

# **ASBISC ENTERPRISES PLC**

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

### 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 – 13
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	14
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 – 80

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## DYREKTORZY I PROFESJONALNI DORADCY

Rada Dyrektorów	Siarhei Kostevitch (Cypryjczyk) Przewodniczący Rady Dyrektorów i Dyrektor Generalny
	Marios Christou (Cypryjczyk) Dyrektor Finansowy
	Constantinos Tziamalis (Cypryjczyk) Wiceprezes ASBIS
	Julia Prihodko (Ukrainka) Dyrektor ds. HR
	Hanna Kaplan (Cypryjczyk) Dyrektor Wykonawczy (powołana w dniu 23 czerwca 2023)
	Tasos A.Panteli (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy
	Maria Petridou (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy
	Constantinos Petrides (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy (powołany w dniu 23 czerwca 2023)
Sekretariat	Alfo Secretarial Limited Limassol. Cyprus
Siedziba Spółki	Iapetou 1. Ayios Athanasios. 4101. Limassol. Cyprus
Niezależny audytor	KPMG Limited Limassol. Cyprus
Doradca prawny	Costas Tsirides & Co. Law Office Limassol. Cyprus
Banki	Tatrabanka a.s. Všeobecná Uverová Banka a.s. Raiffeisen Bank International AG Bank of Cyprus Public Company Ltd Global Supply Chain Finance Ltd Barclays Bank Plc Alpha Bank Group Tascombank JSC JSC Halyk Bank JSC Bank Centercredit Ceskoslovenska Obchodni Banka. A.S Société Générale Group National Bank of Fujairah Emirates Islamic Bank PJSC First Ukrainian International bank Joint-stock Company OTP Bank OP Corporate Bank Plc Unicredit Group Abu Dhabi Commercial Bank (ADCB) Bank Pekao S.A Credit Agricole Group Erste Group TBC Bank

**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 2023, potwierdzamy, iż zgodnie z naszą najlepszą wiedzą:

a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy i jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 zaprezentowane na stronach 14 do 79:

- (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 Tziomalis  
Dyrektor Wykonawczy .....

Julia Prihodko  
Dyrektor Wykonawczy .....

Hanna Kaplan  
Dyrektor Wykonawczy .....

Tasos A.Panteli  
Dyrektor Niewykonawczy .....

Maria Petridou  
Dyrektor Niewykonawczy .....

Constantinos Petrides  
Dyrektor Niewykonawczy .....

## **Kontroler finansowy**

Loizos Papavassiliou .....

Limassol, dnia 27 marca 2024

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

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 2023.

### 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 11 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 14 to 80.

Kluczowe wyniki i sytuacja finansowa przedstawiają się następująco:  
(w tys. USD)

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Przychody	3.061.228	2.690.039	1.963.668	1.787.965
Zysk brutto	252.269	227.831	71.782	70.956
Zysk przed opodatkowaniem	64.969	91.046	47.507	39.231
Podatek dochodowy	(12.013)	(15.176)	(4.840)	(5.003)
Zysk za rok	<u>52.956</u>	<u>75.870</u>	<u>42.667</u>	<u>34.228</u>
Zysk na akcję (centy USD)	<u>95.87</u>	<u>137.10</u>	<u>N/A</u>	<u>N/A</u>
Kapitały własne ogółem	<u>281.212</u>	<u>244.180</u>	<u>171.002</u>	<u>152.236</u>
<b>Średnia liczba pracowników w ciągu roku</b>	<u>2.673</u>	<u>2.222</u>	<u>301</u>	<u>220</u>

Najważniejszym wydarzeniem, które miało wpływ na wyniki Grupy w roku, była sprzedaż spółki zależnej ASBIS w Rosji i całkowite zamknięcie działalności Spółki w tym kraju.

Wyjście z Rosji negatywnie wpłynęło na zysk netto Grupy w 2023 roku; Grupa i Spółka stanowczo podkreślają jednak, że nie ma już ryzyka związanego z wyjściem z Rosji i uważają temat rosyjski za zamknięty. Odpisy w związku z wyjściem z Rosji nie mają żadnego wpływu na bieżącą działalność Grupy, która w dalszym ciągu dynamicznie rozwija się w innych kierunkach geograficznych i włącza do swojego portfolio innowacyjne rozwiązania, takie jak robotyka i biznes trade-in.

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

- presja konkurencyjna na rynkach, na którym działa, mogąca znacząco wpłynąć na marże brutto i netto
- zmiany technologiczne i inne trendy rynkowe
- ryzyko finansowe i inne ryzyka opisane w notach 35 i 36.

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 notach 35 i 36 do sprawozdania finansowego.

### Istotne wydarzenia po zakończeniu roku obrotowego

Nie występują znaczące zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia lub korekty w sprawozdaniu finansowym.

### Istnienie oddziałów

Spółka działa również przez magazyn w Czechach.

### Oczekiwany przyszły rozwój Grupy i Spółki

Dyrektorzy nie przewidują istotnych zmian w działalności Grupy i Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA (ciąg dalszy)

### Pracownicy

W 2023 zatrudniliśmy 2.673 pracowników, z których 301 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	
	2023	2022
Sprzedaż i marketing	1.484	1.213
Administracja i IT	419	338
Finanse	213	200
Logistyka	557	471
<b>Ogółem</b>	<b>2.673</b>	<b>2.222</b>

### Badania i rozwój

W 2023 roku Grupa wydała 853 321 USD (2022: 1 556 801 USD) na badania i rozwój, koncentrując się na rozwoju tabletek, drobnego sprzętu AGD i innych linii produktowych sprzedawanych pod markami własnymi Prestigio, Canyon i Perenio we wszystkich regionach działalności Spółki. Grupa będzie w dalszym ciągu ponosić nakłady na prace badawczo-rozwojowe wspierające projektowanie i rozwój produktów pod marką własną w celu utrzymania i wzmocnienia swojej pozycji konkurencyjnej.

### Dywidenda

Naszą polityką dywidendową 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 wysokości 0.25 USD na akcję za rok 2022, w łącznej wysokości 13.875.000 USD
- Zaliczka na poczet dywidendy w wysokości 0.20 USD na akcję za rok 2023, w łącznej wysokości 11.100.000 USD

Rada Dyrektorów proponuje również wypłatę finalnej dywidendy w wysokości 0.30 USD na akcję za rok 2023, w łącznej kwocie 16.665.000 USD.

### Kapitał akcyjny

Według stanu na 31 grudnia 2022 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

Skład Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu przedstawiono na stronie 1. Wszyscy oni byli członkami Zarządu przez cały rok, z wyjątkiem Hanny Kaplan i Constantinos Petridesa, którzy zostali powołani 23 czerwca 2023 odpowiednio jako Dyrektor Wykonawczy i Dyrektor Niewykonawczy Spółki. Nie nastąpiły istotne zmiany w podziale obowiązków członków Zarządu. Wynagrodzenie członków Zarządu ujawnione jest w notach 5 i 31 do sprawozdania finansowego.

Zgodnie ze Statutem Spółki, pani Hanna Kaplan, pani Maria Petridou, pan Constantinos Petrides i pan Tasos Panteli, którzy podlegają rotacyjnemu przejściu na emeryturę, ustępują na najbliższym Walnym Zgromadzeniu Spółki i będąc uprawnionymi, zgłaszają się do ponownego wyboru.

### 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 właściwe dla spółki publicznej. Zasady te oraz 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, według stanu na 31 grudnia 2023:

<b>Nazwisko</b>	<b>Liczba głosów/akcji</b>	<b>% liczby głosów/ kapitału zakładowego</b>
Siarhei Kostevitch i KS Holdings Ltd	20.448.127	36.84
Free float	<u>35.051.873</u>	<u>63.16</u>
	<u>55.500.000</u>	<u>100.00</u>

Zgodnie z decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28 marca 2022, uchwalono program skupu akcji własnych o następujących parametrach:

- Maksymalna kwota pieniężna możliwa do wykorzystania do realizacji Programu 1.000.000 USD
- Maksymalna liczba akcji, które mogą zostać nabyte w ramach Programu 2.000.000 akcji
- Ramy czasowe Programu: 12 miesięcy od podjęcia uchwały
- Nabyte w ramach Programu akcje mogą pozostać w posiadaniu Spółki przez maksimum dwa lata od nabycia
- Minimalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu 1.0 PLN za akcję a maksymalna cena 30.0 PLN za akcję

Na koniec 2023 Spółka nie posiadała (2022: 328.800) akcji nabytych w ramach programu odkupu.

