje zwiększona do zaktualizowanego szacunku jego wartości odzyskiwalnej, ale w taki sposób, aby podwyższona wartość bilansowa nie przekraczała wartości bilansowej, która zostałaby ustalona, gdyby nie nastąpił odpis z tytułu utraty wartości ujęty dla składnika aktywów (CGU) w poprzednich latach. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany składnik aktywów wykazuje się w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie z przeszacowania.

Leasing

W momencie zawarcia lub ponownej oceny umowy, która zawiera element leasingowy, Grupa i Spółka przypisują wynagrodzenie w umowie do każdego przedmiotu leasingu i nieleasingowego na podstawie ich względnych cen jednostkowych. Jednak w przypadku leasingu nieruchomości, w których jest leasingobiorcą, Grupa i Spółka postanowiły nie rozdzielać składników i zamiast tego będą ujmować składniki leasingowe i nieleasingowe jako jeden element leasingowy.

Grupa i Spółka dzierżawią grunty i budynki oraz pojazdy samochodowe. Jako leasingobiorca Grupa i Spółka klasyfikowały wcześniej leasing jako leasing operacyjny lub finansowy na podstawie oceny, czy leasing przenosił zasadniczo całe ryzyko i wszystkie korzyści z tytułu leasingu. Zgodnie z MSSF 16 Grupa i Spółka ujmują aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu dla większości umów leasingowych - tj. Te leasingi są ujmowane w bilansie. Grupa i Spółka prezentują zobowiązania z tytułu leasingu jako „pożyczki długoterminowe” i „pożyczki krótkoterminowe” w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu. Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który obejmuje początkową kwotę zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe dokonane w dniu rozpoczęcia lub przed datą rozpoczęcia, a także wszelkie początkowe poniesione koszty bezpośrednie oraz szacunkowe koszty demontażu i usunięcia bazowy składnik aktywów lub przywrócenie bazowego składnika aktywów lub miejsca, w którym się znajduje, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są następnie amortyzowane metodą liniową od dnia rozpoczęcia do końca okresu leasingu, chyba że leasing przenosi własność bazowego składnika aktywów na Grupę do końca okresu leasingu lub kosztu prawa do użytkowania aktywa odzwierciedla fakt, że Spółka zrealizuje opcję zakupu. W takim przypadku składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania będzie amortyzowany przez okres użytkowania bazowego składnika aktywów, który ustala się na tej samej podstawie, co w przypadku rzeczowych aktywów trwałych. Ponadto składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest okresowo pomniejszany o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości i korygowany o pewne przeszacowania zobowiązania z tytułu leasingu.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych, które nie są płacone w dniu rozpoczęcia, zdyskontowanych przy użyciu stopy procentowej leasingu lub, jeśli stopy tej nie można łatwo ustalić, krańcowej stopy procentowej Grupy. Generalnie Grupa stosuje krańcową stopę procentową kredytu jako stopę dyskontową. Grupa określa krańcową stopę procentową kredytu, uzyskując stopy procentowe z różnych zewnętrznych źródeł finansowania i dokonuje pewnych korekt w celu odzwierciedlenia warunków leasingu i rodzaju przedmiotu leasingu.

Opłaty leasingowe uwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują następujące pozycje:

- płatności stałe, w tym zasadniczo stałe płatności;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, początkowo mierzone przy użyciu indeksu lub stawki na dzień rozpoczęcia;
- kwoty, które mają zostać zapłacone w ramach gwarancji wartości rezydualnej; i
- cenę wykonania w ramach opcji zakupu, co do której Spółka jest racjonalnie pewna, opłaty leasingowe w opcjonalnym okresie odnowienia, jeśli Spółka ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji przedłużenia, oraz kary za przedterminowe wypowiedzenie leasingu, chyba że Spółka ma wystarczającą pewność nie przerywać wcześniej.

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Wartość ta podlega ponownej wycenie, gdy następuje zmiana przyszłych opłat leasingowych w wyniku zmiany wskaźnika lub stawki, jeżeli nastąpiła zmiana w szacunkach Spółki dotyczących kwoty oczekiwanej do zapłaty z tytułu gwarancji wartości rezydualnej, jeżeli Spółka zmieni swoją ocenę czy skorzysta z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia, czy też istnieje skorygowana zasadniczo stała opłata leasingowa.

W przypadku ponownej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w ten sposób dokonuje się odpowiedniej korekty wartości bilansowej składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub ujmuje się ją w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania została obniżona do zero.

Podatek VAT niepodlegający zwrotowi jest wyłączony z rachunkowości leasingu, ponieważ płatności VAT nie są przekazywane leasingodawcy w zamian za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów. Zamiast tego są to opłaty nakładane przez rząd i wchodzą w zakres KIMSF 21 (Opłaty) i są ujmowane w momencie, gdy stają się wymagalne zgodnie z prawem podatkowym (w momencie wystawienia faktury). Są one odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat i innych całkowitych dochodów niezwłocznie w momencie ich ujęcia.

Leasing krótkoterminowy i dzierżawa aktywów o niskiej wartości

Spółka zdecydowała się nie ujmować aktywów z tytułu prawa do użytkowania i zobowiązań z tytułu leasingu w przypadku leasingu aktywów o niskiej wartości oraz leasingu krótkoterminowego. Spółka ujmuje opłaty leasingowe związane z tymi leasingami jako koszt metodą liniową przez okres leasingu.

Krytyczne osądy dokonywane przy stosowaniu zasad rachunkowości przyjętych przez jednostkę oraz główne źródła niepewności oszacowań

Przygotowanie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga przyjęcia pewnych krytycznych oszacowań rachunkowych oraz wymaga od kierownictwa wydania opinii w procesie stosowania zasad rachunkowości Grupy. Wymaga ono również zastosowania założeń, które wpływają na raportowane kwoty aktywów i pasywów oraz wykazanie warunkowych aktywów i pasywów na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego oraz raportowane kwoty przychodów i kosztów w raportowanym okresie. Chociaż powyższe oszacowania oparte są o najlepszą wiedzę kierownictwa co do bieżących wydarzeń i działań, faktyczne wyniki mogą ostatecznie odbiegać od tych szacunków. Oszacowania i założenia, które niosą istotne ryzyko wywołania znacznych korekt wartości bilansowych aktywów i pasywów w ciągu następnego roku finansowego, są omówione poniżej:

Rozpoznawanie przychodów

Dokonując oceny, kierownictwo uwzględniło szczegółowe kryteria ujmowania przychodów ze sprzedaży towarów określone w MSSF 15 Przychody z umów z klientami, a w szczególności, czy Spółka / Grupa przeniosła na kupującego znaczące ryzyko i nagrody z tytułu własności towarów. Termin przekazania kontroli jest ustalany na podstawie powiązanych incoterms. Kierownictwo jest przekonane, że znaczące ryzyko i korzyści zostały przeniesione, a ujęcie przychodów w bieżącym roku jest właściwe.

Rezerwa na należności nieściągalne i wątpliwe

Spółka / Grupa dokonuje przeglądu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności pod kątem dowodów na możliwość ich odzyskania. Takie dowody obejmują historię płatności klienta, ogólną sytuację finansową klienta i oczekiwane odzyskanie z ubezpieczenia kredytu. Jeżeli istnieją przesłanki wskazujące na niemożliwość odzyskania, szacowana jest wartość odzyskiwalna i tworzona jest odpowiednia rezerwa na nieściągalne i wątpliwe długi. Kwota rezerwy obciąża rachunek zysków i strat. Przegląd ryzyka kredytowego jest ciągły, a metodologia i założenia stosowane do oszacowania rezerwy są regularnie przeglądane i odpowiednio korygowane.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Kalkulacja odszkodowania za straty

Podczas pomiaru ECL Grupa stosuje rozsądne i możliwe do uzyskania informacje przyszłościowe, które opierają się na założeniach dotyczących przyszłego przemieszczania się różnych czynników ekonomicznych i tego, jak te czynniki wpływają na siebie nawzajem. Strata z tytułu niewykonania zobowiązania jest oszacowaniem straty wynikającej z niewykonania zobowiązania.

Opiera się ona na różnicy między umownymi przepływami pieniężnymi należnymi a tymi, których pożyczkodawca oczekiwałby, biorąc pod uwagę przepływy pieniężne z zabezpieczenia i integralne ulepszenia kredytowe.

Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania stanowi kluczowy wkład w pomiar ECL. Prawdopodobieństwo niewykonania zobowiązania jest oszacowaniem prawdopodobieństwa niewykonania zobowiązania w danym horyzoncie czasowym, którego obliczenie obejmuje dane historyczne, założenia i oczekiwania dotyczące przyszłych warunków.

Stawki strat obliczane są oddzielnie dla ekspozycji w różnych segmentach, które mają wspólną charakterystykę ryzyka kredytowego i są oparte na faktycznym doświadczeniu strat kredytowych w ciągu ostatnich czterech lat. Znaczący klienci, jeśli tacy są, są oceniani indywidualnie.

Rezerwa na przestarzałe i wolnozbywalne zapasy

Spółka/Grupa dokonuje przeglądu stanu zapasów w celu odszukania dowodów na sprzedawalność zapasów i ich możliwej do osiągnięcia wartości netto przy sprzedaży.

Rezerwa na przestarzałe i wolnozbywalne zapasy jest oparta na przeszłym doświadczeniu kierownictwa, biorąc pod uwagę umowy z dostawcami co do ochrony cen oraz zwrotu wadliwych towarów; wartość zapasów oraz zmiany i poziom zapasów dla każdej kategorii zapasów. Kwota rezerwy jest ujmowana w rachunku zysków i strat. Przegląd możliwej do osiągnięcia wartości netto przy sprzedaży zapasów jest procesem ciągłym, a metodologia i założenia stosowane dla szacowania rezerwy na przestarzałe i wolnozbywalne zapasy są regularnie weryfikowane i odpowiednio poprawiane.

Utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych

Spółka dokonuje okresowej oceny odzyskiwalności inwestycji w jednostkach zależnych, stowarzyszonych i współkontrolowanych / współkontrolowanych, ilekroć występują przesłanki utraty wartości. Wskaźniki utraty wartości obejmują takie pozycje, jak spadek przychodów, zysków lub przepływów pieniężnych lub istotne niekorzystne zmiany stabilności gospodarczej lub politycznej danego kraju, które mogą wskazywać, że wartości bilansowej składnika aktywów nie można odzyskać. Jeżeli fakty i okoliczności wskazują, że utrata wartości inwestycji w jednostki zależne / stowarzyszone / współkontrolowane, szacowane przyszłe niezdyktowane przepływy pieniężne związane z tymi podmiotami zostałyby porównane z ich wartością bilansową w celu ustalenia, czy konieczne jest dokonanie odpisu wartości godziwej.

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych

Postanowienia dotyczące gwarancji stanowią najlepszy szacunek firmy / grupy w zakresie odpowiedzialności wynikający z gwarancji udzielonych na niektóre produkty i są oparte na przeszłych doświadczeniach i średnich branżowych dla wadliwych produktów.

Podatek dochodowy

Przy ustalaniu rezerwy na podatek dochodowy wymagany jest znaczny osąd. Istnieją transakcje i obliczenia, w przypadku których ostateczne ustalenie podatku nie jest pewne w toku zwykłej działalności gospodarczej. Spółka / Grupa rozpoznaje zobowiązania z tytułu przewidywanych problemów kontroli podatkowej na podstawie szacunków, czy będą należne dodatkowe podatki. W przypadku gdy ostateczny wynik podatkowy tych kwestii różni się od kwot, które zostały pierwotnie zarejestrowane, różnica ta wpłynie na podatek dochodowy i rezerwę na podatek odroczoney w okresie, w którym dokonano takiego ustalenia.

Zobowiązania handlowe z tytułu faktoringu

Konieczne jest dokonanie znacznego osądu przy określaniu odpowiedniej prezentacji instrumentów faktoringu łańcucha dostaw w sprawozdaniu z sytuacji finansowej i rachunku przepływów pieniężnych. Grupa i Spółka ujawniają kwoty faktoryzowane przez dostawców oddzielnie od zobowiązań handlowych, ponieważ charakter i funkcja zobowiązań finansowych jest wystarczająco różna od zobowiązań handlowych, aby osobna prezentacja była właściwa. Płatności na rzecz banku są uwzględnione w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej, ponieważ nadal stanowią one część normalnego cyklu operacyjnego Grupy, a ich główny charakter nadal działa - tj. Płatności za zakup towarów i usług.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

3. Przychody

3.1 Dezagregowane przychody z umów z kontrahentami

Analiza przychodów według kategorii w ramach przychodów z umów z klientami jest podzielona według produktów i linii usług:

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Sprzedaż towarów	2.337.831	1.885.927	1.890.861	1.444.678
Sprzedaż gwarancji	615	250	99	190
Sprzedaż licencji	27.853	28.651	5.240	4.216
Świadczenie usług	142	53	-	-
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>2.366.441</u>	<u>1.914.881</u>	<u>1.896.200</u>	<u>1.449.084</u>

Analiza przychodów według rynku geograficznego

Grupa i Spółka

Grupa działa jako dystrybutor sprzętu i oprogramowania komputerowego w wielu regionach geograficznych. Poniższa tabela przedstawia analizę sprzedaży Grupy według rynku geograficznego, niezależnie od pochodzenia towarów.