### Audytorzy

Niezależni biegli rewidenci Spółki, KPMG Limited, wyrazili chęć dalszego pełnienia funkcji, a uchwała upoważniająca Radę Dyrektorów do ustalenia ich wynagrodzenia zostanie przedstawiona na najbliższym dorocznym walnym zgromadzeniu.

## Z UPOWAŻNIENIA RADY DYREKTORÓW

Dyrektor

.....

Limassol, dnia 27 marca 2024

## 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 zostały zaprezentowane na stronach od 14 do 80 i obejmują sprawozdanie skonsolidowane i jednostkowe sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zmian w kapitale własnym i przepływach pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz noty do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym istotne informacje o polityce rachunkowości.

Naszym zdaniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i jednostkowe sprawozdanie finansowe dają rzetelny i rzetelny obraz sytuacji finansowej Grupy i Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku, ich wyników finansowych oraz skonsolidowanych przepływów pieniężnych za ten rok zakończone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF-UE”) oraz wymogami cypryjskiego prawa spółek, rozdz. 113, z późniejszymi zmianami („Prawo Spółek, Rozdz. 113”).

##### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej („MSB”). Nasze obowiązki wynikające z tych standardów zostały szczegółowo opisane w części naszego raportu „Odpowiedzialność audytorów za badanie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego”. Przez cały okres naszego powołania pozostawaliśmy niezależni od Grupy i Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem Etyki (W tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) Zawodowych Księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) wraz z wymogi etyczne obowiązujące na Cyprze, które są istotne dla naszego badania sprawozdania finansowego, a także wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.





**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.

**Kluczowa sprawa badania 1 - Inwestycje w jednostkach zależnych: ocena utraty wartości**

Odniesienie do noty 2 oraz noty 11 do sprawozdania finansowego

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania</b>
--------------------------------	---

Significant judgement is required by the management of Spółka in determining whether there are any indications for impairment and, where such indications exist, in assessing the recoverable amount of the investments.

We focused on this area because of the significance of the carrying amount of the investments in the separate financial statements and because inherent uncertainty and subjectivity is involved in the assessment of the recoverable amount.

Nasze procedury badania obejmowały między innymi:

- zrozumienie i ocena stosowanego przez Spółkę procesu ustalania przesłanek utraty wartości;
- ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;
- testowanie zasad i integralności modelu wyceny Spółki, w tym ocena przyjętych przez Spółkę założeń oraz porównanie założeń Spółki z naszymi własnymi ocenami w odniesieniu do kluczowych danych wejściowych;
- Przeliczenie średnioważonego kosztu kapitału, użytego w modelu wyceny;
- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE.

**Kluczowa sprawa badania 2 – wycena zapasów**

Odniesienie do noty 2 oraz noty 16 do sprawozdania finansowego

<b>Key audit matter</b>	<b>How the matter was addressed in our audit</b>
-------------------------	--

There is an increased need to hold inventory to serve as a buffer in anticipation of customer needs. Given that the IT industry is characterized by rapid changes in technology and short product shelf lives, inventory may rapidly become obsolete. Significant judgement is required in determining the appropriate carrying amount of inventories.

Nasze procedury badania obejmowały między innymi:

- zrozumienie i ocena stosowanego przez Spółkę i Grupę procesu ustalania odpisu z tytułu utraty wartości;
- ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;
- badanie poprawności raportu wiekowania zapasów oraz ocena starzenia się zapasów, poziomów zapasów; porównywanie rok do roku kluczowych wskaźników, w tym rotacji zapasów i marż zysku brutto;
- weryfikacja weryfikacja wyrywkowa, czy inwentarz utrzymywany na koniec roku został wykazany według niższej z dwóch wartości: kosztu nabycia i wartości netto możliwej do uzyskania;
- Uczestnictwo w liczeniu na koniec roku i przeprowadzanie niezależnego testu liczenia;
- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE.

.....

Kluczowe kwestie kontrolne obejmujące największe ryzyko istotnych zniekształceń, w tym oszacowane ryzyko istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciami (ciąg dalszy)

### **Kluczowa sprawa badania 3 – wycena należności handlowych**

Odniesienie do noty 2 oraz noty 17 do sprawozdania finansowego

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania</b>
<p>Spółka and Grupa have significant trade receivables as at the year end. Despite the fact that a large portion of these is credit insured. credit insurance companies are becoming more risk averse in granting credit limits to customers. Given the size of trade receivables and the risk that some of them may not be recoverable. significant judgment is required to estimate the level of the allowance required to reflect the risk.</p> <p>In addition. application of requirements of IFRS 9 “Financial Instruments” could increase the risk of misstatement as it is a complex accounting standard which requires considerable judgments to be made. Specifically. a model has been developed by management to calculate expected credit losses by applying judgement in a number of significant areas.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- zrozumienie i ocena stosowanego przez Spółkę i Grupę procesu ustalania odpisu z tytułu utraty wartości;</li><li>- ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;</li><li>- omawianie z osobami odpowiedzialnymi za kwestie kredytowe i odpowiedzialnym dyrektorem Spółki, możliwości odzyskania i procedur zastosowanych w celu odzyskania znacznych zaległych sald;</li><li>- dokonując wyrywkowej oceny możliwości odzyskania zaległych należności na podstawie kolejnych wpływów od klientów lub w przypadku ich braku na podstawie historii sprzedaży i płatności, weryfikowaliśmy odpowiednią korespondencję z klientami i odpowiednio radcami prawnymi oraz sprawdzaliśmy dokumenty ubezpieczeniowe dla ubezpieczonych klientów;</li><li>- ocenę zasadności kluczowych osądów kierownictwa dokonanych przy stosowaniu MSSF 9 w zakresie kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych, w tym wyboru metody, modelu, założeń i źródeł danych;</li><li>- niezależne przeliczenie rezerwy na oczekiwane straty kredytowe z udziałem specjalistów ds. zarządzania ryzykiem finansowym i porównanie kalkulacji zarządów rezerw na oczekiwane straty kredytowe;</li><li>- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE.</li></ul>

.....

Kluczowe kwestie kontrolne obejmujące największe ryzyko istotnych zniekształceń, w tym oszacowane ryzyko istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciami (ciąg dalszy)

#### **Kluczowa sprawa badania 4 – Ujmowanie przychodów**

Odniesienie do noty 2 oraz noty 3 do sprawozdania finansowego

<b>Kluczowa sprawa badania</b>	<b>W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania</b>
<p>Zdecydowana większość przychodów Grupy i Spółki generowana jest ze sprzedaży sprzętu i usług IT.</p> <p>Grupa i Spółka co do zasady ujmują przychody zgodnie z warunkami sprzedaży, które są różne i mogą wpływać na moment rozpoznania przychodów.</p> <p>Uznaliśmy ujmowanie przychodów za kluczową sprawę badania, ponieważ przychody są jednym ze wskaźników wyników działalności Grupy i Spółki, powodującym nieodłączne ryzyko zawyżenia przychodów w celu spełnienia celów lub oczekiwań.</p>	<p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- zrozumienie i ocena stosowanego przez Spółkę i Grupę procesu regulującego proces rozpoznawania przychodów;</li><li>- ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;</li><li>- ocena kluczowych ustaleń umownych z klientami;</li><li>- badanie próby transakcji sprzedaży bliżej końca roku w celu oceny czy przychód jest księgowany we właściwym okresie;</li><li>- przeprowadzanie merytorycznych procedur analitycznych w oparciu o dane historyczne, porównując rok do roku kluczowe wskaźniki;</li><li>- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE.</li></ul>

#### **Pozostałe informacje**

Za pozostałe informacje odpowiada Zarząd. Pozostałe informacje obejmują sprawozdanie Dyrektorów z działalności Grupy część I i część II (ale nie obejmują oświadczeń kierownictwa); Wynagrodzenie i skonsolidowane sprawozdanie z działalności.

Nasza opinia o skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym nie obejmuje pozostałych informacji i nie wyrażamy na ich temat żadnego oświadczenia, z wyjątkiem sytuacji, gdy jest to wymagane przez Prawo spółek, rozdział 113.

W związku z przeprowadzonym przez nas badaniem skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z pozostałymi informacjami i rozważenie, czy nie są one istotnie niespójne ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub z naszą wiedzą uzyskaną podczas audytu lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej przez nas pracy stwierdzimy, że w innych informacjach występuje istotne zniekształcenie, jesteśmy zobowiązani zgłosić ten fakt.

W odniesieniu do Skonsolidowanego Sprawozdania Zarządu, nasze sprawozdanie w tym zakresie znajduje się w sekcji „Raport dotyczący innych wymogów prawnych i regulacyjnych.

#### **Odpowiedzialność Rady Dyrektorów i osób sprawujących nadzór nad skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym**

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

## Odpowiedzialność Rady Dyrektorów i osób sprawujących nadzór nad skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym (ciąg dalszy)

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

Zarząd 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

Naszymi celami jest uzyskanie racjonalnej pewności, czy skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie raportu biegłego rewidenta zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z MSRF 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 niniejszego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego.

- W ramach badania przeprowadzonego zgodnie z MSRF kierujemy się zawodowym osądem i zachowujemy zawodowy sceptycyzm przez cały czas trwania badania. My także:
- 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 niewykrywania istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest wyższe niż w przypadku oszustwa wynikającego z błędu, 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 stosowność 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.

.....

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

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.

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.

Spośród 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 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 dniu 26 listopada 2023 r. zostaliśmy wybrani na biegłego rewidenta przez Zgromadzenie Dyrektorów do badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. Nasz łączny nieprzerwany okres zatrudnienia wynosi 12 lat i obejmuje okresy kończące się 30 czerwca 2012 r. do 31 grudnia 2023 r.

### Spójność raportu biegłego rewidenta z dodatkowym raportem do Komitetu Audytu

Potwierdzamy, że nasza opinia z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego wyrażona w niniejszym raporcie jest zgodna z dodatkowym raportem przedstawionym Komitetowi Audytu Spółki z dnia 27 marca 2024.

### Świadczenie usług niezwiązanych z audytem ('NAS')

Nie udostępniliśmy żadnych zabronionych UZ, 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 występują usługi niebędące badaniem, które były świadczone przez nas na rzecz Grupy i Spółki, 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 zarządcy, 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.

.....

## Inne wymagania prawne (ciąg dalszy)

- 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.

### **Europejski jednolity format elektroniczny**

Zbadaliśmy pliki elektroniczne wg Europejskiego Jednolitego Formatu Elektronicznego (ESEF) Grupy i Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zawierające plik XHTML zawierający skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok zakończony w tym dniu oraz pliki XBRL z oznaczeniem sporządzonego przez jednostkę skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania z wyniku finansowego i innych całkowitych dochodów, zmian w kapitale własnym i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, oraz wszystkie ujawnienia dokonane w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym lub dokonane w nich poprzez odesłania do innych części rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 r., które odpowiadają elementom Załącznika II Rozporządzenia delegowanego UE 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 r. Komisji Europejskiej, z późniejszymi zmianami („rozporządzenie w sprawie ESEF”) („pliki cyfrowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i złożenie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 r. zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF.

Naszym zadaniem jest zbadanie plików cyfrowych przygotowanych przez Zarząd Spółki. Zgodnie z Wytocznymi audytu wydanymi przez Cypryjski Instytut Biegłych Rewidentów („Wytoczne audytu”) jesteśmy zobowiązani do zaplanowania i przeprowadzenia naszych procedur badania w celu zbadania, czy treść skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego zawartego w plikach cyfrowych odpowiada zbadanemu przez nas skonsolidowanemu i jednostkowemu sprawozdaniu finansowemu oraz czy format i oznaczenia zawarte w plikach cyfrowych zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Naszym zdaniem zbadane pliki cyfrowe odpowiadają skonsolidowanemu i jednostkowemu sprawozdaniu finansowemu, a zawarte w plikach cyfrowych skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe są przedstawione i opatrzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami rozporządzenie w sprawie ESEF.

## 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.

John C. Nicolaou. CPA  
Certified Public Accountant and Registered Auditor

dla i w imieniu

KPMG Limited  
Certified Public Accountants and Registered Auditors

11. June 16<sup>th</sup> 1943 Street  
3022 Limassol  
Cypr

Limassol, dnia 28 marca 2024



# ASBISC ENTERPRISES PLC

## SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

	Nota	2023 USD	2022 USD
<b>Przychody</b>	3	3.061.228	2.690.039
Koszt własny sprzedaży		<u>(2.808.959)</u>	<u>(2.462.208)</u>
<b>Zysk brutto</b>		252.269	227.831
Koszty sprzedaży		(82.745)	(69.217)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(57.031)</u>	<u>(47.620)</u>
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>		112.493	110.994
Przychody finansowe	6	2.719	5.242
Koszty finansowe	6	(34.930)	(25.694)
Zrealizowana strata kursowa związana z likwidacją i sprzedażą jednostek zagranicznych		<u>(11.286)</u>	<u>(282)</u>
<b>Koszty finansowe netto</b>		(43.497)	(20.734)
Other gains and losses	4	(3.790)	948
Share of loss of equity-accounted investees	12	<u>(237)</u>	<u>(162)</u>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	5	64.969	91.046
Podatek dochodowy	7	<u>(12.013)</u>	<u>(15.176)</u>
<b>Zysk za rok</b>		<u>52.956</u>	<u>75.870</u>
<b>Przypisany:</b>			
Akcjonariuszom spółki dominującej		53.048	75.867
Udziałowcom mniejszościowym		<u>(92)</u>	<u>3</u>
		<u>52.956</u>	<u>75.870</u>
		<b>USD cents</b>	<b>USD cents</b>
<b>Zysk na akcję</b>			
Podstawowy i rozwodniony z działalności kontynuowanej (wyrażony w USD)	33	<u>0.96</u>	<u>1.37</u>
<b>Inna całkowita strata:</b>			
Różnica kursowa z przeliczenia operacji zagranicznych		(3.124)	(4.039)
Korekty reklasyfikacyjne odnoszące się do operacji zagranicznych zlikwidowanych w okresie roku		<u>11.286</u>	<u>282</u>
<b>Inny Całkowity zysk/(strata) za rok</b>		<u>8.162</u>	<u>(3.757)</u>
<b>Całkowity zysk ogółem za rok</b>		<u>61.118</u>	<u>72.113</u>
<b>Przypisany do:</b>			
Akcjonariuszom spółki dominującej		61.224	72.128
Udziałowcom mniejszościowym		<u>(105)</u>	<u>(15)</u>
		<u>61.118</u>	<u>72.113</u>

Noty na stronach 22 to 80 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG STANU 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

	Noty	2023 USD	2022 USD
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	66.933	50.313
Wartości niematerialne i prawne	9	1.700	1.077
Nieruchomości inwestycyjne	10	3.571	4.404
Inwestycje rozliczane metodą praw własności	12	5.075	1.640
Wartość firmy	34	608	372
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	13	2.376	1.515
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat	14	528	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	24	<u>473</u>	<u>285</u>
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<u>81.264</u>	<u>59.606</u>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	16	413.775	514.804
Należności z tytułu dostaw i usług	17	346.123	328.931
Pozostałe aktywa obrotowe	18	27.116	23.586
Aktywa finansowe z tytułu derywatyw	29	125	413
Bieżące opodatkowanie	7	515	1.588
Środki pieniężne w banku i gotówka	30	<u>143.560</u>	<u>134.598</u>
<b>Aktywa obrotowe ogółem</b>		<u>931.214</u>	<u>1.003.920</u>
<b>Aktywa ogółem</b>		<u>1.012.478</u>	<u>1.063.526</u>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitały własne</b>			
Kapitał zakładowy	19	11.100	11.100
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.872	23.721
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		<u>245.796</u>	<u>208.650</u>
Kapitały własne przypadające na właścicieli podmiotu dominującego		280.768	243.471
Udziały mniejszościowe		<u>444</u>	<u>709</u>
<b>Kapitały własne ogółem</b>		<u>281.212</u>	<u>244.180</u>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Pożyczki długoterminowe	21	14.663	9.183
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	22	935	859
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	24	<u>119</u>	<u>120</u>
<b>Zobowiązania długoterminowe ogółem</b>		<u>15.717</u>	<u>10.162</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	26	349.683	417.976
Zobowiązania z tytułu faktoringu	15	41.822	18.024
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	25	122.203	164.023
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	20	196.993	205.296
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw	28	702	263
Bieżące opodatkowanie	7	<u>4.146</u>	<u>3.602</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe ogółem</b>		<u>715.549</u>	<u>809.184</u>
<b>Zobowiązania ogółem</b>		<u>731.266</u>	<u>819.346</u>
<b>Pasywa ogółem</b>		<u>1.012.478</u>	<u>1.063.526</u>