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Kraje byłego ZSRR	1.289.513	1.024.436	1.085.185	769.253
Europa Środkowo-Wschodnia	574.389	505.974	417.549	293.049
Bliski Wschód i Afryka	279.419	217.855	223.010	169.241
Europa Zachodnia	171.104	127.464	103.796	107.855
Pozostałe	52.016	39.152	66.660	109.686
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>2.366.441</u>	<u>1.914.881</u>	<u>1.896.200</u>	<u>1.449.084</u>

Harmonogram rozpoznawania przychodów

Towary przekazywane w określonym momencie	2.366.299	1.914.828	1.896.200	1.449.084
Usługi świadczone w określonym momencie	142	53	-	-
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>2.366.441</u>	<u>1.914.881</u>	<u>1.896.200</u>	<u>1.449.084</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

3. Przychody (ciąg dalszy)

Analiza przychodów wg walut

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Dolar amerykański	911.879	785.403	1.706.989	1.264.282
Euro	438.409	354.008	187.289	183.396
Rubel rosyjski	205.995	106.330	1.020	1.406
Hrywna ukraińska	208.690	189.083	-	-
Tenge kazachski	233.597	167.908	-	-
Korona czeska	61.464	55.527	-	-
Nowy Lej rumuński	49.400	38.893	-	-
Rubel białoruski	135.686	116.837	-	-
Lew bułgarski	33.974	30.757	-	-
Kuna chorwacka	20.790	18.936	-	-
Forint węgierski	6.383	13.424	-	-
Złoty polski	14.496	6.621	-	-
Marka bośniacka	18.459	16.679	-	-
Pozostałe	27.219	14.475	902	-
	<u>2.366.441</u>	<u>1.914.881</u>	<u>1.896.200</u>	<u>1.449.084</u>

3.2 Salda umowy

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Należności handlowe i pozostałe	<u>295.846</u>	<u>212.168</u>	<u>46.486</u>	<u>46.041</u>

Grupa

Należności z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2020, 2.097 USD (2019: 1.657 USD) zostało ujęte jako rezerwa na przewidywane straty kredytowe z tytułu należności handlowych.

Aktywa kontraktowe są początkowo ujmowane dla przychodów uzyskanych z tytułu świadczenia szeregu usług, ponieważ otrzymanie zapłaty uzależnione jest od pomyślnego zakończenia tych usług. Po zakończeniu usług i akceptacji przez klienta kwoty ujęte jako aktywa kontraktowe przeklasyfikowuje się do należności handlowych. W latach 2019 i 2020 wpływ aktywów kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

Zobowiązania kontraktowe dotyczą przede wszystkim zaliczki otrzymanej od klientów za dostawę szeregu usług, dla których przychody są rozpoznawane w czasie. W latach 2019 i 2020 wpływ zobowiązań kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy

Spółka

Należności z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2020, 200 USD (2019: 240 USD) zostało ujęte jako rezerwa na przewidywane straty kredytowe z tytułu należności handlowych.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

3. Przychody (ciąg dalszy)

Aktywa kontraktowe są początkowo ujmowane dla przychodów uzyskanych z tytułu świadczenia szeregu usług, ponieważ otrzymanie zapłaty uzależnione jest od pomyślnego zakończenia tych usług. Po zakończeniu usług i akceptacji przez klienta kwoty ujęte jako aktywa kontraktowe przeklasyfikowuje się do należności handlowych. W latach 2019 i 2020 wpływ aktywów kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

Zobowiązania kontraktowe dotyczą przede wszystkim zaliczki otrzymanej od klientów za dostawę szeregu usług, dla których przychody są rozpoznawane w czasie. W latach 2019 i 2020 wpływ zobowiązań kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

4. Pozostałe zyski i straty

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Dywidendy otrzymane	-	-	15.210	22
Zysk/(strata) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	24	(96)	41	(90)
Pozostałe przychody netto	290	404	7.303	775
Odzyskane należności nieściągalne	24	80	-	-
Przychody z tytułu wynajmu	78	46	81	57
Utrata wartości z inwestycji	-	-	(727)	(31)
Utrata wartości z inwestycji w spółki stowarzyszone	-	(152)	-	-
Utrata wartości na wartości firmy (Nota 31)	(39)	(315)	-	-
	<u>377</u>	<u>(33)</u>	<u>21.908</u>	<u>733</u>

5. Zysk przed opodatkowaniem

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zysk przed opodatkowaniem jest wykazywany po odliczeniu:				
(a) Amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (Nota 9)	999	1.033	826	946
(b) Amortyzacji środków trwałych (Nota 8)	3.388	2.998	651	578
(c) Wynagrodzenia biegłych rewidentów – związane z badaniem	432	390	243	229
(d) Wynagrodzenia dyrektorów – wykonawczych (Nota 28)	1.047	654	1.047	654
(e) Wynagrodzenia dyrektorów – niewykonawczych (Nota 28)	28	23	28	23
	<u>28</u>	<u>23</u>	<u>28</u>	<u>23</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

6. Koszty finansowe, netto

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Przychody finansowe				
Przychody z tytułu odsetek	231	249	88	167
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek dla spółek zależnych (Nota 28)	-	-	50	61
Pozostałe przychody finansowe	2.976	3.239	2.266	2.395
Zysk z tytułu różnic kursowych, netto	1.112	-	-	-
	<u>4.319</u>	<u>3.488</u>	<u>2.404</u>	<u>2.623</u>
Koszty finansowe				
Odsetki na rzecz banków	3.948	4.643	277	644
Oplaty na rzecz banków	3.533	2.736	1.120	1.013
Oplaty z tytułu derywatów	1.102	1.827	912	1.263
Odsetki z tytułu leasingu	360	297	71	83
Odsetki z tytułu faktoringu	5.558	5.437	386	453
Oplaty z tytułu factoringu	358	315	150	147
Pozostałe koszty finansowe	143	22	-	26
Pozostałe odsetki	1.706	2.301	1.667	2.266
Odsetki od pożyczek jednostkom zależnym	-	-	-	48
Strata z tytułu różnic kursowych, netto	-	84	154	1.704
	<u>16.708</u>	<u>17.662</u>	<u>4.737</u>	<u>7.647</u>
Netto	<u>(12.389)</u>	<u>(14.174)</u>	<u>(2.333)</u>	<u>(5.024)</u>

7. Podatek

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Saldo zobowiązań na 1 stycznia	839	1.411	417	1.581
Rezerwa na rok	8.544	3.708	4.309	1.101
Niedopłata/(nadpłata) rezerwy z poprzedniego roku	40	(400)	16	(311)
Różnica kursowa z przeliczenia	3	(17)	-	-
Kwoty zapłacone, netto	<u>(4.750)</u>	<u>(3.863)</u>	<u>(1.478)</u>	<u>(1.954)</u>
Saldo zobowiązań netto na 31 grudnia	<u>4.676</u>	<u>839</u>	<u>3.264</u>	<u>417</u>

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Należności z tytułu podatków	(204)	(595)	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków	<u>4.880</u>	<u>1.434</u>	<u>3.264</u>	<u>417</u>
Netto	<u>4.676</u>	<u>839</u>	<u>3.264</u>	<u>417</u>

Na obciążenie podatkowe Grupy/Spółki składa się należny na Cyprze podatek dochodowy od osób prawnych od podlegającego opodatkowaniu zysku Spółki i tych jej jednostek zależnych, które podlegają opodatkowaniu na Cyprze, oraz podatek dochodowy od osób prawnych w innych jurysdykcjach od podlegających opodatkowaniu wyników zagranicznych spółek zależnych.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

7. Podatek (ciąg dalszy)

Spółka i wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają podatkowi od osób prawnych w wysokości 12,5% (2019: 12,5%). Stawki podatkowe spółek zależnych w innych jurysdykcjach zawierają się pomiędzy 0% i 30%.

Dywidendy otrzymane przez Spółki cypryjskie należące do Grupy są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych. Są również zwolnione z podatku na obronność.

Odsetki od banków otrzymane przez Spółkę i wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają podatkowi na obronność w wysokości 30% (2019: 30%).

Obciążenie podatkowe za rok

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Rezerwy i podatek u źródła za rok	8.544	3.708	4.309	1.101
Niedopłata/(nadpłata) z poprzedniego roku	40	(400)	17	(311)
Opłata z tytułu podatku odroczonego	(432)	417	(8)	208
Netto	<u>8.152</u>	<u>3.725</u>	<u>4.318</u>	<u>998</u>

Obciążenie podatkowe jest obliczane od zysku Grupy/Spółki za dany rok obrotowy po dokonaniu korekt na potrzeby podatkowe. Uzgodnienie wartości obciążenia za rok obrotowy kształtuje się w następujący sposób:

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zysk przed opodatkowaniem	<u>44,667</u>	<u>18,965</u>	<u>44,152</u>	<u>5,806</u>
Podatek dochodowy od osób prawnych wg właściwych stawek	7.063	1.949	5.519	726
Podatek od dochodu niepodlegającego opodatkowaniu przy określaniu zysku do opodatkowania	(2.356)	(924)	(2.087)	(124)
Efekt wykorzystania straty podatkowej z lat ubiegłych	(49)	(82)	-	-
Efekt niewykorzystanej straty podatkowej z bieżącego roku	18	174	-	-
Różnice przejściowe	773	989	289	61
Opłaty i kary z tytułu podatku	12	6	6	-
Podatek od kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	<u>3.081</u>	<u>1.594</u>	<u>582</u>	<u>436</u>
	<u>8.542</u>	<u>3.706</u>	<u>4.309</u>	<u>1.099</u>
Specjalna składka na fundusz obrony	2	2	-	2
Nadpłata/(niedopłata) rezerwy za lata ubiegłe	40	(400)	17	(311)
Opłata z tytułu podatku odroczonego	(432)	417	(8)	208
Obciążenie podatkowe	<u>8.152</u>	<u>3.725</u>	<u>4.318</u>	<u>998</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa	Grunty i budynki USD	Sprzęt komputerowy USD	Maszyny magazynowe USD	Środki transportu USD	Meble i wyposażenie USD	Sprzęt biurowy USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2019	24.820	6.746	416	2.124	2.892	3.589	40.587
Uznanie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania przy początkowym zastosowaniu MSSF 16	3.771	-	-	722	-	-	4.493
Skorygowane saldo na dzień 1 stycznia 2019	28.591	6.746	416	2.846	2.892	3.589	45.080
Zwiększenia	863	762	139	247	39	277	2.327
Zmniejszenia	(235)	(397)	(31)	(98)	(73)	(119)	(953)
Różnica kursowa z przeliczenia	469	139	-	114	(52)	92	762
Stan na 31 grudnia 2019	29.688	7.250	524	3.109	2.806	3.839	47.216
Zwiększenia	2.361	978	115	1.573	411	616	6.054
Zmniejszenia	(575)	(137)	(24)	(561)	(155)	(18)	(1.470)
Różnica kursowa z przeliczenia	767	10	25	(38)	35	(237)	562
Stan na 31 grudnia 2020	32.241	8.101	640	4.083	3.097	4.200	52.362
Skumulowana amortyzacja							
Stan na 1 stycznia 2019	4.275	5.283	244	1.254	2.015	2.266	15.337
Odpis za rok	1.532	503	167	484	37	275	2.998
Zmniejszenia	(235)	(397)	(31)	(98)	(9)	(119)	(889)
Różnica kursowa z przeliczenia	69	58	-	(5)	(22)	(10)	90
Stan na 31 grudnia 2019	5.641	5.447	380	1.635	2.021	2.412	17.536
Odpis za rok	1.347	682	36	664	310	349	3.388
Zmniejszenia	(575)	(137)	(24)	(561)	(155)	(18)	(1.470)
Różnica kursowa z przeliczenia	22	87	24	8	76	(37)	180
Stan na 31 grudnia 2020	6.435	6.079	416	1.746	2.252	2.706	19.634
Wartość księgowa netto							
Stan na 31 grudnia 2020	25.806	2.022	224	2.337	845	1.494	32.728
Stan na 31 grudnia 2019	24.047	1.803	144	1.474	785	1.427	29.680

Grunty i budynki są objęte hipoteką dla celów finansowych. W pełni zamortyzowane aktywa Grupy, które są nadal w użyciu wyniosły według kosztu 9.980 USD (2019: 8.076 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Do wartości bilansowej netto rzeczowych aktywów trwałych zalicza się następujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

	Grunty i budynki USD	Sprzęt komputerowy USD	Środki transportu USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2019	3.771	-	722	4.493
Amortyzacja za rok	(1.049)	-	(289)	(1.338)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	1.086	-	161	1.247
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	(323)	-	-	(323)
Różnica kursowa z przeliczenia	448	-	(64)	384
Stan na 31 grudnia 2019	3.933	-	530	4.463
Amortyzacja za rok	(1.036)	(1)	(353)	(1.390)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	2.395	37	740	3.172
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	(726)	-	-	(726)
Różnica kursowa z przeliczenia	509	(1)	141	650
Stan na 31 grudnia 2020	<u>5.055</u>	<u>35</u>	<u>1.058</u>	<u>6.169</u>

Grupa wynajmuje biura, magazyny i sklepy w różnych lokalizacjach na terenie całego kraju. Ponadto Grupa leasinguje pojazdy samochodowe do celów służbowych i dojazdów pracowników, a także część maszyn magazynowych do operacji magazynowych.

Łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu związanych z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 860 USD (2019: 1.082 USD).

Spółka	Grunty i budynki USD	Sprzęt komputero wy USD	Maszyny magazyno we USD	Środki transportu USD	Meble i wyposażeni e USD	Sprzęt biurowy USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2019	5.816	3.058	-	376	504	822	10.576
Uznanie składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania przy początkowym zastosowaniu MSSF 16	1.672	-	-	-	-	-	1.672
Skorygowane saldo na dzień 1 stycznia 2019	7.488	3.058	-	376	504	822	12.248
Zwiększenia	16	267	-	-	7	14	304
Zmniejszenia	-	-	-	(49)	-	-	(49)
Stan na 31 grudnia 2019	7.504	3.325	-	327	511	836	12.503
Zwiększenia	11	169	69	272	26	146	693
Zmniejszenia	-	(5)	-	(151)	(2)	-	(157)
Stan na 31 grudnia 2020	<u>7.515</u>	<u>3.489</u>	<u>69</u>	<u>449</u>	<u>535</u>	<u>982</u>	<u>13.039</u>
Skumulowana amortyzacja							
Stan na 1 stycznia 2019	1.195	2.742	-	224	412	734	5.307
Odpis za rok	379	117	-	43	18	21	578
Zmniejszenia	-	-	-	(29)	-	-	(29)
Stan na 31 grudnia 2019	1.574	2.859	-	238	430	755	5.856
Odpis za rok	379	149	2	76	17	28	651
Zmniejszenia	-	(5)	-	(150)	(2)	-	(157)
Stan na 31 grudnia 2020	<u>1.953</u>	<u>3.003</u>	<u>2</u>	<u>164</u>	<u>445</u>	<u>783</u>	<u>6.350</u>
Wartość księgowa netto							
Stan na 31 grudnia 2020	5.562	486	67	285	90	199	6.689
Stan na 31 grudnia 2019	5.930	466	-	89	81	81	6.647

Grunty i budynki zostały objęte hipoteką jako zabezpieczenie dla celów finansowych. W pełni zamortyzowane aktywa Spółki, pozostające nadal w użyciu wyniosły według kosztu 5.144 USD (2019: 3.718 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Incl wartości bilansowej netto rzeczowych aktywów trwałych zalicza się następujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

	Grunty i budynki USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2019	1.672	1.672
Amortyzacja za rok	(318)	(318)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2019	<u>1.354</u>	<u>1.354</u>
Amortyzacja za rok	(318)	(318)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	<u>1.036</u>	<u>1.036</u>

Spółka leasinguje centrum dystrybucyjne w Pradze.

Łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu związanych z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 367 USD (2019: 346 USD).

9. Wartości niematerialne i prawne

Grupa	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2019	9.746	2.383	12.129
Zwiększenia	514	1	515
Zbycia/odpisy	(112)	(1.100)	(1.212)
Różnica kursowa z przeliczenia	(11)	(3)	(14)
Stan na 31 grudnia 2019	<u>10.137</u>	<u>1.281</u>	<u>11.418</u>
Zwiększenia	398	410	808
Zbycia/odpisy	(31)	(120)	(151)
Różnica kursowa z przeliczenia	88	2	90
Stan na 31 grudnia 2020	<u>10.592</u>	<u>1.573</u>	<u>12.165</u>
Skumulowana amortyzacja			
Stan na 1 stycznia 2019	7.124	1.937	9.061
Odpis za rok	802	231	1.033
Zbycia/odpisy	(112)	(1.043)	(1.155)
Różnica kursowa z przeliczenia	(114)	-	(114)
Stan na 31 grudnia 2019	<u>7.700</u>	<u>1.125</u>	<u>8.825</u>
Odpis za rok	905	94	999
Zbycia/odpisy	(31)	(120)	(151)
Różnica kursowa z przeliczenia	71	3	74
Stan na 31 grudnia 2020	<u>8.645</u>	<u>1.102</u>	<u>9.747</u>
Net book value			
Stan na 31 grudnia 2020	<u>1.947</u>	<u>471</u>	<u>2.418</u>
Stan na 31 grudnia 2019	<u>2.437</u>	<u>156</u>	<u>2.593</u>

W pełni zamortyzowane wartości niematerialne i prawne Grupy pozostające w użyciu wyniosły według kosztu 2.186 USD (2019: 2.074 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

9. Wartości niematerialne i prawne (ciąg dalszy)

Spółka	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2019	9.122	1.644	10.766
Zwiększenia	443	-	443
Zbycia/odpisy	-	(1.112)	(1.112)
Stan na 31 grudnia 2019	9.565	532	10.097
Zwiększenia	249	290	539
Zbycia/odpisy	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	9.814	822	10.636
Accumulated amortization			
Stan na 1 stycznia 2019	6.671	1.366	8.037
Odpis za rok	762	184	946
Zbycia/odpisy	-	(1.045)	(1.045)
Stan na 31 grudnia 2019	7.433	505	7.938
Odpis za rok	784	42	826
Zbycia/odpisy	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	8.217	547	8.764
Wartość księgowa netto			
Stan na 31 grudnia 2020	1.597	275	1.872
Stan na 31 grudnia 2019	2.132	27	2.159

W pełni zamortyzowane wartości niematerialne i prawne Grupy pozostające w użyciu wyniosły według kosztu 1.372 USD (2019: 1.240 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

10. Inwestycje

Inwestycje w spółki zależne

	Stan na 31 grudnia 2020 USD	Stan na 31 grudnia 2019 USD
Spółka		
Koszt		
Stan na 1 stycznia	18.192	11.826
Zwiększenie inwestycji (i), (ii), (vi), (vii)	345	6.416
Wartość godziwa gwarancji finansowych dla spółek zależnych to subsidiaries (iii)	964	-
Likwidacja inwestycji (viii),	-	(50)
Stan na 31 grudnia	19.501	18.192
Skumulowana utrata wartości		
Stan na 1 stycznia	(2.328)	(2.297)
Odpis za rok (iv), (v)	(727)	(31)
Stan na 31 grudnia	(3.055)	(2.328)
Wartość bilansowa inwestycji w spółki zależne	<u>16.446</u>	<u>15.864</u>

- (i) W marcu 2020 r. Spółka nabyła 55% udziałów w Real Scientists Ltd za łączną kwotę 17 USD. We wrześniu 2020 r. Spółka nabyła 100% udziałów w ASBIS IT Solutions Hungary Kft (Węgry) za łączną kwotę w wysokości USD 10. W październiku 2020 roku Spółka nabyła 70% udziałów ION Clinical Trading Ltd i 85% za łączną kwotę 9 USD za sztukę i 85% udziałów w Spółce R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd odpowiednio za cenę 8 USD i 10 USD.
- (ii) W październiku 2020 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w należącą do niej w całości spółkę zależną ASBC LLC o kwotę 300 USD.
- (iii) W 2020 roku Spółka udzieliła spółkom zależnym gwarancji finansowych o wartości godziwej 964 USD.
- (iv) W 2020 r. spółka zależna ASBIS Hungary Commercial Ltd, będąca w całości jej własnością, zaprzestała większości swojej działalności, stąd utrata wartości pełnej kwoty odnośnej inwestycji.
- (v) W 2019 roku spółka zależna ASBIS DE GmbH w 100% zaprzestała działalności, stąd utrata wartości pełnej kwoty inwestycji.
- (vi) W styczniu i lipcu 2019 r. Spółka nabyła 100% udziałów w ASBC LLC (Gruzja) za łączną kwotę 260 USD. W grudniu 2019 r. Spółka nabyła pozostałe 3% akcji CJSC Asbis za 1 USD.
- (vii) W styczniu 2019 roku Spółka zwiększyła swoje inwestycje w spółkach zależnych ASBC F.P.U.E. oraz ASBIS ROMANIA SRL na kwotę odpowiednio 120 USD i 5976 USD.
- (viii) W styczniu 2019 roku zlikwidowano spółkę Asbis Limited (Irlandia) będącą w stanie spoczynku. W lipcu 2019 ASBIS CLOUD Ltd została połączona z Asbis OOO, przekazując wszystkie aktywa, pasywa i kapitał do Asbis OOO i ostatecznie została zlikwidowana.

Wszystkie spółki zależne są zaangażowane w handel i dystrybucję sprzętu i oprogramowania komputerowego.

Spółka okresowo ocenia możliwość odzyskania inwestycji w jednostkach zależnych, ilekroć istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości. Oznaki utraty wartości obejmują takie pozycje, jak spadki przychodów, zysków lub przepływów pieniężnych lub istotne niekorzystne zmiany stabilności gospodarczej lub politycznej danego kraju, które mogą wskazywać na brak możliwości odzyskania wartości bilansowej składnika aktywów. Jeżeli fakty i okoliczności wskazują, że nastąpiła utrata wartości inwestycji w jednostkach zależnych, oszacowane przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne związane z tymi jednostkami zależnymi byłyby porównywane z ich wartościami bilansowymi w celu ustalenia, czy odpis do wartości godziwej jest konieczny. Na podstawie wyników oceny utraty wartości przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2020 r. Zarząd podjął decyzję o pełnej utracie wartości inwestycji w ASBIS Hungary Commercial Ltd (nota iv). Łączna kwota odpisu z tytułu utraty wartości w wysokości 727 USD jest ujmowana w rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodach.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

10. Inwestycje (ciąg dalszy)

Na koniec roku Spółka posiadała udziały w następujących spółkach zależnych:

Spółka zależna	Kraj rejestracji	Procent udziałów	
		2020	2019
		%	%
ASBIS UKRAINE LTD	Ukraina	100	100
ASBIS KAZAKHSTAN LLP	Kazachstan	100	100
ASBIS PL SP. Z O.O. - dormant	Polska	100	100
ASBIS POLAND SP. Z.O.O	Polska	100	100
ASBIS ROMANIA SRL	Rumunia	100	100
ASBISC-CR D.O.O.	Chorwacja	100	100
ASBIS D.O.O.	Serbia	100	100
ASBIS HUNGARY COMMERCIAL LTD	Węgry	100	100
ASBIS BULGARIA LTD	Bułgaria	100	100
ASBIS CZ, SPOL S.R.O.	Czechy	100	100
ASBIS VILNIUS UAB	Litwa	100	100
ASBIS D.O.O.	Słowenia	100	100
ASBIS ME FZE	ZEA	100	100
ASBIS SK SPOL S.R.O.	Słowacja	100	100
ASBC F.P.U.E.	Białoruś	100	100
E.M. EURO-MALL LTD	Cypr	100	100
ASBIS OOO	Rosja	100	100
ASBIS MOROCCO SARL – dormant	Maroko	100	100
ASBIS LV SIA	Łotwa	100	100
ASBIS KYPROS LIMITED	Cypr	100	100
PRESTIGIO PLAZA LTD	Cypr	100	100
PERENIO IoT SPOL S.R.O. (iv)	Czechy	100	100
EURO-MALL SRO (ii)	Słowacja	100	100
PRESTIGIO CHINA CORP.	Chiny	100	100
EUROMALL BULGARIA EOOD – dormant (ii)	Bułgaria	100	100
ASBIS D.O.O.	Bośnia i Hercegowina	90	90
ASBIS DE GmbH – dormant (i)	Niemcy	100	100
PRESTIGIO PLAZA SP.ZO.O. - dormant (i) (ii)	Polska	100	100
ASBIS TR BILGISAYAR LIMITED SIRKETI – dormant (v)	Turcja	100	100
CJSC ASBIS	Białoruś	100	100
ADVANCED SYSTEMS COMPANY LLC (v)	Arabia Saudyjska	100	100
E-VISION" UNITARY ENTERPRISE	Białoruś	100	100
SHARK COMPUTERS a.s. (i)	Słowacja	-	100
I ON LTD (ii)	Ukraina	100	100
ASBC LLC	Azerbejdżan	65,85	65,85
ASBIS SERVIC LTD (vii)	Ukraina	100	100
ASBC KAZAKHSTAN LLP (v)	Kazachstan	100	100
Atlantech LTD (v)	ZEA	100	100
ALC Avectis (viii)	Białoruś	100	100
OOO Avectis (x)	Rosja	100	100
ASBC LLC	Gruzja	100	100
LLC Vizuatika (xiv)	Białoruś	75	75
Private Educational Institution "Center of excellence in Education for executives and specialists in Information Technology" (xi)	Białoruś	100	100
OOO Must (xii)	Rosja	100	100
LLC Vizuator (xv)	Białoruś	75	75

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

10. Inwestycje (ciąg dalszy)

Spółka zależna	Kraj rejestracji	Procent udziałów	
		2020	2019
		%	%
i-Care LLC (xiii)	Kazachstan	100	100
Real Scientists Ltd (iii)	Anglia	55	-
ASBIS IT Solutions Hungary Kft (iii)	Węgry	100	-
MakSolutions LLC (ii) (iii)	Białoruś	100	-
Café-Connect LLC (iii) (xiii)	Białoruś	100	-
TOO "ASNEW" (iii) (xvi)	Kazachstan	100	-
Breezy Ltd (iii) (vii)	Ukraina	100	-
I.O.N Clinical Trading Ltd (iii)	Cypr	70	-
R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd (iii)	Cypr	85	-

- (i) Zlikwidowana w 2020, lub w trakcie likwidacji
(ii) Właściciel E.M. Euro-Mall Ltd – Cyprus
(iii) Utworzona/nabyta w 2020
(iv) Właściciel Prestigio Plaza Ltd
(v) Właściciel Asbis Middle East FZE
(vi) Właściciel Euro-mall s.r.o
(vii) Właściciel Asbis Ukraine Ltd
(viii) Właściciel Atlantech Ltd
(x) Właściciel ALC Avectis
(xi) Właściciel CJSC ASBIS
(xii) Właściciel Asbis OOO
(xiii) Właściciel ASBC Kazachstan
(xiv) Właściciel E-VISION" UNITARY ENTERPRISE
(xv) Właściciel ASBC F.P.U.E.