Podpisane w imieniu Rady Dyrektorów w dniu 27 marca. 2024

.....  
**Constantinos Tziamalis**  
Dyrektor

.....  
**Marios Christou**  
Dyrektor

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

	Przypisane akcjonariuszom spółki dominującej							
	Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich	Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich	Akcje własne	Translacja operacji zagranicznych	Zatrzymane zyski	Ogółem	Udziały mniejszościowe	Ogółem
	Kapitał zakładowy USD	wartości nominalnej USD	Akcje własne USD	Translacja operacji zagranicznych USD	Zatrzymane zyski USD	Ogółem USD	Udziały mniejszościowe USD	Ogółem USD
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	11.100	23.721	-	(12.431)	166.520	188.910	554	189.464
Całkowity zysk ogółem								
Zysk za rok	-	-	-	-	75.867	75.867	3	75.870
Inna całkowita strata za rok	-	-	-	(3.739)	-	(3.739)	(18)	(3.757)
Transakcje z właścicielami Spółki								
Zmiany udziałów własnościowych								
Udziały niekontrolujące na podwyższeniu kapitału zakładowego jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	170	170
Wpłaty i wypłaty								
Nabycie akcji własnych	-	-	(996)	-	-	(996)	-	(996)
Finalna dywidenda (Nota 37)	-	-	-	-	(16.571)	(16.571)	-	(16.571)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<u>11.100</u>	<u>23.721</u>	<u>(996)</u>	<u>(16.170)</u>	<u>225.816</u>	<u>243.471</u>	<u>709</u>	<u>244.180</u>
<i>Całkowity zysk ogółem</i>								
Zysk/(strata) za rok	-	-	-	-	53.048	53.048	(92)	52.956
Inny Całkowity zysk/(strata) za rok	-	-	-	8.176	-	8.176	(14)	8.162
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>								
Zmiany udziałów własnościowych								
Nabycie udziałów niekontrolujących bez zmiany kontroli	-	-	-	-	(99)	(99)	(130)	(229)
Wpłaty i wypłaty								
Sprzedaż akcji własnych	-	151	996	-	-	1.147	-	1.147
Finalna dywidenda (Nota 37)	-	-	-	-	(24.975)	(24.975)	(29)	(25.004)
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>11.100</u>	<u>23.872</u>	<u>-</u>	<u>(7.994)</u>	<u>253.790</u>	<u>280.768</u>	<u>444</u>	<u>281.212</u>

Zyski zatrzymane wykazane powyżej na dzień 31 grudnia 2023 r. nadawały się do łatwego podziału do kwoty 136 030 USD, która stanowi zyski zatrzymane Spółki. Pozostała kwota zysków zatrzymanych w wysokości 117.760 USD stanowi zyski zatrzymane w spółkach zależnych Grupy. Nadwyżka akcyjna stanowi różnicę pomiędzy ceną emisyjną akcji Spółki a ich wartością nominalną. Z premii za akcje można korzystać wyłącznie w ograniczonych celach, które nie obejmują wypłaty dywidend, a poza tym podlega przepisom cypryjskiego prawa spółek. Cap. 113 o obniżeniu kapitału zakładowego. Rezerwa z przeliczenia obejmuje wszystkie różnice kursowe powstałe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych.

Noty na stronach 22 to 80 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

	Nota	2023 USD	2022 USD
<b>Zysk za okres przed opodatkowaniem</b>		64.969	91.046
Korekty:			
Różnica kursowa z konsolidacji		7.888	(2.765)
Amortyzacja	8	6.995	4.554
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	9	678	1.203
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	10	54	30
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	16	2.225	2.740
Udział w stratach jednostki wycenianej metodą praw własności	12	237	162
(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4	(2.934)	48
Zysk ze zbycia nieruchomości inwestycyjnych	4	(3.515)	-
Strata/(zysk) ze zbycia spółek zależnych	4	1.149	(1)
Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności	17	3.171	1.029
Odpis aktualizujący wartość należności niehandlowych	4	9.908	-
Odzyskane należności nieściągalne	4	(2)	(7)
Odsetki otrzymane	6	(625)	(999)
Odsetki zapłacone		16.772	11.387
<b>Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego</b>		106.970	108.427
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu zapasów		81.064	(192.983)
(Zwiększenie)/zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług		(36.263)	22.321
Zwiększenie stanu pozostałych aktywów obrotowych		(6.788)	(11.848)
(Zmniejszenie)/zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i przedpłat		(47.821)	31.688
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu faktoringu		23.799	(10.274)
(Zmniejszenie)/zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		(39.807)	34.697
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych		269	68
Zmniejszenie w zakresie faktoringu		(9.493)	(10.857)
<b>Wpływy/(wydatki) środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		71.930	(28.761)
Odsetki zapłacone	6	(15.724)	(10.886)
Podatki zapłacone, netto	7	(10.795)	(16.401)
<b>Wpływy/(wydatki) netto środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>		45.411	(56.048)
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	9	(1.299)	(400)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(16.384)	(11.109)
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		(7)	-
Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		4.913	631
Wpływy netto ze zbycia jednostek zależnych		-	14
Środki pieniężne netto ze sprzedaży spółek zależnych		396	188
Środki pieniężne netto uzyskane w wyniku nabycia spółek zależnych		1.213	-
Podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej z udziałem niekontrolującym		-	170
Płatności za zakup inwestycji w spółkach zależnych		(377)	-
Płatności za zakup inwestycji w spółkach stowarzyszonych		(3.472)	(1.568)
Zapłata netto z tytułu nabycia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		(862)	-
Płatność netto z tytułu nabycia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		(528)	-
Nabycie udziałów niekontrolujących bez zmiany kontroli		(230)	-
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		4.302	-
Odsetki otrzymane	6	625	999
<b>Wydatki środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej</b>		(11.710)	(11.075)
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			
Zbycie/(nabycie) akcji własnych		1.148	(996)
Wyplata finansowej dywidendy		(24.975)	(16.571)
Splaty kredytów długoterminowych i zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego		(2.271)	(1.190)
Nabycie udziałów niekontrolujących		(130)	-
Wpływy z tytułu krótkoterminowych pożyczek i zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		8.481	27.312
<b>(Wydatki)/wpływy netto środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>		(17.747)	8.555
<b>Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów</b>		15.954	(58.568)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku</b>		92.352	150.920
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku</b>	30	108.306	92.352

Noty na stronach 22 to 80 stanowią integralną częścią sprawozdania finansowego.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

	Nota	2023 USD	2022 USD
<b>Przychody</b>	3	1.963.668	1.787.965
Koszt własny sprzedaży		<u>(1.891.886)</u>	<u>(1.717.009)</u>
<b>Zysk brutto</b>		71.782	70.956
Koszty sprzedaży		(19.935)	(11.956)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(31.359)</u>	<u>(22.579)</u>
<b>Zysk z działalności operacyjnej</b>		20.488	36.421
Przychody finansowe	6	405	3.807
Koszty finansowe	6	<u>(7.640)</u>	<u>(3.849)</u>
<b>Koszty finansowe netto</b>		(7.235)	(42)
Pozostałe zyski i straty	4	34.491	3.014
Udział w stratach inwestycji rozliczanych metodą praw własności	12	<u>(237)</u>	<u>(162)</u>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>	5	47.507	39.231
Podatek dochodowy	7	<u>(4.840)</u>	<u>(5.003)</u>
<b>Zysk za rok</b>		42.667	34.228
Pozostały całkowity dochód za rok		<u>-</u>	<u>-</u>
<b>Całkowity dochód ogółem za rok</b>		<u>42.667</u>	<u>34.228</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

	Noty	2023 USD	2022 USD
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	24.626	22.446
Wartości niematerialne i prawne	9	926	691
Nieruchomości inwestycyjne	10	3.571	4.404
Inwestycje w Spółki zależne	11	21.314	21.241
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	13	2.376	1.515
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	14	528	-
Inwestycje rozliczane metodą praw własności	12	5.075	1.640
<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>		<u>58.416</u>	<u>51.937</u>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	16	203.853	221.481
Należności z tytułu dostaw i usług	17	56.548	53.314
Pozostałe aktywa obrotowe	18	160.602	157.852
Aktywa finansowe z tytułu derywatów	29	32	316
Środki pieniężne w banku i gotówka	30	54.720	64.375
<b>Aktywa obrotowe ogółem</b>		<u>475.755</u>	<u>497.338</u>
<b>Aktywa ogółem</b>		<u>534.171</u>	<u>549.275</u>
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitały własne</b>			
Kapitał zakładowy	19	11.100	11.100
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.872	23.721
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		136.030	117.416
<b>Kapitały własne ogółem</b>		<u>171.002</u>	<u>152.237</u>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Pożyczki długoterminowe	21	4.824	4.412
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	24	115	115
<b>Zobowiązania długoterminowe ogółem</b>		<u>4.939</u>	<u>4.527</u>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i przedpłaty	26	223.743	253.532
Zobowiązania z tytułu faktoringu	15	41.822	15.443
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	25	73.753	104.306
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	20	15.845	16.569
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów	28	648	256
Bieżące opodatkowanie	7	2.419	2.405
<b>Zobowiązania krótkoterminowe ogółem</b>		<u>358.230</u>	<u>392.511</u>
<b>Zobowiązania ogółem</b>		<u>363.169</u>	<u>397.038</u>
<b>Pasywa ogółem</b>		<u>534.171</u>	<u>549.275</u>

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Dyrektorów w dniu 27 marca 2024.

.....  
**Constantinos Tziamalīs**  
Dyrektor

.....  
**Marios Christou**  
Dyrektor

## ASBISC ENTERPRISES PLC

### ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

	Kapitał zakładowy USD	Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej USD	Akcje własne USD	Zatrzymane zyski USD	Ogółem USD
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	11.100	23.721	-	100.755	135.576
<i>Całkowity zysk ogółem</i>					
Zysk za rok	-	-	-	34.228	34.228
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>					
Wpłaty i wypłaty					
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 37)	-	-	-	(16.571)	(16.571)
Nabycie akcji własnych	-	-	(996)	-	(996)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	11.100	23.721	(996)	118.412	152.237
<i>Całkowity zysk ogółem</i>					
Zysk za rok	-	-	-	42.667	42.667
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>					
Wpłaty i wypłaty					
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 37)	-	-	-	(25.049)	(25.049)
Nabycie akcji własnych	-	151	996	-	1.147
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	11.100	23.872	-	136.030	171.002

Zyski zatrzymane wykazane powyżej na dzień 31 grudnia 2023 r. nadawały się do łatwego podziału do kwoty 136 030 USD, która stanowi zyski zatrzymane Spółki. Nadwyżka akcyjna stanowi różnicę pomiędzy ceną emisyjną akcji a ich wartością nominalną. Z premii za akcje można korzystać wyłącznie w ograniczonych celach, które nie obejmują wypłaty dywidend, a poza tym podlega przepisom cypryjskiego prawa spółek. Cap. 113 o obniżeniu kapitału zakładowego.

Spółki, które w ciągu dwóch lat od zakończenia odpowiedniego roku podatkowego nie wydziela 70% swoich zysków po opodatkowaniu, zgodnie z definicją zawartą w odpowiednich cypryjskich przepisach podatkowych, zostaną uznane za spółki, które wypłaciły w formie dywidendy 70% tych zysków. Od tak uznawanych dywidend płatna jest specjalna składka na rzecz obronności w wysokości 17%, w zakresie, w jakim ostateczni akcjonariusze (osoby fizyczne) są rezydentami podatkowymi mającymi siedzibę na Cyprze. Kwotę przewidywanej wypłaty pomniejsza się w dowolnym momencie o faktycznie wypłacone dywidendy z zysków danego roku. Tę specjalną składkę na obronność Spółka wpłaca na rachunek akcjonariuszy.

Dywidendy wypłacane akcjonariuszom niebędącym rezydentami podatkowymi na Cyprze nie podlegają na Cyprze podatkowi u źródła. Dywidendy wypłacane osobom fizycznym będącym rezydentami podatkowymi na Cyprze podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła według powyższych stawek.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

	Nota	2023 USD	2022 USD
<b>Zysk za okres przed opodatkowaniem</b>		47.507	39.231
Korekty:			
Amortyzacja	8	2.060	991
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	9	457	1.032
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	10	54	30
Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne	4	931	-
(Zysk)/strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4	(19)	25
Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności		3.101	1.003
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	16	1.911	2.273
Udział w stratach jednostki wycenianej metodą praw własności		237	162
Zysk ze sprzedaży spółek zależnych	4	(14.667)	-
Zysk ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych	4	(3.515)	-
Odpis aktualizujący wartość należności niehandlowych	4	9.908	-
Dochody z dywidend	4	(7.575)	(591)
Odsetki otrzymane	6	(110)	(93)
Odsetki zapłacone		1.340	243
<b>Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego</b>		41.620	44.306
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu zapasów		15.717	(121.466)
Zwiększenie stanu należności z tytułu dostaw i usług		(6.335)	(5.732)
Zwiększenie /zmniejszenie stanu pozostałych aktywów obrotowych		(2.466)	16.689
(Zmniejszenie)/zwiększenie stanu zobowiązań handlowych i rozliczeń międzyokresowych		(29.789)	34.855
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań faktoringowych z tytułu dostaw i usług		26.379	(10.468)
(Zmniejszenie)/zwiększenie pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		(25.595)	39.885
Zwiększenie/(zmniejszenie) wierzycieli faktoringowych		2.018	(2.100)
<b>Wpływy/(wydatki) środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>		21.549	(4.031)
Odsetki zapłacone	6	(1.002)	(177)
Podatki zapłacone, netto	7	(4.826)	(5.794)
<b>Wpływy/(wydatki) środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej</b>		15.721	(10.002)
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	9	(692)	(410)
Zakup rzeczowych aktywów trwałych		(3.139)	(5.985)
Wpływy/(odpisy) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych		19	(28)
Nabycie nieruchomości inwestycyjnych		(7)	-
Odsetki otrzymane		110	93
Otrzymane dywidendy	4	7.575	591
Wpływy ze sprzedaży nieruchomości inwestycyjnych		4.295	-
Zapłata netto z tytułu nabycia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez inne całkowite dochody		(862)	-
Płatność netto z tytułu nabycia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat		(528)	-
Wpłaty na zakup inwestycji w jednostkach stowarzyszonych		(3.472)	(1.568)
Wzrost netto inwestycji w spółkach zależnych		(1.004)	(3.302)
<b>Wpływy/(wydatki) środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		2.295	(10.609)
<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>			
Wypłata finalnej dywidendy	37	(25.049)	(16.571)
(Spłaty)/wpływy z tytułu kredytów długoterminowych i zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego		(752)	275
Zbycie/(nabycie) akcji własnych		1.148	(996)
Spłaty krótkoterminowych pożyczek i zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(182)	(712)
<b>Wydatki środków pieniężnych netto z działalności finansowej</b>		(24.835)	(18.004)
<b>Zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów netto</b>		(6.819)	(38.615)
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku</b>		59.211	97.826
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku</b>	30	52.392	59.211

Noty na stronach 22 to 80 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.



# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 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 27. 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 2023 są zgodne z zasadami używanymi do przygotowania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2022.

#### 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 27 marca 2024.

#### 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 37, 38 i 39.

#### Przyjęcie nowych i zmienionych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (EU)

Od 1 stycznia 2023 r. Grupa i Spółka przyjęły wszystkie zmiany Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) zatwierdzone przez UE, które mają zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności. Zastosowanie to nie miało istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy i Spółki.

Poniższe Standardy, Zmiany do Standardów i Interpretacji zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), ale nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. Te, które mogą mieć znaczenie dla Grupy i Spółki, przedstawiono poniżej. Grupa i Spółka nie planują wcześniejszego przyjęcia tych Standardów.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### Standardy i interpretacje przyjęte przez EU

- MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych (zmiany) Klasyfikacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe i długoterminowe z kowenantami (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).
- MSSF 16 Leasing (Zmiany): Zobowiązania z tytułu leasingu przy sprzedaży i leasingu zwrotnym (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później).
- MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych (zmiany) i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnianie informacji (zmiany) – Umowy finansowe dla dostawców (obowiązuje w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później).
- MSSF 10 Skonsolidowane sprawozdania finansowe (zmiany) i MSR 28 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach (zmiany): Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (data wejścia w życie odroczone na czas nieokreślony. wcześniejsze przyjęcie nadal dozwolone).

Zarząd oczekuje, że przyjęcie tych standardów w przyszłych okresach nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy i Spółki.

#### 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:

- 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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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. Po przejęciu, wartością bilansową udziałów niekontrolujących jest kwota tych udziałów w momencie początkowego ujęcia plus udział w udziałach 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, wysięgowuje 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 9 Instrumenty finansowe, 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.

#### **Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI)**

Grupa rozlicza aktywa finansowe w FVOCI, jeżeli aktywa spełniają następujące warunki:

- Są utrzymywane zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest „utrzymywanie” w celu uzyskania związanych z nimi przepływów pieniężnych i sprzedaży oraz
- Warunki umowne dotyczące aktywów finansowych powodują powstanie przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Wszelkie zyski lub straty ujęte w innych całkowitych dochodach zostaną przeniesione do rachunku zysków i strat w momencie usunięcia składnika aktywów z bilansu.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (FVPL)

Grupa ujmuje aktywa finansowe w FVPL, jeżeli aktywa te spełniają następujące warunki:

- Inwestycje dłużne, które nie kwalifikują się do wyceny według zamortyzowanego kosztu lub FVOCI
- Inwestycje kapitałowe przeznaczone do obrotu oraz
- Inwestycje kapitałowe, w przypadku których Grupa nie zdecydowała się na ujmowanie zysków i strat w wartości godziwej poprzez inne całkowite dochody.

#### Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych ujmuje się jako składnik aktywów na dzień przejścia kontroli (dzień przejęcia). 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 przejęcia 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 okazjowego zakupu.

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.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

#### *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 odnośne 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 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.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### 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.

#### 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 odnośnej 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.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### 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 odroczone*

Podatek odroczone 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 kompensacie, 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.

##### *Podatek bieżący i odroczone za okres*

Podatek bieżący i odroczone 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.

#### Wyplata dywidendy

Wyplata 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.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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. 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.

### Nieruchomości inwestycyjne

Nieruchomości inwestycyjne obejmują szereg nieruchomości komercyjnych, które są wynajmowane stronom trzecim. Nieruchomości inwestycyjne początkowo wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o skumulowaną amortyzację i wszelkie skumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości (nota 10). Przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są jako „pozostałe zyski i straty” metodą liniową przez okres wynajmu. Nieruchomość inwestycyjna zostaje usunięta z bilansu w momencie jej zbycia lub gdy nieruchomość inwestycyjna zostaje trwale wycofana z użytkowania i nie są spodziewane żadne przyszłe korzyści ekonomiczne z dalszego użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia nieruchomości z bilansu (obliczone jako różnica między przychodami netto ze zbycia a wartością bilansową składnika aktywów) są ujmowane w rachunku zysków i strat w okresie, w którym nieruchomość została usunięta z bilansu.

### 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.



# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### **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 aktyw. 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

All regular way purchases or sales of financial assets are recognized and derecognized on a trade date basis. Regular 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. 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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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 FVOCI*

Aktywa te są następnie wyceniane w wartości godziwej. Zyski i straty netto, w tym wszelkie przychody z tytułu odsetek lub dywidend, ujmowane są w innych całkowitych dochodach. W momencie usunięcia z bilansu zyski i straty skumulowane w innych całkowitych dochodach są przeklasyfikowane do 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 pożyczkobiorcy klasyfikowane są jako pożyczki. Wszystkie pożyczki są ujmowane w momencie wypłaty środków pieniężnych pożyczkobiorcy.

Środki pieniężne i ekwiwalenty

Grupa uznaje za ekwiwalenty środków pieniężnych wszystkie instrumenty krótkoterminowe o dużej płynności, o terminie zapadalności do 3 miesięcy, które są obciążone nieznacznym ryzykiem zmiany wartości.

- *Inwestycje dłużne FVOCI*

Aktywa te są wyceniane według wartości godziwej. Przychody z tytułu odsetek obliczone przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, dodatnie i ujemne różnice kursowe oraz utrata wartości ujmowane są w rachunku zysków i strat. Pozostałe zyski i straty netto są ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach. W momencie wyksięgowania zyski i straty zgromadzone w pozostałych całkowitych dochodach są przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat.

- *Inwestycje kapitałowe 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 ujmuje się w innych całkowitych dochodach i nigdy nie przenosi się do zysku lub straty.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### (ii) Wylączenia

Grupa wylacza 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 klasyfikowane są jako wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub FVTPL. Zobowiązanie finansowe klasyfikowane jest na poziomie FVTPL, jeżeli jest klasyfikowany jako przeznaczony do obrotu, jest instrumentem pochodnym lub został jako taki wyznaczony w momencie początkowego ujęcia. Zobowiązania finansowe w FVTPL wyceniane są w wartości godziwej oraz w zyskach i stratach netto, łącznie z wszelkimi kosztami odsetek, ujmuje się w zysku lub stracie. Pozostałe zobowiązania finansowe są następnie wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Koszty odsetek oraz zyski i straty kursowe ujmowane są w rachunku zysków i strat. Wszelkie zyski lub straty wynikające z zaprzestania ujmowania 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 zwrotu 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:

- kwoty zobowiązania wynikającego z umowy, ustaloną zgodnie z MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe; i
- kwoty 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 przeciwne.

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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

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. W 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 IT (komponenty i produkty gotowe), które są wykazywane według ceny nabycia lub ceny sprzedaży netto, która jest niższa z dwóch wartości. Koszt jest ustalany na podstawie metody kosztu standardowego dla pozycji magazynowych chronionych ceną oraz metody średniej ważonej dla pozycji magazynowych niechronionych ceną i obejmuje koszt nabycia powiększony o wszelkie inne koszty poniesione w celu doprowadzenia pozycji magazynowych do stanu ich aktualne położenie i stan. Możliwa do uzyskania cena sprzedaży netto to szacowana cena sprzedaży zapasów pomniejszona o wszystkie koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży.
- Grunty w budowie, które są wykazywane według kosztu.

#### 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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

#### *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**

#### *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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### *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.

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 została 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 przenosi zasadniczo całe ryzyko i wszystkie pożytki 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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

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 wchodzi w zakres KIMS F 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/Grupa 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.

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### *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.

#### *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 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 i Grupa dokonują 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 niezdykontowane 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 odroczony w okresie, w którym dokonano takiego ustalenia.



# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

#### 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 objęte faktoringiem 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.