11. Jednostki wyceniane metodą praw własności

	Stan na 31 grudnia 2020 USD	Stan na 31 grudnia 2019 USD
Koszt		
Stan na 1 stycznia	274	366
Włączenia (i), (ii)	594	227
Pełne przejęcie inwestycji w jednostce stowarzyszonej (iii), (iv)	-	(319)
Stan na 31 grudnia	868	274
Skumulowany udział w zysku/(stracie) w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
Stan na 1 stycznia	(47)	(30)
Udział w zysku/(stracie) jednostki wycenianej metodą praw własności w ciągu roku	6	(25)
Różnice kursowe	-	8
Stan na 31 grudnia	(41)	(47)
Wartość bilansowa inwestycji wycenianych metodą praw własności	827	227

- (i) W styczniu 2020 r. Spółka nabyła 40% udziałów w Clevetura LLC (Białoruś) za kwotę 594 USD. Inwestycja jest rozliczana jako spółka stowarzyszona..
(ii) W kwietniu 2019 r. Spółka nabyła 50% udziałów w Redmond Europe Ltd (Cypr) za kwotę 227 USD. Inwestycję rozlicza się jako jednostkę stowarzyszoną April 2019, Spółka acquired 50% shareholding in Redmond Europe Ltd (Cyprus), for the consideration of USD 227. The investment is accounted for as an associate.
(iii) W lipcu 2019 roku Spółka nabyła pozostałe 60% udziałów w ASBC LLC (Gruzja), a inwestycja została usunięta z bilansu spółki stowarzyszonej.
(iv) W lipcu 2019 roku Spółka przejęła pozostałe 75% udziałów ALC Avectis (Białoruś), a inwestycja została usunięta ze spółki stowarzyszonej..

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

11. Jednostki wyceniane metodą praw własności (ciąg dalszy)

(v) W okresie zakończonym 31 grudnia 2020 roku Grupa zawarła umowę pożyczki ze swoją spółką stowarzyszoną LLC Clevetura na kwotę 30 USD. Pożyczka jest oprocentowana w wysokości 4% w skali roku i ma być spłacona do 31 grudnia 2021 roku. Ponadto Grupa nabyła usługi na łączną kwotę 435 USD od jednostki stowarzyszonej.

12. Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu	<u>51.403</u>	<u>29.106</u>	<u>51.403</u>	<u>29.106</u>

Grupa i Spółka uczestniczą w programach factoringu zobowiązań handlowych (lub „instrumentach finansowania łańcucha dostaw” - „SCF”), które umożliwiają Grupie i Spółce uzyskanie wydłużonych terminów płatności dla wstępnie zatwierdzonych dostawców. Grupa ponosi dodatkowe odsetki od SCF od kwot należnych dostawcom. Firma może zdecydować, że którykolwiek z jej SCF zapłaci swoim dostawcom albo w dniu rabatu, albo w terminie, a następnie uzyska od nich przedłużone warunki płatności.

Grupa ujawnia kwoty faktoryzowane przez dostawców oddzielnie od zobowiązań handlowych, ponieważ charakter i funkcja zobowiązań finansowych jest wystarczająco różna od zobowiązań handlowych, aby osobna prezentacja była właściwa. Płatności na rzecz banku są uwzględnione w przepływach pieniężnych z działalności operacyjnej, ponieważ nadal stanowią one część normalnego cyklu operacyjnego Grupy, a ich główny charakter nadal działa - tj. Płatności za zakup towarów i usług.

Na dzień 31 grudnia 2020, Spółka i Grupa korzystały z infrastruktury factoringu zobowiązań handlowych w wysokości 44.000 USD (2019 44.000 USD).

13. Zapasy

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Towary w transzycie	55.119	50.309	24.941	42.238
Towary na sprzedaż	227.746	219.459	90.693	114.395
Rezerwa na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy	<u>(5.308)</u>	<u>(3.729)</u>	<u>(3.589)</u>	<u>(2.806)</u>
	<u>277.557</u>	<u>266.039</u>	<u>112.045</u>	<u>153.827</u>

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2020, zapasy zastawione jako zabezpieczenie dla celów finansowych wyniosły 73.274 USD (2019: 72.470 USD).

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2020, zapasy zastawione jako zabezpieczenie dla celów finansowych wyniosły 13.000 USD (2019: 13.000 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

13. Zapasy (ciąg dalszy)

Zmiany w rezerwie na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Stan na 1 stycznia	3.728	3.182	2.806	2.160
Rezerwy w ciągu roku	3.105	1.361	2.117	1.052
Odpisane zapasy	(1.695)	(807)	(1.334)	(406)
Różnica kursowa	170	(7)	-	-
Stan na 31 grudnia	<u>5.308</u>	<u>3.729</u>	<u>3.589</u>	<u>2.806</u>

14. Należności z tytułu dostaw i usług

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Należności z tytułu dostaw i usług	294.515	210.704	44.476	43.827
Przedpłaty dla dostawców	3.427	3.121	2.210	2.454
Rezerwa na należności wątpliwe	(2.096)	(1.657)	(200)	(240)
	<u>295.846</u>	<u>212.168</u>	<u>46.486</u>	<u>46.041</u>

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2020, należności Grupy, które zostały przypisane jako zastaw dla celów finansowych wyniosły 66.884 USD (2019: 98.670 USD).

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2020, należności Spółki, które zostały przypisane jako zastaw dla celów finansowych wyniosły 6.866 USD (2019: 8.403 USD).

Rezerwa na wątpliwe długi:

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Na dzień 1 stycznia	1.657	3.545	239	671
Rezerwa w ciągu roku	1.226	904	11	(4)
Kwota odpisana jako nieściągalna	(749)	(2.739)	(50)	(427)
Odzyskane nieściągalne długi	(24)	(80)	-	-
Różnica kursowa	(14)	27	-	-
Stan na 31 grudnia	<u>2.096</u>	<u>1.657</u>	<u>200</u>	<u>240</u>

Podział wiekowy należności handlowych

Rok	Ogółem należności USD	Należne lecz jeszcze niewymagalne USD	Zaległe 1-30 dni USD	Zaległe 30-60 dni USD	Zaległe powyżej 60 dni USD
2020	294.515	260.035	17.916	1.913	14.651
2019	210.704	179.672	18.173	4.683	8.176

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

14. Należności z tytułu dostaw i usług (ciąg dalszy)

Grupa

Podział wiekowy należności, które utraciły wartość (rezerwa na należności nieściągalne)

Rok	Ogółem	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe	Zaległe	Zaległe powyżej 60 dni
	USD	USD	1-30 dni USD	30-60 dni USD	USD
2020	2.096	775	-	18	1.303
2019	1.657	230	61	6	1.360

Spółka

Podział wiekowy należności handlowych

Rok	Należności ogółem	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe	Zaległe	Zaległe powyżej 60 dni
	USD	USD	1-30 dni USD	30-60 dni USD	USD
2020	44.476	25.141	5.450	1.115	12.770
2019	43.827	26.467	8.624	3.737	4.999

Podział wiekowy należności, które utraciły wartość (rezerwa na należności nieściągalne)

Rok	Total	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe	Zaległe	Zaległe powyżej 60 dni
	USD	USD	1-30 dni USD	30-60 dni USD	USD
2020	200	-	-	-	200
2019	239	-	-	-	239

15. Pozostałe aktywa obrotowe

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zwrot z tytułu VAT i innych podatków	14.065	7.900	8.788	3.566
Depozyty i zaliczki dla dostawców usług	554	733	204	190
Rozliczenie kwot wypłaconych zaliczkowo pracownikom	171	584	88	505
Pozostałe należności i zaliczki	4.350	6.818	1.105	1.157
Kwota od jednostek nie podlegających konsolidacji	-	-	219	413
Kwota należna od spółek zależnych (Nota 28)	-	-	162.600	98.860
Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 28)	-	-	10.092	7.337
	<u>19.140</u>	<u>16.035</u>	<u>183.096</u>	<u>112.028</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

16. Kapitał zakładowy

(dla celów niniejszej noty kwoty podane są w całości)

	2020 USD	2019 USD
Kapitał statutowy		
63.000.000 (2019: 63.000.000) akcji o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>12.600.000</u>	<u>12.600.000</u>
Kapitał wyemitowany, objęty i w pełni opłacony		
55.500.000 (2019: 55.500.000) kcji zwykłych o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>11.100.000</u>	<u>11.100.000</u>

Według stanu na 31 grudnia wyemitowany i w pełni opłacony kapitał akcyjny Spółki składał się z 55.500.000 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,20 USD każda .

Zgodnie z decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 15 lipca 2019, uchwalono program skupu akcji własnych o następujących parametrach:

- Maksymalna kwota pieniężna możliwa do wykorzystania do realizacji Programu: 300.000 USD
- Maksymalna liczba akcji, które mogą zostać nabyte w ramach Programu: 500.000 akcji
- Ramy czasowe Programu: 12 miesięcy od podjęcia uchwały
- Akcje nabyte w ramach Programu mogą pozostać w posiadaniu Spółki przez maksimum dwa lata od nabycia
- Minimalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu: 1,5 zł za akcję
- Maksymalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu: 3,0 zł za akcję

Na koniec 2020 Spółka posiadała łącznie 325.389 (2019: 274.389) akcji własnych nabytych za kwotę 211 USD (2019: 176 USD).

17. Pożyczki krótkoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Bieżące pożyczki				
Bankowe kredyty w rachunkach bieżących (Nota 27)	45.215	25.380	1.675	1.178
Długoterminowe kredyty w okresie spłaty	61	176	-	-
Krótkoterminowe pożyczki bankowe	34.256	26.089	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (Nota20)	<u>1.373</u>	<u>1.329</u>	<u>347</u>	<u>331</u>
Zadłużenie krótkoterminowe ogółem	<u>80.905</u>	<u>52.974</u>	<u>2.022</u>	<u>1.509</u>
Faktoring	<u>80.057</u>	<u>54.199</u>	<u>13.035</u>	<u>8.402</u>
	<u>160.962</u>	<u>107.173</u>	<u>15.057</u>	<u>9.911</u>

Podsumowanie pożyczek i bankowych kredytów w rachunkach bieżących

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2020 Grupa korzystała z linii faktoringowych na kwotę 117.775 USD (2019: 118.035 USD).

Ponadto, na 31 grudnia 2020 Grupa korzystała z następujących instrumentów finansowania działalności oferowanych przez banki w krajach, w których Spółka i jej spółki zależne prowadzą działalność:

- kredyty w rachunkach bieżących 111.439 USD (31 grudnia 2019: 97g398 USD)
- pożyczki krótkoterminowe/kredyty odnawialne 52.939 USD (31 grudnia 2019: 42.700 USD)
- gwarancje bankowe i akredytywy 52.183 USD (31 Grudnia 2019: 41.266 USD)

Grupa w roku zakończonym 31 grudnia 2020 korzystała z instrumentów kredytowych (kredyty w rachunkach bieżących, pożyczki, kredyty odnawialne) i linii faktoringowych.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

17. Pożyczki krótkoterminowe (ciąg dalszy)

Średni ważony koszt zadłużenia (instrumenty kredytowe i umowy faktoringu) w roku wyniósł 8,0% (2019: 7,6%).

- Umowy faktoringu, kredyty w rachunkach bieżących i kredyty odnawialne oraz inne kredyty udzielone Spółce i jej podmiotom zależnym przez banki są zabezpieczone w następujący sposób:
- Zastawy zmienne na wszystkich aktywach Spółki
- Hipoteka na znajdujących się na Cyprze, w Czechach, na Białorusi, na Bliskim Wschodzie, w Bułgarii, na Słowacji i na Ukrainie gruntach i budynkach będących własnością Grupy
- Zastaw na należnościach i zapasach
- Gwarancje korporacyjne
- Cesja praw z polis ubezpieczeniowych
- Środki pieniężne objęte zastawem w wysokości 33.322 USD (31 Grudnia 2019: 27.485 USD)

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2020 Spółka korzystała z linii faktoringowych na kwotę 14.000 USD (2019: 14.000 USD).

Ponadto, Spółka na dzień 31 grudnia 2020 korzystała z następujących instrumentów finansowania działalności oferowanych przez banki:

- kredyty w rachunkach bieżących 36.190 USD (2019: 27.859 USD)
- Kredyty długoterminowe zero USD (2019: zero USD)
- gwarancje bankowe i akredytywy 49.118 USD (2019: 39.213 USD)

Spółka korzystała z instrumentów kredytowych (kredyty w rachunkach bieżących, kredyty odnawialne), których średni koszt wyniósł w roku 5,0% (2019: 5,8%).