### 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:

	<b>Grupa</b>	<b>2022</b>	<b>Spółka</b>	<b>2022</b>
	<b>2023</b>	<b>USD</b>	<b>2023</b>	<b>USD</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	
Sprzedaż towarów	3.037.010	2.654.543	1.954.471	1.778.909
Sprzedaż opcjonalnej gwarancji	17.836	29.296	9.183	9.022
Świadczenie usług	5.583	5.758	-	-
Sprzedaż opcjonalnej licencji	799	442	14	34
Suma przychodów z umów z klientami	<u>3.061.228</u>	<u>2.690.039</u>	<u>1.963.668</u>	<u>1.787.965</u>

#### Analiza przychodów według rynku geograficznego

#### Grupa and 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.

	<b>Grupa</b>	<b>2022</b>	<b>Spółka</b>	<b>2022</b>
	<b>2023</b>	<b>USD</b>	<b>2023</b>	<b>USD</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	
Kraje byłego ZSRR	1.563.280	1.407.196	1.014.972	1.011.366
Europa Środkowo-Wschodnia	791.026	653.643	528.172	385.931
Bliski Wschód i Afryka	425.652	407.717	267.150	239.718
Europa Zachodnia	257.372	183.088	133.501	100.759
Pozostałe	<u>23.898</u>	<u>38.395</u>	<u>19.873</u>	<u>50.191</u>
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>3.061.228</u>	<u>2.690.039</u>	<u>1.963.668</u>	<u>1.787.965</u>

#### Harmonogram rozpoznawania przychodów

Towary przekazywane w określonym momencie	3.053.527	2.683.981	1.963.668	1.787.665
Usługi świadczone w określonym momencie	<u>7.701</u>	<u>6.058</u>	<u>-</u>	<u>300</u>
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>3.061.228</u>	<u>2.690.039</u>	<u>1.963.668</u>	<u>1.787.965</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 3. Przychody (ciąg dalszy)

#### Analiza przychodów wg walut

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Dolar amerykański	588.105	832.016	1.675.876	1.656.109
Euro	636.605	413.459	286.626	131.381
Tenge kazachski	624.787	554.343	-	-
Uraińska	394.031	323.667	-	-
Dirham Zjednoczonych Emiratów Arabskich	294.320	-	-	-
Rubel rosyjski	95.016	194.297	-	-
Rubel białoruski	65.687	89.205	-	-
Korona czeska	65.590	53.159	-	-
Rumuński Nowy Lei	58.159	47.812	-	-
Bułgarski lew	44.521	37.557	-	-
Złoty Polski	57.256	30.301	-	-
Kuna chorwacka	-	19.924	-	-
Bośniacki Marek	20.972	19.759	-	-
Forint węgierski	8.203	8.072	-	-
Pozostałe	107.976	66.468	1.166	475
	<u>3.061.228</u>	<u>2.690.039</u>	<u>1.963.668</u>	<u>1.787.965</u>

#### 3.2 Salda umowy

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Należności handlowe i pozostałe	<u>346.123</u>	<u>328.931</u>	<u>56.548</u>	<u>53.314</u>

#### Grupa

Należności handlowe nie są oprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2023 roku utworzono rezerwę na utratę wartości należności handlowych w wysokości 6 064 USD (2022: 3 331 USD) (nota 17).

Aktywa kontraktowe ujmuje się początkowo w ciężar przychodów uzyskanych ze świadczenia szeregu usług, gdyż otrzymanie wynagrodzenia uzależnione jest od pomyślnego zakończenia tych usług. Po zakończeniu świadczenia usług i akceptacji przez klienta kwoty ujęte jako aktywa kontraktowe przeklasyfikowane są do należności handlowych. W latach 2023 i 2022 wpływ aktywów kontraktowych na poziomie Grupy nie był istotny.

Zobowiązania kontraktowe dotyczą przede wszystkim zaliczek otrzymanych od klientów z tytułu wykonania serii usług, z tytułu których przychody są ujmowane w czasie. W latach 2023 i 2022 wpływ zobowiązań kontraktowych na poziomie Grupy nie był istotny.

#### Spółka

Należności handlowe nie są oprocentowane. W dniu 31 grudnia 2023 roku utworzono rezerwę na oczekiwane straty kredytowe na należnościach handlowych w wysokości 4 479 USD (2022: 1 378 USD) (nota 17).

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 3. Przychody (ciąg dalszy)

Zobowiązania kontraktowe dotyczą przede wszystkim zaliczek otrzymanych od klientów z tytułu wykonania serii usług, z tytułu których przychody są ujmowane w czasie. W latach 2023 i 2022 wpływ zobowiązań kontraktowych na poziomie Spółki nie był istotny.

### 4. Pozostałe zyski i straty

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Dywidendy otrzymane	-	-	7.575	591
Zysk/(strata) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	2.934	(48)	19	(25)
Zysk ze zbycia nieruchomości inwestycyjnych (Strata)/zysk netto ze zbycia spółki zależnej (Nota 34.2)	3.515	-	3.515	-
	(1.149)	-	14.667	-
Pozostałe przychody netto	463	636	19.263	2.210
Odzyskane należności nieściągalne	2	7	-	-
Przychody z tytułu wynajmu	353	353	291	238
Odpis z tytułu utraty wartości należności niehandlowych (i)	(9.908)	-	(9.908)	-
Utrata wartości inwestycji	-	-	(931)	-
	<u>(3.790)</u>	<u>948</u>	<u>34.491</u>	<u>3.014</u>

(i) (i) Odpis aktualizujący wartość należności niehandlowych wynika ze sprzedaży spółki ASBIS OOO (Rosja).

### 5. Zysk przed opodatkowaniem

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Zysk przed opodatkowaniem jest wykazywany po odliczeniu:				
(a) Amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (Nota 9)	678	1.203	457	1.032
(b) Amortyzacji środków trwałych (Nota 8)	6.995	4.554	2.060	991
(c) Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych (Nota 10)	54	30	54	30
(c) Wynagrodzenia biegłych rewidentów – związane z badaniem	574	536	303	293
(d) Wynagrodzenia dyrektorów – wykonawczych (Nota 31)	1.753	1.650	1.753	1.650
(e) Wynagrodzenia dyrektorów – niewykonawczych (Nota 31)	74	25	74	25
	<u>74</u>	<u>25</u>	<u>74</u>	<u>25</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTES TO THE CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of USD)

### 6. Koszty finansowe, netto

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
<b>Przychody finansowe</b>				
Przychody z tytułu odsetek	625	999	6	9
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek dla spółek zależnych (Nota 31)	-	-	104	84
Pozostałe przychody finansowe	1.737	3.365	295	2.205
Zysk z tytułu różnic kursowych, netto	357	878	-	1.509
	<u>2.719</u>	<u>5.242</u>	<u>405</u>	<u>3.807</u>
<b>Financial expense</b>				
Odsetki na rzecz banków	15.724	10.886	1.002	177
Opłaty na rzecz banków	5.702	4.617	1.164	1.206
Opłaty z tytułu derywatyw	616	798	572	747
Odsetki z tytułu leasingu	1.048	501	338	65
Odsetki z tytułu faktoringu	8.736	7.478	684	459
Opłaty z tytułu factoringu	412	276	133	160
Pozostałe koszty finansowe	116	112	23	13
Pozostałe odsetki	2.576	1.026	2.572	1.022
Strata z tytułu różnic kursowych, netto	-	-	1.152	-
	<u>34.930</u>	<u>25.694</u>	<u>7.640</u>	<u>3.849</u>
Zrealizowana strata kursowa związana z likwidacją i sprzedażą jednostek zagranicznych	11.286	282	-	-
Netto	<u>(43.497)</u>	<u>(20.734)</u>	<u>(7.235)</u>	<u>(42)</u>

### 7. Podatek

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Saldo zobowiązań na 1 stycznia	2.014	3.464	2.405	3.037
Rezerwa na rok	12.632	15.223	5.288	5.265
Nadpłata rezerwy z poprzedniego roku	(449)	(51)	(448)	(103)
Różnica kursowa z przeliczenia	229	(221)	-	-
Kwoty zapłacone, netto	<u>(10.795)</u>	<u>(16.401)</u>	<u>(4.826)</u>	<u>(5.794)</u>
Saldo zobowiązań netto na 31 grudnia	<u>3.631</u>	<u>2.014</u>	<u>2.419</u>	<u>2.405</u>

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Należności z tytułu podatków	(515)	(1.588)	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków	<u>4.146</u>	<u>3.602</u>	<u>2.419</u>	<u>2.405</u>
Netto	<u>3.631</u>	<u>2.014</u>	<u>2.419</u>	<u>2.405</u>

Obciążenie podatkowe Grupy obejmuje podatek dochodowy od osób prawnych na Cyprze od podlegających opodatkowaniu zysków Spółki i jej spółek zależnych, które podlegają opodatkowaniu na Cyprze oraz podatek od osób prawnych w innych jurysdykcjach od podlegających opodatkowaniu wyników zagranicznych spółek zależnych.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTES TO THE CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 31 DECEMBER 2023 (in thousands of USD)

### 7. Podatek (ciąg dalszy)

Spółka oraz wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych według stawki 12,5% (2022 r.: 12,5%). Stawki podatkowe spółek zależnych znajdujących się w jurysdykcjach zagranicznych wahają się od 0% do 30%.