Kredyty w rachunkach bieżących, kredyty odnawialne i umowy faktoringu zapewnione Spółce są zabezpieczone w następujący sposób:

- Zastawy zmienne na wszystkich aktywach Spółki
- Zastaw na depozytach w wysokości 29.660 USD (2019: 25.228 USD)
- Hipoteki na nieruchomościach w kwocie 8.952 USD (2019 8.687 USD)

18. Pożyczki długoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Pożyczki bankowe	523	35	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu (nota 20)	5.206	3.303	887	1.079
	<u>5.729</u>	<u>3.338</u>	<u>887</u>	<u>1.079</u>

19. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	<u>732</u>	<u>635</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

20. Leasing finansowy

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 17)	1.373	1.329	347	331
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 18)	<u>5.206</u>	<u>3.303</u>	<u>887</u>	<u>1.079</u>
	<u>6.579</u>	<u>4.632</u>	<u>1.234</u>	<u>1.410</u>

21. Podatek odroczony

Grupa

	Różnice tymczasowe pomiędzy księgową oraz podatkową wartością rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (nota i) USD	Straty podatkowe (nota ii) USD	Pozostałe różnice tymczasowe (nota iii) USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2019	457	(395)	(161)	(99)
(Opłata)/ulga z tytułu podatku odroczonego za rok	(68)	395	90	417
Różnica kursowa z przeliczenia	<u>(20)</u>	-	<u>(14)</u>	<u>(34)</u>
Stan na 31 grudnia 2019	369	-	(85)	284
Opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	(338)	-	(94)	(431)
Różnica kursowa z przeliczenia	<u>(10)</u>	-	<u>(2)</u>	<u>(13)</u>
Stan na 31 Grudnia 2020	<u>21</u>	-	<u>(181)</u>	<u>(160)</u>

Spółka

	Różnice tymczasowe pomiędzy księgową oraz podatkową wartością rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (nota i) USD	Straty podatkowe (nota ii) USD	Pozostałe różnice tymczasowe (nota iii) USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2019	275	(217)	(26)	32
(Ulga)/opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	<u>(35)</u>	<u>217</u>	<u>26</u>	<u>208</u>
Stan na 31 grudnia 2019	240	-	-	240
Opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	<u>(8)</u>	-	-	<u>(8)</u>
Stan na 31 grudnia 2020	<u>232</u>	-	-	<u>232</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

21. Podatek odroczony (ciąg dalszy)

Nota (i)

Grupa i Spółka

Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego odnosi się do przekroczenia wartości amortyzacji księgowej aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przez amortyzację podatkową.

Nota (ii)

Grupa

Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikają ze strat podatkowych, które mogą być przenoszone na przyszłe okresy i rozliczane razem z pierwszymi dochodami podlegającymi opodatkowaniu wypracowanymi przez spółki należące do Grupy, pod warunkiem zgodności z przepisami dotyczącymi ograniczeń co do przenoszenia strat na okresy przyszłe określonymi w odpowiednich przepisach kraju każdej takiej spółki zależnej.

Spółka

Aktywa z tytułu podatku odroczonego wynikają ze strat podatkowych, które mogą być przenoszone na przyszłe okresy i rozliczane razem z pierwszymi dochodami podlegającymi opodatkowaniu wypracowanymi przez Spółkę. Zgodnie z cypryjskim prawem podatkowym, straty podatkowe mogą być przenoszone na przyszłe okresy przez pięć lat.

Nota (iii)

Grupa i Spółka

Pozostałe różnice tymczasowe odnoszą się głównie do różnych zasad rachunkowości pomiędzy ujęciem zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz ujęciem zgodnie z lokalnymi standardami podatkowymi i składają się głównie z efektu podatkowego niezrealizowanych zysków/strat z rewaluacji kapitału obrotowego oraz innego ujęcia wartości zapasów.

Nota (iv)

Aktywa i zobowiązania z tytułu podatku odroczonego są kompensowane gdy istnieje prawnie nieprzewidziane prawo do zestawienia aktywów z bieżącego opodatkowania ze zobowiązaniami z bieżącego opodatkowania oraz gdy podatek odroczony odnosi się do tego samego organu podatkowego.

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	(466)	(227)	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	306	511	232	240
(Aktywa)/zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego	(160)	284	232	240

22. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Należne wynagrodzenia i powiązane koszty	3.103	2.406	518	289
Zobowiązanie z tytułu podatku VAT	9.413	6.332	8	-
Rezerwy na koszty gwarancyjne	5.903	4.573	4.117	3.466
Rozliczenia międzyokresowe bierne i inne rezerwy	56.041	31.408	33.038	18.057
Rezerwa na marketing	11.935	8.973	9.178	7.174
Kwoty płatne na rzecz spółek zależnych (Nota 28)	-	-	4.045	20.364
Zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług	5.974	5.344	1.642	1.369
	92.369	59.036	52.546	50.719

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

23. Zobowiązania handlowe i przedpłaty

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zobowiązania handlowe	312.066	298.991	251.244	238.337
Przedpłaty od klientów	23.944	22.286	18.747	17.691
	<u>336.010</u>	<u>321.277</u>	<u>269.991</u>	<u>256.028</u>

24. Segmenty operacyjne

Grupa

1.1 Informacja o segmentach

Grupa działa głównie w jednym segmencie gospodarki, jako dystrybutor produktów IT. Informacja raportowana do kierownika podejmującego decyzje operacyjne dla celów alokowania zasobów do segmentów oraz w celu oceny ich działania jest oparta na lokalizacji geograficznej. Grupa działa w czterech głównych obszarach geograficznych – w krajach byłego ZSRR, Europie Wschodniej, Europie Zachodniej oraz na Bliskim Wschodzie i w Afryce.

Istnieją różne poziomy integracji między segmentami i obejmują dystrybucję produktów i usług IT. Ceny między segmentami ustalane są na zasadach rynkowych.

1.2 Przychody i wyniki według segmentów

	Przychody wg segmentów		Zysk operacyjny wg segmentów	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Kraje byłego ZSRR	1.289.513	1.024.436	29.275	16.411
Europa Środkowo-Wschodnia	574.389	505.974	14.500	9.839
Bliski Wschód i Afryka	279.419	217.855	7.016	3.980
Europa Zachodnia	171.104	127.464	3.354	2.121
Pozostałe	52.016	39.152	2.528	735
Ogółem	<u>2.366.441</u>	<u>1.914.881</u>	<u>56.673</u>	<u>33.086</u>
Koszty finansowe netto			(12.389)	(14.174)
Pozostałe zyski i straty			6	(33)
Ujemna wartość firmy i odpisy na wartość firmy, netto			-	111
Udział w zysku /(stracie) od jednostki rozliczanej metodą praw własności			<u>377</u>	<u>(25)</u>
Zysk przed opodatkowaniem			<u>44.667</u>	<u>18.965</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

24. Segmenty operacyjne (ciąg dalszy)

1.3 Wydatki kapitałowe (CAPEX) według segmentów oraz amortyzacja aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Poniżej znajduje się analiza wydatków kapitałowych Grupy w zakresie aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (WNIp), jak również korespondujące z nimi odpisy w rachunku zysków i strat:

	CAPEX wg segmentów		Amortyzacja aktywów trwałych i WNIp wg segmentów	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Kraje byłego ZSRR	8.491	7.794	1.488	1.198
Europa Środkowo-Wschodnia	14.943	12.946	1.169	1.048
Bliski Wschód i Afryka	3.745	3.318	199	215
Nieprzypisane	8.596	8.806	1.531	1.570
	<u>35.775</u>	<u>32.864</u>	<u>4.387</u>	<u>4.031</u>

1.4 Aktywa i pasywa według segmentów

Aktywa według segmentów

	2020 USD	2019 USD
Kraje byłego ZSRR	453.802	366.466
Europa Środkowo-Wschodnia	69.654	91.037
Bliski Wschód i Afryka	65.653	45.356
Europa Zachodnia	125.934	74.246
Ogółem	<u>715.043</u>	<u>577.105</u>
Aktywa alokowane w wydatkach kapitałowych (1.3)	35.775	32.864
Pozostałe niealokowane aktywa	<u>38.093</u>	<u>22.819</u>
Skonsolidowane aktywa	<u>788.911</u>	<u>632.788</u>

Dla celów monitoringu funkcjonowania segmentu oraz alokacji zasobów pomiędzy segmentami, do segmentów sprawozdawczych zostały alokowane jedynie aktywa. Ponieważ pasywa Grupy są głównie używane wspólnie przez segment sprawozdawcze, nie zostały one alokowane do poszczególnych segmentów.

1.5 Informacja geograficzna

Ponieważ segmenty operacyjne Grupy opierają się na lokalizacji geograficznej, a informacja w tym zakresie została przedstawiona powyżej (1.2 – 1.4) nie jest załączana dodatkowa analiza.

1.6. Informacja o głównych klientach

W 2020 (podobnie jak w 2019) żaden z klientów Grupy nie odpowiadał za więcej niż 3% sprzedaży ogółem; dla Grupy brak zależności od pojedynczego klienta ma strategiczne znaczenie.

25. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw wyceniane według wartości godziwej przez zysk lub stratę				
Kontrakty pochodne na waluty obce	<u>883</u>	<u>2.082</u>	<u>613</u>	<u>1.977</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

25. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

Wycena wartości godziwej zobowiązań finansowych z tytułu derywatyw

Grupa	Kwota nominalna 2020 USD	Kwota nominalna 2019 USD	Wartość godziwa 2020 USD	Wartość godziwa 2019 USD
Kupno USD/Sprzedaż EUR	-	24.330	-	(240)
Kupno USD/Sprzedaż PLN	329	3.303	(1)	(37)
Kupno USD/Sprzedaż RON	2.400	2.062	(34)	(22)
Kupno USD/Sprzedaż RUB	7.660	10.210	(306)	(515)
Kupno USD/Sprzedaż KZT	-	3.000	-	(94)
Kupno USD/Sprzedaż GBP	-	126	-	(2)
Kupno USD/Sprzedaż CZK	4.000	3.280	(80)	(35)
Kupno USD/Sprzedaż UAH	884	3.500	(220)	(4)
Kupno USD/Sprzedaż BGN	-	275	-	(3)
Kupno USD/Sprzedaż BYN	-	2.105	-	(12)
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	3.145	-	(72)	-
Kupno EUR/ Sprzedaż CZK	-	1.110	-	(2)
Kupno EUR/ Sprzedaż HRK	-	-	-	(2)
Kupno GBP/Sprzedaż USD	305	-	(12)	-
Opłaty za otwarte kontrakty	-	-	(158)	(1.114)
	<u>18.723</u>	<u>53.301</u>	<u>(883)</u>	<u>(2.082)</u>

Spółka

	Kwota nominalna 2020 USD	Kwota nominalna 2019 USD	Wartość godziwa 2020 USD	Wartość godziwa 2019 USD
Kupno USD/Sprzedaż PLN	329	3.303	(1)	(37)
Kupno USD/Sprzedaż RUB	7.660	10.210	(306)	(515)
Kupno USD/Sprzedaż CZK	4.000	3.280	(80)	(35)
Kupno USD/Sprzedaż EUR	-	24.330	-	(240)
Kupno USD/Sprzedaż KZT	-	1.500	-	(73)
Kupno USD/Sprzedaż RON	2.400	2.062	(34)	(22)
Kupno USD/Sprzedaż GBP	-	126	-	(2)
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	3.145	-	(72)	-
Kupno EUR/ Sprzedaż CZK	-	1.110	-	(2)
Kupno GBP/Sprzedaż USD	305	-	(12)	-
Opłaty za otwarte kontrakty	-	-	(108)	(1.051)
	<u>17.839</u>	<u>45.921</u>	<u>(613)</u>	<u>(1.977)</u>

(i) Grupa i Spółka zawierają walutowe kontrakty pochodne, czyli kontrakty forward i terminowe kontrakty pochodne na waluty, jako część ogólnej strategii hedgingowej w celu minimalizacji ekspozycji na wahania kursów walut obcych.

(ii) Kontrakt pochodny forward na waluty obce jest umową pomiędzy dwiema stronami w zakresie wymiany dwóch walut po ustalonym kursie wymiany w określonym punkcie w przyszłości. Wartość godziwa derywatu może być dodatnia (aktywno) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku zmian kursów wymiany forward.

(iii) Terminowy kontrakt pochodny na waluty obce jest umową pomiędzy dwiema stronami co do kupna lub sprzedaży waluty po wcześniej ustalonym kursie w przyszłości. Wartość godziwa derywatu może być dodatnia (aktywno) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku wahań kursu wymiany na koniec okresu.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

25. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała stratę z wykonania kontraktów pochodnych na waluty obce w wysokości 1.644 USD (2019: strata w wysokości 865 USD) i Spółka zanotowała zysk w wysokości 1.826 USD (2019: zysk w wysokości 313 USD).

26. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
<u>Aktywa finansowe z tytułu derywatyw według wartości godziwej przez zysk lub stratę</u>				
Kontrakty pochodne na waluty obce	199	945	164	915

Grupa	Kwota nominalna 2020 USD	Kwota nominalna 2019 USD	Wartość godziwa 2020 USD	Wartość godziwa 2019 USD
Kupno USD/Sprzedaż RUB	308	-	148	-
Kupno USD/Sprzedaż EUR	-	2.387	-	28
Kupno USD/Sprzedaż RON	50	-	7	-
Kupno USD/Sprzedaż BGN	6	415	6	5
Kupno USD/Sprzedaż HRK	1.410	1.190	30	24
Kupno USD/Sprzedaż PLN	5.387	-	106	-
Kupno EUR/ Sprzedaż HRK	-	263	-	1
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	861	-	3	-
Kupno EUR/ Sprzedaż CZK	-	507	-	5
Oплаты za otwarte kontrakty	-	-	(101)	882
	<u>8.022</u>	<u>4.762</u>	<u>199</u>	<u>945</u>

Spółka	Kwota nominalna 2020 USD	Kwota nominalna 2019 USD	Wartość godziwa 2020 USD	Wartość godziwa 2019 USD
Kupno USD/Sprzedaż EUR	-	2.387	-	28
Kupno USD/Sprzedaż PLN	5.387	-	106	-
Kupno USD/Sprzedaż RUB	308	-	148	-
Kupno USD/Sprzedaż RON	50	-	7	-
Kupno USD/Sprzedaż CZK	-	-	-	5
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	861	-	3	-
Kupno EUR/ Sprzedaż CZK	-	507	-	-
Oплаты za otwarte kontrakty	-	-	(100)	882
	<u>6.606</u>	<u>2.894</u>	<u>164</u>	<u>915</u>

Wycena wartości godziwej pochodnych aktywów finansowych

(i) Grupa i Spółka zawierają walutowe kontrakty pochodne, czyli kontrakty forward i terminowe kontrakty pochodne na waluty, jako część ogólnej strategii hedgingowej w celu minimalizacji ekspozycji na wahania kursów walut obcych.

(ii) Kontrakt pochodny forward na waluty obce jest umową pomiędzy dwiema stronami w zakresie wymiany dwóch walut po ustalonym kursie wymiany w określonym punkcie w przyszłości. Wartość godziwa derywatu może być dodatnia (aktywno) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku zmian kursów wymiany forward.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

26. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw (ciąg dalszy)

(iii) Terminowy kontrakt pochodny na waluty obce jest umową pomiędzy dwiema stronami co do kupna lub sprzedaży waluty po wcześniej ustalonym kursie w przyszłości. Wartość godziwa derywatu może być dodatnia (aktywo) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku wahań kursu wymiany na koniec okresu.

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała stratę z wykonania kontraktów pochodnych na waluty obce w wysokości 1.644 USD (2019: strata w wysokości 865 USD) i Spółka zrealizowała zysk w wysokości 1.826 USD (2019: zysk w wysokości 313 USD).

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i gotówka	158.898	103.687	118.065	73.346
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (Nota 17)	(45.215)	(25.380)	(1.675)	(1.178)
	<u>113.683</u>	<u>78.307</u>	<u>116.390</u>	<u>72.168</u>

Grupa

Salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz gotówki obejmują kwotę 33.322 USD (31 grudnia 2019: 27.485 USD) stanowiącą wartość objętych zastawem depozytów.

Spółka

Salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz gotówki obejmują kwotę 29.660 USD (2019: 25.228 USD) stanowiącą wartość objętych zastawem depozytów.

28. Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi

Główni akcjonariusze

Poniższa tabela przedstawia informację o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 5% akcji Spółki oraz akcje posiadane przez Spółkę w związku z programem skupu akcji własnych, według stanu na 31 grudnia 2020:

Akcjonariusz	Liczba głosów/akcji	% liczby głosów/ kapitału zakładowego %
Siarhei Kostevitch i KS Holdings Ltd	20.443.127	36,83
Asbisc Enterprises Plc (program skupu akcji własnych)	325.389	0,59
Free float	<u>34.731.484</u>	<u>62,58</u>
	<u>55.500.000</u>	<u>100,00</u>

Transakcje i salda pomiędzy Spółką a jej spółkami zależnymi zostały wyłączone przy konsolidacji.

Spółka

W toku swej zwykłej działalności Spółka zawarła w ciągu roku transakcje ze swoimi spółkami zależnymi i miała następujące salda na koniec roku:

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

28. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi (ciąg dalszy)

Transakcje (handlowe) wewnątrzgrupowe

	Sprzedaż towarów		Nabycie towarów	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Spółki zależne	<u>1.371.781</u>	<u>885.990</u>	<u>45.489</u>	<u>39.108</u>

	Sprzedaż usług		Nabycie usług	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Spółki zależne	<u>435</u>	<u>384</u>	<u>9.939</u>	<u>9.392</u>

Salda (handlowe) wewnątrzgrupowe

	Kwoty należne od spółek zależnych		Kwoty należne spółkom zależnym	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Spółki zależne	<u>162.600</u>	<u>98.860</u>	<u>4.045</u>	<u>20.364</u>

Pożyczki udzielone spółkom zależnym

	2020 USD	2019 USD
Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 15)	<u>10.092</u>	<u>7.337</u>

Pożyczki ogółem udzielone spółkom zależnym są niezabezpieczone i są przeanalizowane poniżej:

Spółki zależne	Oprocentowanie %	Waluta	2020 USD	2019 USD
ALC Avectis (iii)	4	USD	-	514
ASBC LLC (Georgia) (iv)	7.5	USD	-	42
ASBIS SK spol. S.r.o (ii)	0	USD	9.000	5.672
CJSC ASBIS (i)	4	USD	<u>1.092</u>	<u>1.109</u>
			<u>10.092</u>	<u>7.337</u>

Suma odsetek otrzymanych od spółek zależnych jest przeanalizowana poniżej:

	2020 USD	2019 USD
ALC Avectis (iii)	7	18
ASBC LLC (Georgia) (iv)	1	1
CJSC ASBIS (i)	<u>42</u>	<u>42</u>
	<u>50</u>	<u>61</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

28. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi (ciąg dalszy)

- (i) CJSC ASBIS zawarła ze Spółką w dniu 24 listopada 2014 r. umowę pożyczki wraz z zobowiązaniem spłaty pożyczki do 22 października 2022 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (ii) ASBIS SK spol. S.r.o zawarła ze Spółką w dniu 22 grudnia 2020 r. Umowę pożyczki z obowiązkiem spłaty pożyczki do 5 stycznia 2021 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (iii) ALC Avectis zawarła ze Spółką umowę pożyczki w dniu 7 marca 2019 r. z zobowiązaniem do spłaty pożyczki do 15 stycznia 2020 r. Pożyczka została uregulowana.
- (iv) ASBC LLC (Gruzja) zawarła umowę pożyczki ze Spółką w dniu 1 lipca 2019 r. z zobowiązaniem do spłaty pożyczki do 1 stycznia 2020 r. Pożyczka została uregulowana.

Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych

**2020
USD** **2019
USD**

Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych
udzielone spółkom zależnym

964 -

Spółka świadczy nieodpłatnie usługi gwarancji finansowych na rzecz swoich spółek zależnych (nota 35). Spółka rozliczyła takie gwarancje finansowe, jak umowy gwarancji finansowych zgodnie z MSSF 9. Instrumenty gwarancyjne spółek zależnych prezentowane są głównie przez kredyty w rachunku bieżącym i faktoringowe, stąd zobowiązanie z tytułu gwarancji finansowej ujmowane jest krótkoterminowo.

Transakcje i salda kluczowego personelu

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Wynagrodzenie i korzyści Dyrektorów – wykonawczych	1.047	654	1.047	654
Wynagrodzenie Dyrektorów – niewykonawczych	28	23	28	23
<u>Wynagrodzenie kluczowego personelu</u>				
Dla innych kluczowych członków personelu	1.143	829	86	65
Składki pracodawcy – fundusz powierniczy	4	22	2	22
Składki pracodawcy – ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	<u>132</u>	<u>158</u>	<u>10</u>	<u>56</u>
	<u>2.354</u>	<u>1.686</u>	<u>1.173</u>	<u>820</u>

Uzgodnienia dotyczące płatności w formie akcji

Zgodnie z decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 15 lipca 2019, uchwalony został program nabycia akcji własnych:

Na dzień 31 grudnia 2020, Grupa miała następujące uzgodnienia co do płatności w formie akcji.

Program opcji na akcje (rozliczany przez kapitały)

- maksymalna kwota możliwa do wykorzystania do realizacji program 300.000 USD
- maksymalna ilość akcji, które mogą zostać nabyte w ramach program 500.000 akcji
- ramy czasowe programu wynoszą 12 miesięcy od podjęcia uchwały
- akcje nabyte w ramach programu mogą być zatrzymane przez Spółkę przez maksimum dwa lata od nabycia
- minimalna cena nabycia akcji w ramach programu wynosi 1,5 PLN za akcję, a maksymalna cena wynosi 3,0 PLN za akcję

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

28. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi (ciąg dalszy)

Na koniec 2020 Spółka posiadała łącznie 325,389 (2019: 274,389) akcji nabytych za cenę 211 USD (2019: 176 USD)

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Wynagrodzenia i inne korzyści	<u>52.610</u>	<u>43.396</u>	<u>7.773</u>	<u>5.743</u>
Średnia liczba pracowników w ciągu roku wyniosła	<u>1.837</u>	<u>1.594</u>	<u>150</u>	<u>136</u>

29. Zobowiązania i zobowiązania warunkowe

Grupa

Według stanu na 31 grudnia 2020 Grupa posiadała zobowiązania z tytułu kupna zapasów o łącznej wartości według kosztu nabycia 35.109 USD (2019: 12.684 USD) które były w drodze na dzień 31 grudnia 2020 i zostały dostarczone w styczniu 2021. Takie zapasy i odpowiednie zobowiązania wobec dostawców nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ - zgodnie z warunkami kupna - tytuł własności do towarów nie przeszedł na Grupę przed końcem roku.

Według stanu na 31 grudnia 2020 Grupa posiadała zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw w wysokości 52.183 USD (2019: 41.266 USD) które to Grupa rozciągnęła na swoich dostawców i innych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2020 Grupa nie posiadała innych zobowiązań kapitałowych ani prawnych ani zobowiązań warunkowych.

Spółka

Według stanu na 31 grudnia Spółka posiadała zobowiązania z tytułu kupna zapasów o łącznej wartości według kosztu nabycia 35.109 USD (2019: 12.684 USD) które były w drodze na dzień 31 grudnia 2020 i zostały dostarczone w styczniu 2021. Takie zapasy i odpowiednie zobowiązania wobec dostawców nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ - zgodnie z warunkami kupna - tytuł własności do towarów nie przeszedł na Grupę przed końcem roku.

Według stanu na 31 grudnia 2020, Spółka posiadała zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw w wysokości 49.118 USD (2019: 39.212 USD) które to Spółka rozciągnęła na swoich dostawców i innych kontrahentów..

Zobowiązania wobec dostawców Spółki objęte tymi gwarancjami zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym w pozycji „zobowiązania handlowe”.

Ponadto Spółka udzieliła bankom gwarancji korporacyjnych z tytułu kredytów udzielonych spółkom zależnym na kwotę 200.315 USD (2019: 188.744 USD).

30. Zysk na akcję

	2020 USD	2019 USD
Zysk za rok przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego	<u>36.515</u>	<u>15.257</u>
Średnia ważona ilość akcji dla celów podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję	<u>55.200.111</u>	<u>55.396.528</u>
	USD cents	USD cents
Podstawowy i rozwodniony zysk na akcję	<u>66,15</u>	<u>27,54</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

31. Połączenia jednostek gospodarczych

Grupa

1. Akwizycje

1.1 Akwizycje spółek zależnych do 31 grudnia 2020

ciągu roku, Grupa nabyła 55% udziałów w Spółce Real Scientists Ltd, 70% udziałów w Spółce I.O.N Clinical Trading Ltd, 85% udziałów w Spółce R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd i 100% udziałów w Spółce ASBIS IT Solutions Hungary Kft, MakSolutions LLC, Café-Connect LLC, TOO "ASNEW" i Breezy Ltd poprzez inkorporację jednostki.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data nabycia</u>	<u>Nabyty %</u>	<u>Posiadany %</u>
Real Scientists Ltd	IT	16 marca 2020	55%	55%
ASBIS IT Solutions Hungary Kft	IT	2 września 2020	100%	100%
MakSolutions LLC	IT	10 września 2020	100%	100%
Café-Connect LLC	IT	10 września 2020	100%	100%
TOO "ASNEW"	IT	11 listopada 2020	100%	100%
Breezy Ltd	IT	24 października 2020	100%	100%
I.O.N Clinical Trading Ltd	IT	2 października 2020	70%	70%
R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd	IT	2 października 2020	85%	85%

Nabycia spółek zależnych do 31 grudnia 2019

W ciągu roku Grupa nabyła 75% kapitału zakładowego Vizuatika LLC i Vizuatorów LLC, pozostałe 60% kapitału zakładowego ASBC LLC oraz 100% kapitału zakładowego OOO Aksiomtech, OOO IT Training, OOO Must, ALC Avectis i Centrum Doskonałości w Edukacji dla kadry kierowniczej i specjalistów w dziedzinie technologii informacyjnych.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data nabycia</u>	<u>Nabyty %</u>	<u>Posiadany %</u>
Vizuatika LLC	IT	28 marca 2019	75%	75%
Vizuatorów LLC	IT	28 marca 2019	75%	75%
ALC Avectis	IT	12 lipca 2019	100%	100%
ASBC LLC	IT	31 lipca 2019	60%	100%
OOO Avectis (former OOO Aksiomtech)	IT	12 lipca 2019	100%	100%
OOO IT Training	Edukacja	7 sierpnia 2019	100%	100%
Center of excellence in Education for executives and specialists in Information Technology	Edukacja	7 sierpnia 2019	100%	100%
OOO Must	IT	30 sierpnia 2019	100%	100%

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

31. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

1.b. Nabyte aktywa i zobowiązania

Wartość bilansowa netto oddzielnie identyfikowalnych aktywów i zobowiązań przeniesionych do grupy na dzień przejęcia była następująca:

	Na dzień 31 grudnia 2020 USD	Na dzień 31 Grudnia 2019 USD
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	233	504
Zapasy	200	12.670
Należności	71	13.289
Inne aktywa trwałe	15	31
Pozostałe należności	1	3.333
Pożyczki krótkoterminowe	(15)	(3.080)
Zobowiązania	(321)	(2.721)
Inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	(135)	(24.142)
Inne zobowiązania długoterminowe	-	(1)
Gotówka i ekwiwalenty	102	558
Możliwe do zidentyfikowania aktywa	151	441
Udział w stracie uprzednio ujętej jako inwestycja w jednostce stowarzyszonej	-	48
Udział Grupy w nabytych aktywach netto	151	489
Utrata wartości inwestycji w jednostce stowarzyszonej przy nabyciu	-	152
Całkowity koszt zakupu	(190)	(1,045)
Strata netto	(39)	(404)
Ujemna wartość firmy zapisana w rachunku zysków i strat	-	(111)
Odpis aktualizujący wartość firmy	39	141
Wartość firmy aktywowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	(374)

31. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

1.2. Wartość firmy powstająca przy przejęciach

	2020 USD	2019 USD
Stan na 1 stycznia	591	400
Zwiększenia	39	515
Straty z tytułu utraty wartości (ii)	(39)	(315)
Różnice kursowe	38	(9)
Stan na 31 grudnia (i)	629	591

(i) Skapitalizowana wartość firmy powstała z połączenia jednostek następujących spółek zależnych:

	2020 USD	2019 USD
OOO Must	201	201
ASBIS d.o.o. (BA)	428	390
	629	591

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

31. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

(ii) Odpis aktualizujący wartość firmy dotyczy następujących jednostek zależnych :

	2020 USD	2019 USD
Vizuatika LLC	-	(13)
Vizuators LLC	-	(1)
OOO IT Training	-	(4)
OOO Aksiomtech	-	(123)
ASBC LLC	-	(174)
Café-Connect LLC	12	-
MakSolutions LLC	27	-
	<u>(39)</u>	<u>(315)</u>

1.3. Testy na utratę wartości

Dla ASBIS d.o.o. (BA) i OOO Must, przeprowadzono szczegółową analizę utraty wartości i na podstawie wyników stwierdzono, że nie jest wymagana utrata wartości.

2. Zbycia

Zbycia jednostek zależnych do 31 grudnia 2020

W okresie, zlikwidowane zostały następujące spółki zależne należące do Grupy. Likwidacje te nie spowodowały zysku ani strat.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data likwidacji</u>	<u>Zlikwidowany%</u>
Shark Computers a.s.	IT	20 listopada 2020	100%

Zbycia jednostek zależnych do 31 grudnia 2019

W okresie, zlikwidowane zostały następujące spółki zależne należące do Grupy. Likwidacje te nie spowodowały zysku ani strat.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data likwidacji</u>	<u>Zlikwidowany%</u>
Asbis Limited	IT	25 stycznia 2019	100%
ASBIS Cloud Ltd	IT	12 lipca 2019	100%
OOO IT Training	IT	27 listopada 2019	100%

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym

1. Czynniki ryzyka finansowego

też nocie odniesienia do Grupy odnoszą się również do Spółki.

swojej działalności Grupa jest narażona na ryzyko kredytowe, ryzyko stóp procentowych, ryzyko płynności oraz ryzyko walutowe, związane z posiadanymi przez grupę instrumentami finansowym. Poniżej omówiono stosowane przez Grupę zasady zarządzania tymi ryzykami:

1.1. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe rozumiane jest jako ryzyko nie wywiązania się dłużników ze zobowiązań wobec Grupy. Grupa ustanawia i utrzymuje określone mechanizmy kontrolne w celu ograniczenia swojego ryzyka kredytowego, ponieważ

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

zdaje sobie sprawę z ich znaczenia dla rentowności Grupy.

Grupa ustanowiła i systematycznie przestrzega szczegółowej procedury przed rejestracją nowych klientów w swoim systemie. Każdy nowy klient jest sprawdzany zarówno wewnętrznie, jak i za pośrednictwem różnych renomowanych źródeł kredytowych przed taką rejestracją i, co ważniejsze, przed przyznaniem jakiegokolwiek kredytu.

Grupa prowadzi wewnętrzny dział kredytowy składający się z lokalnych, regionalnych i korporacyjnych menedżerów ds. Kredytów. Menedżerowie korporacyjni decydują o wszystkich istotnych wnioskach o linię kredytową i analizują pracę menedżerów regionalnych i lokalnych.

Grupa wykorzystuje wszystkie dostępne narzędzia kredytowe - tj. Ubezpieczenie kredytu, biura informacji kredytowej, poręczenie - aby zabezpieczyć się przed ryzykiem kredytowym. Większość naszych należności ubezpieczamy w 2020 roku.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Czynniki ryzyka finansowego (ciąg dalszy)

W 2020 żaden z klientów Grupy nie miał indywidualnie ponad 2.2% (2019: 3%) udziału w całkowitej sprzedaży; dla Grupy brak uzależnienia od jakiegokolwiek pojedynczego klienta ma strategiczne znaczenie.

Bieżąca ocena zdolności kredytowej dokonywana jest na podstawie kondycji finansowej należności oraz, w stosownych przypadkach, wykupywane jest ubezpieczenie kredytu. Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych i pochodnych instrumentów finansowych jest określane na podstawie ratingów kredytowych przyznanych instytucjom finansowym, w których utrzymywane są te środki.

Profil wiekowania należności handlowych został przedstawiony w nocie 14.

Poniższe tabele przedstawiają analizę depozytów bankowych Grupy i Spółki na koniec roku według ratingu kredytowego banku, w którym są przechowywane:

Grupa

Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Grupy na koniec roku:	2020 USD	2019 USD
Aa1	-	500
Aa2	-	568
Aa3	2.632	51
A1	50.517	29.963
A2	30.100	23.579
A3	20.442	7.454
Baa1	939	7.124
Baa2	-	1
Baa3	1.024	2.449
Ba1	22	23
Ba2	920	3.943
Ba3	-	2.825
B1	24.538	35
B2	812	1.583
B3	-	15.508
Caa1	-	1.062
Bez ratingu kredytowego	26.952	7.019
	<u>158.898</u>	<u>103.687</u>

Spółka

Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Spółki na koniec roku:	2020 USD	2019 USD
Aa1	-	500
Aa2	-	205
A1	50.476	27.416
A2	29.793	21.281
A3	7.439	5.032
Ba2	-	209
B3	-	15.466
B1	24.087	-
Caa1	-	1.006
Bez ratingu kredytowego	6.270	2.231
	<u>118.065</u>	<u>73.346</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

Utrata wartości środków pieniężnych i ich ekwiwalentów została oszacowana na podstawie dwunastomiesięcznej oczekiwanej straty i odzwierciedla krótkie terminy wymagalności ekspozycji. Grupa i Spółka uważają, że jej środki pieniężne i ich ekwiwalenty mają niskie ryzyko kredytowe oparte na zewnętrznych ratingach kredytowych kontrahentów i nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy i Spółki.

Należności handlowe i aktywa kontraktowe

Oczekiwana ocena strat kredytowych dla klientów indywidualnych na dzień 31 grudnia 2020 w oparciu o model zbiorczy bez szczególnych przepisów

Grupa

	Stawka %	Kwota brutto USD	Strata USD
Niezapłacone ale jeszcze nie należne	0.02	260.343	57
Należne pomiędzy 1-30 dniami	0.03	17.916	6
Należne pomiędzy 30-60 dniami	0.20	1.899	4
Należne powyżej 60 dni	0.40	13.848	55
		<u>294.006</u>	<u>122</u>

Spółka

	Stawka %	Kwota brutto USD	Strata USD
Niezapłacone ale jeszcze nie należne	0.00	170.780	3
Należne pomiędzy 1-30 dniami	0.01	14.771	1
Należne pomiędzy 30-60 dniami	0.01	4.974	1
Należne powyżej 60 dni	0.05	16.551	9
		<u>207.076</u>	<u>14</u>

Współczynniki strat oparte są na rzeczywistych doświadczeniach z tytułu strat kredytowych w ciągu ostatnich czterech lat.

1.2. Ryzyko stóp procentowych

Ryzyko stóp procentowych to ryzyko zmiany wartości instrumentów finansowych ze względu na zmiany wartości rynkowych stóp procentowych. Dochody oraz przepływy pieniężne z działalności operacyjnej Grupy są zależne od zmian rynkowych stóp procentowych. Grupa deponuje nadwyżki gotówki i pożycza środki oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Kierownictwo Grupy stale monitoruje zmiany stóp procentowych i podejmuje stosowne działania.

1.2. Ryzyko stóp procentowych

	Grupa		Spółka	
	2020 USD	2019 USD	2020 USD	2019 USD
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej				
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	45.215	25.380	1.675	1.178
Pożyczki krótkoterminowe	34.317	26.266	-	-
Pożyczki długoterminowe	523	35	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	80.057	54.199	13.035	8.403
	<u>160.112</u>	<u>105.880</u>	<u>14.710</u>	<u>9.581</u>

Na dzień sprawozdawczy oprocentowane instrumenty finansowe miały charakter:

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Analiza wrażliwości

Wzrost stóp procentowych o 100 punktów bazowych w dniu 31 grudnia 2020 spowodowałby zmniejszenie o poniższe kwoty. Niniejsza analiza zakłada, że wszystkie inne zmienne, a zwłaszcza kursy wymiany walut, pozostają stałe, jak również zakłada, że kredyty istniejące na koniec okresu sprawozdawczego istniały w ciągu całego roku. Dla obniżki o 100 punktów bazowych nastąpiłby identyczny i odwrotny wpływ na rachunek zysków i strat.

	Zysk i strata			
	Grupa 2020 USD	2019 USD	Spółka 2020 USD	2019 USD
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej				
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	452	254	17	12
Pożyczki krótkoterminowe	343	263	-	-
Pożyczki długoterminowe	5	-	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	801	542	130	84
	<u>1.601</u>	<u>1.059</u>	<u>147</u>	<u>96</u>

1.3. Ryzyko płynności

Ryzyko płynności pojawia się gdy terminy zapadalności aktywów i zobowiązań są niedopasowane. Pozycja, której termin zapadalności nie jest dopasowany do terminu zapadalności pozycji przeciwnej, może potencjalnie powiększać zyski, lecz może również zwiększyć ryzyko poniesienia strat. Grupa posiada procedury mające na celu minimalizację takich potencjalnych strat takie jak: utrzymywanie wystarczającej ilości środków pieniężnych oraz innych wysokopłynnych aktywów krótkoterminowych, a także zapewnienie sobie dostępności kredytów w odpowiedniej wysokości. Poniższe tabele przedstawiają pozostałe, wynikające z umów terminy zapadalności zobowiązań finansowych. Tabele te zostały sporządzone na podstawie najwcześniejszej daty, w jakiej Grupa/Spółka może być zobowiązana do zapłaty i zawierają jedynie podstawowe przepływy środków pieniężnych.

Grupa

31 grudnia 2020	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub mniej USD	3-12 miesięcy USD	1-2 lata USD	2-5 lat USD
Pożyczki bankowe	34.840	34.840	18.762	15.555	414	109
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	45.215	45.215	7.637	37.578	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	80.057	80.057	80.057	-	-	-
Zobowiązania leasingowe	6.579	6.579	385	988	1,692	3,514
Zobowiązania handlowe i inne	484.663	484.663	472.356	12.307	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	1.615	1.615	883	-	1	731
	<u>652.968</u>	<u>652.968</u>	<u>580.080</u>	<u>66.428</u>	<u>2,106</u>	<u>4,354</u>

31 grudnia 2019	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub mniej USD	3-12 miesięcy USD	1-2 lata USD	2-5 lat USD
Pożyczki bankowe	26.300	26.300	19.933	6.332	35	-
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	25.380	25.380	4.768	20.613	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	54.199	54.199	52.424	1.775	-	-
Zobowiązania leasingowe	4.632	4.632	260	1.069	1.400	1.903
Zobowiązania handlowe i inne	410.853	410.853	407.952	2.901	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	2.717	2.717	2.082	-	-	635
	<u>524.081</u>	<u>524.081</u>	<u>487.419</u>	<u>32.690</u>	<u>1.435</u>	<u>2.538</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Spółka

	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub mniej USD	3-12 miesiące USD	1-2 lata USD	2-5 lat USD
31 grudnia 2020						
Pożyczki bankowe	-	-	-	-	-	-
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	1.675	1.675	1.675	-	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	13.035	13.035	13.035	-	-	-
Zobowiązania leasingowe	1.234	1.234	69	278	375	512
Zobowiązania handlowe i inne	377.203	377.203	377.203	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	613	613	613	-	-	-
	<u>393.760</u>	<u>393.760</u>	<u>392.595</u>	<u>278</u>	<u>375</u>	<u>512</u>
31 Grudnia 2019						
Pożyczki bankowe	-	-	-	-	-	-
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	1.178	1.178	1.178	-	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	8.403	8.403	8.403	-	-	-
Zobowiązania leasingowe	1.410	1.410	83	248	508	571
Zobowiązania handlowe i inne	336.269	336.269	336.269	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	1.978	1.978	1.978	-	-	-
	<u>349.238</u>	<u>349.238</u>	<u>347.911</u>	<u>248</u>	<u>508</u>	<u>571</u>

1.4. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe to ryzyko zmian wartości instrumentów finansowych ze względu na zmiany kursów walut. Ryzyko walutowe powstaje wówczas, gdy przyszłe transakcje handlowe, a także wykazywane aktywa i zobowiązania są denominowane w walucie niebędącej walutą funkcjonalną Grupy/Spółki.

Grupa korzysta z krótkoterminowych finansowych instrumentów pochodnych w celu minimalizacji ryzyka sald I istotnych transakcji denominowanych w walutach innych niż dolar amerykański, będący walutą sprawozdawczą Grupy. Ponieważ znaczna część przepływów pieniężnych Grupy jest denominowana w Rublu rosyjskim, Euro i innych walutach lokalnych (np. Korona czeska, Złoty polski, Forint węgierski, itd.), Grupa korzysta z długu w takich walutach w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem walutowym.

Wartość bilansowa aktywów pieniężnych i pasywów pieniężnych na dzień sprawozdania jest denominowana w następujących walutach:

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Grupa 31 grudnia 2020

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	133.694	82.229	(338.183)	(15.166)
Euro	4.470	55.760	(56.890)	(39.196)
Rubel rosyjski	13	27.049	(10.367)	(17.828)
Złoty polski	472	5.205	(2.067)	(949)
Czeska korona	3.040	10.951	(2.368)	(10.072)
Rubel białoruski	1.152	8.487	(3.483)	(9.067)
Kuna chorwacka	3.832	1.860	(1.012)	(3.054)
Nowy Lej rumuński	1.261	5.567	(1.277)	(1.664)
Lewa bułgarska	385	3.778	(1.541)	(1.998)
Forint węgierski	571	600	(576)	(846)
Tenge kazachskie	1.454	55.043	(8.668)	(43.149)
Hrywna ukraińska	6.782	32.428	(6.351)	(14.600)
Marka bośniacka	266	4.552	(768)	(2.314)
Dirham Zjednoczone Emiraty Arabskie	620	-	-	(4.125)
Pozostałe	886	3.205	(897)	(2.662)
	<u>158.898</u>	<u>296.714</u>	<u>(434.448)</u>	<u>(166.690)</u>

31 grudnia 2019

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	78.188	73.308	(312.985)	(9.889)
Euro	4.906	36.629	(41.126)	(21.144)
Rubel rosyjski	426	11.918	(11.114)	(5.895)
Złoty polski	551	1.323	(76)	(582)
Czeska korona	2.630	7.718	(1.866)	(6.616)
Rubel białoruski	1.347	8.836	(2.824)	(6.583)
Kuna chorwacka	2.064	2.016	(599)	(2.773)
Nowy Lej rumuński	1.164	3.819	(977)	(2.112)
Lewa bułgarska	275	3.678	(972)	(2.943)
Forint węgierski	592	1.223	(361)	(1.323)
Tenge kazachskie	2.418	32.239	(6.283)	(27.362)
Hrywna ukraińska	3.863	25.802	(3.908)	(15.308)
Marka bośniacka	124	3.163	(578)	(1.652)
Dirham Zjednoczone Emiraty Arabskie	4.762	-	-	(4.807)
Pozostałe	377	2.264	(670)	(1.524)
	<u>103.687</u>	<u>213.936</u>	<u>(384.339)</u>	<u>(110.513)</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Spółka

31 grudnia 2020

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	114.996	211.717	(311.553)	(13.714)
Euro	1.997	7.188	(14.571)	(2.067)
Korona czeska	767	-	(508)	-
Funt brytyjski	185	282	(12)	(163)
Złoty polski	121	-	-	-
Pozostałe	-	155	(3)	-
	<u>118.065</u>	<u>219.342</u>	<u>(326.647)</u>	<u>(15.944)</u>

31 grudnia 2019

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	71.913	142.959	(301.077)	(9.100)
Euro	962	10.123	(6.038)	(1.841)
Korona czeska	205	-	(217)	-
Funt brytyjski	109	71	(7)	(47)
Złoty polski	157	-	-	(2)
Pozostałe	-	-	(1.929)	-
	<u>73.346</u>	<u>153.153</u>	<u>(309.268)</u>	<u>(10.990)</u>

Spółka nie jest narażona na żadne znaczne ryzyko walutowe, ponieważ większość jej działań jest prowadzona w dolarach amerykańskich, walucie funkcjonalnej Spółki. Jakkolwiek ekspozycja na ryzyko walutowe jest ograniczona do aktywów pieniężnych denominowanych w walutach obcych, głównie w euro, złotym polskim i w rublu rosyjskim, które to ryzyko jest ograniczone odpowiednim wykorzystaniem walutowych kontraktów pochodnych.

2. Wartości godziwe

Grupa i Spółka

Instrumenty finansowe obejmują aktywa i pasywa finansowe. Aktywa finansowe składają się głównie z sald bankowych, należności i inwestycji. Pasywa finansowe składają się głównie ze zobowiązań handlowych, sald faktoringowych, kredytów w bankowych rachunkach bieżących i pożyczek. Dyrektorzy uważają, że wartość bilansowa instrumentów finansowych Spółki/Grupy odpowiada ich wartości godziwej na datę sprawozdania. Aktywa finansowe i pasywa finansowe wykazywane według wartości godziwej przez zysk lub stratę reprezentują kontrakty pochodne na waluty obce skategoryzowane jako Poziom 2 (ceny notowane (niezmienione) na aktywnych rynkach dla identycznych aktywów lub pasywów) hierarchii wartości godziwej.

3. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa zarządza kapitałem tak, aby zapewnić spółkom w Grupie kontynuację działalności przy maksymalizacji zwrotu dla interesariuszy poprzez optymalizację zadłużenia i kapitału własnego. Ogólna strategia Grupy pozostaje niezmienną od 2020 roku. Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, które obejmuje pożyczki, środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej, obejmujący kapitał wyemitowany, rezerwy i zyski zatrzymane.

Współczynnik dźwigni finansowej

Komitet ds. Zarządzania Ryzykiem Grupy co pół roku dokonuje przeglądu struktury kapitału. W ramach tego przeglądu komisja bierze pod uwagę koszt kapitału i związane z nim ryzyko.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Grupa

Współczynnik dźwigni finansowej na koniec roku był następujący:

	2020 USD	2019 USD
Zadłużenie (i)	160.111	105.879
Środki pieniężne w banku i gotówka	<u>(158.898)</u>	<u>(103.687)</u>
Zadłużenie netto	<u>1.213</u>	<u>2.192</u>
Kapitał własny (ii)	<u>135.638</u>	<u>108.195</u>
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	0,9%	2%
(i)	Zadłużenie obejmuje zadłużenie krótko- (zaliczki z tytułu faktoringu, kredyty w bankowym rachunku bieżącym, pożyczki krótkoterminowe) i długoterminowe.	
(ii)	Kapitał własny obejmuje cały kapitał i rezerwy.	

Spółka

Współczynnik dźwigni finansowej na koniec roku był następujący :

	2020 USD	2019 USD
Zadłużenie (i)	14.710	9.581
Środki pieniężne w banku i gotówka	<u>(118.065)</u>	<u>(73.346)</u>
Zadłużenie netto	<u>(103.355)</u>	<u>(63.765)</u>
Kapitał własny (ii)	<u>91.691</u>	<u>61.577</u>
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	-	-
(i)	Zadłużenie obejmuje zadłużenie krótko- (zaliczki z tytułu faktoringu, kredyty w bankowym rachunku bieżącym, pożyczki krótkoterminowe) i długoterminowe.	
(ii)	Kapitał własny obejmuje cały kapitał i rezerwy.	

4. Szacowanie wartości godziwej

Poniższa tabela przedstawia analizę instrumentów finansowych wycenianych według wartości godziwej według metod wyceny. Różne poziomy zostały zdefiniowane następująco:

- Ceny notowane (niezmienione) na aktywnych rynkach dla identycznych aktywów lub pasywów (poziom 1).
- Zapisy inne niż notowane ceny zawarte w ramach poziomu 1, które są obserwowalne dla aktywa lub pasywa, bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. uzyskane z cen) (poziom 2).
- Zapisy dla aktywa lub pasywa, które nie bazują na obserwowalnych danych rynkowych (tj. nieobserwowalne zapisy) (poziom 3).

Poniższa tabela przedstawia hierarchię wartości godziwej aktywów Grupy i Spółki:

	Grupa poziom 2 USD	Spółka poziom 2 USD
Aktywa		
Aktywa finansowe z tytułu derywatyw	<u>199</u>	<u>164</u>
Pasywa		
Pasywa finansowe z tytułu derywatyw	<u>883</u>	<u>613</u>

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Wartość godziwa instrumentów finansowych, które nie są przedmiotem handlu na aktywnym rynku (np. Kapitałowe papiery wartościowe nienotowane na giełdzie) jest determinowana przy użyciu technik wyceny. Techniki te maksymalizują wykorzystanie obserwowalnych danych rynkowych jeśli są one dostępne, a także polegają w tak małym stopniu jak to tylko możliwe na szacunkach specyficznych dla jednostki. Jeśli wszystkie istotne zapisy wymagane dla wartości godziwej instrumentu są obserwowalne, instrument jest zawarty w poziomie 2.

33. Pozostałe ryzyka

Ryzyko operacyjne

Ryzyko operacyjne jest ryzykiem, które jest spowodowane przez braki dotyczące technologii informacyjnej i systemów kontroli Grupy/Spółki, jak również ryzyko błędu ludzkiego oraz katastrofy naturalnej. Systemy Grupy/Spółki są w sposób ciągły oceniane, utrzymywane i unowocześniane.

Ryzyko braku zgodności

Ryzyko braku zgodności jest ryzykiem straty finansowej, w tym grzywien i innych kar wynikających z braku zgodności z prawem i przepisami państwa. Ryzyko to jest w znacznej mierze ograniczone dzięki nadzorowi sprawowanemu przez Oficera ds. Zgodności, jak również poprzez środki monitoringu stosowane przez Grupę/Spółkę.

Ryzyko sporu sądowego

Ryzyko sporu sądowego jest ryzykiem straty finansowej, przerwy w działalności Grupy lub wszelkiej innej niepożądanego sytuacji wynikającej z możliwości niewykonania lub naruszenia umów prawnych i w konsekwencji postępowania sądowego. Niniejsze ryzyko jest ograniczone poprzez umowy stosowane przez Grupę/Spółkę dla realizacji jej działań.

Ryzyko utraty reputacji

Ryzyko utraty reputacji wynikające z negatywnej prasy dotyczącej działań Grupy/Spółki (prawdziwej lub fałszywej) może skutkować redukcją jej klientów, spadkiem przychodów oraz sprawami sądowymi wnoszonymi przeciwko Grupie. Grupa/Spółka stosuje procedury w celu minimalizacji tego ryzyka.

Inne ryzyka

Ogólna sytuacja gospodarcza może znacznie wpłynąć na działania Grupy/Spółki. Zjawiska takie jak inflacja, bezrobocie oraz wzrost produktu krajowego brutto są bezpośrednio powiązane z kursem gospodarczym każdego kraju, a każda zmiana w tym zakresie oraz w zakresie otoczenia gospodarczego w ogóle może wywołać reakcję łańcuchową we wszystkich obszarach, a przez to wpłynąć na Grupę/Spółkę.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2020

(w tys. USD)

34. Dywidendy

Naszą polityką dywidendy jest wypłata dywidendy na poziomie spójnym z naszym wzrostem i planami rozwoju, przy jednoczesnym utrzymaniu rozsądnego poziomu płynności. W ciągu roku, Spółka zadeklarowała i wypłaciła następujące dywidendy:

- Finalną dywidendę w łącznej wysokości 4.162.500 USD tj. 0,075 za akcję za 2019 r.
- Zaliczkę na poczet dywidendy w łącznej wysokości 5.550.000 USD tj. USD 0,10 za akcję za 2020

Rada Dyrektorów w związku z poprawą zyskowności w 2020 zaproponowała również wypłatę dywidendy w wysokości 11.100.000 USD tj. 0,20 za akcję za 2020 r.