Dywidendy otrzymywane przez cypryjskie spółki Grupy są zwolnione z podatku dochodowego od osób prawnych, a także są zwolnione z podatku obronnego.

Odsetki bankowe otrzymane przez Spółkę i wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają opodatkowaniu podatkiem obronnym w wysokości 30% (2022: 30%).

#### Obciążenie podatkowe za rok

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Rezerwy i podatek u źródła za rok	12.632	15.223	5.288	5.265
Nadpłata rezerwy z poprzedniego roku	(449)	(51)	(448)	(103)
Opłata z tytułu podatku odroczonego	(170)	4	-	(159)
Netto	<u>12.013</u>	<u>15.176</u>	<u>4.840</u>	<u>5.003</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	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Zysk przed opodatkowaniem	<u>64.969</u>	<u>91.046</u>	<u>47.507</u>	<u>39.231</u>
Podatek dochodowy od osób prawnych według obowiązujących stawek podatkowych	12.479	15.932	5.938	4.904
Podatek od dochodów niepodlegających opodatkowaniu przy ustalaniu dochodu podlegającego opodatkowaniu	(3.983)	(5.303)	(3.679)	(472)
Skutki wykorzystania strat podatkowych z lat ubiegłych	(125)	(111)	-	-
Wpływ niewykorzystanych strat podatkowych roku bieżącego	162	23	-	-
Różnice tymczasowe	613	500	649	174
Obciążenia i kary podatkowe	2	4	-	-
Podatek od wydatków niedopuszczalnych	<u>3.478</u>	<u>4.175</u>	<u>2.377</u>	<u>656</u>
	12.626	15.220	5.285	5.262
Specjalna składka na fundusz obronny	6	3	3	3
Nadwyżka z lat ubiegłych	(449)	(51)	(448)	(103)
Opłata z tytułu odroczonego podatku dochodowego	(170)	4	-	(159)
<b>Obciążenie podatkowe</b>	<u>12.013</u>	<u>15.176</u>	<u>4.840</u>	<u>5.003</u>

#### Zasady drugiego filaru OECD

Grupa objęta jest modelowymi zasadami filaru drugiego OECD. Ustawodawstwo Filaru Drugiego zostało uchwalone na Cyprze w jurysdykcji, w której Spółka jest zarejestrowana, i wejdzie w życie od 1 stycznia 2024 r. Ponieważ ustawodawstwo Filaru Drugiego nie obowiązywało na dzień sprawozdawczy. Grupa nie posiada powiązanej bieżącej ekspozycji podatkowej. Grupa stosuje wyjątek w zakresie ujmowania i ujawniania informacji o aktywach i rezerwach z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczącego podatku dochodowego w ramach Filaru II, zgodnie ze zmianami do MSR 12 wydanymi w maju 2023 roku.

Grupa jest w trakcie oceny wpływu ustawodawstwa filaru drugiego od momentu jego wejścia w życie. Ze względu na złożoność stosowania ustawodawstwa i obliczania dochodu, wpływ uchwalonego ustawodawstwa nie jest jeszcze możliwy do rozsądnego oszacowania. Dlatego nawet w przypadku podmiotów, których księgowa efektywna stawka podatkowa przekracza 15%. w dalszym ciągu mogą występować skutki podatkowe w ramach filaru drugiego. Podmiot współpracuje obecnie ze specjalistami podatkowymi w celu wsparcia ich w stosowaniu przepisów.

## ASBISC ENTERPRISES PLC

### NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

#### 8. Rzeczowe aktywa trwałe

Grupa	Grunty i budynki USD	Środki trwałe w budowie USD	Sprzęt komputerowy USD	Maszyny magazynowe USD	Środki transportu USD	Meble i wyposażenie USD	Sprzęt biurowy USD	Ogółem USD
<b>Koszt</b>								
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	35.850	7.249	8.800	795	4.485	3.830	4.600	65.609
Zwiększenia	8.923	2.992	1.368	52	726	1.617	1.784	17.462
Zmniejszenia/odpisy	(382)	-	(2.672)	(3)	(695)	(867)	(848)	(5.467)
Transfery	4.125	(9.926)	-	-	-	-	-	(5.801)
Różnica kursowa z przeliczenia	(430)	-	(258)	(1)	(77)	(330)	(211)	(1.307)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	48.086	315	7.238	843	4.439	4.250	5.325	70.496
Zwiększenia	15.181	790	2.341	280	1.118	2.103	3.269	25.082
Zmniejszenia/odpisy	(2.887)	-	(1.697)	(39)	(431)	(956)	(611)	(6.621)
Transfery	121	(121)	-	-	-	-	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	365	-	9	5	-	(3)	296	672
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	60.866	984	7.891	1.089	5.126	5.394	8.279	89.629
<b>Skumulowana amortyzacja</b>								
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	7.710	-	6.173	488	2.167	2.381	2.966	21.885
Odpis za rok	1.999	-	811	84	734	461	465	4.554
Zmniejszenia/odpisy	(99)	-	(2.604)	(1)	(434)	(804)	(848)	(4.790)
Transfery	(1.367)	-	-	-	-	-	-	(1.367)
Różnica kursowa z przeliczenia	(173)	-	108	(1)	(71)	161	(123)	(99)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	8.070	-	4.488	570	2.396	2.199	2.460	20.183
Odpis za rok	3.557	-	1.167	109	725	534	903	6.995
Zmniejszenia/odpisy	(1.787)	-	(1.601)	(27)	(386)	(553)	(290)	(4.644)
Różnica kursowa z przeliczenia	61	-	21	10	22	34	14	162
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	9.901	-	4.075	662	2.757	2.214	3.087	22.696
<b>Wartość księgową netto</b>								
Stan na 31 grudnia 2023	50.965	984	3.816	427	2.369	3.180	5.192	66.933
Stan na 31 grudnia 2022	40.016	315	2.750	273	2.043	2.051	2.865	50.313

Grunty i budynki są obciążone hipoteką w celach finansowych. Koszt całkowicie umorzonych aktywów Grupy, które są nadal w użyciu wyniósł 5 076 USD (2022: 5 251 USD).

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

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

#### Grupa

	<b>Grunty i budynki USD</b>	<b>Maszyny magazynowe USD</b>	<b>Środki transportu USD</b>	<b>Ogółem USD</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	8.287	26	1.099	9.412
Amortyzacja za rok	(1.625)	(6)	(400)	(2.031)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	6.155	-	234	6.389
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	(36)	-	-	(36)
Różnica kursowa z przeliczenia	(99)	(2)	(118)	(219)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	12.682	18	815	13.515
Amortyzacja za rok	(2.892)	(5)	(381)	(3.278)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	8.524	-	413	8.937
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	-	-	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	71	(13)	(38)	20
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	18.385	-	809	19.194

Grupa wynajmuje biura, magazyny i sklepy w różnych lokalizacjach w krajach, w których prowadzi działalność. Ponadto Grupa leasinguje pojazdy silnikowe do użytku służbowego i dojazdów pracowników, a także niektóre maszyny magazynowe do operacji magazynowych.

Całkowite wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu dotyczącego powyższych aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 3 321 USD (2022: 2 252 USD).

## ASBISC ENTERPRISES PLC

### NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

#### 8. Property, plant and equipment (continued)

##### Spółka

	Grunty i budynki USD	Srodki trwałe w budowie USD	Sprzęt komputerowy USD	Maszyny magazynowe USD	Środki transportu USD	Mebles i wypożyczenie USD	Sprzęt biurowy USD	Ogółem USD
<b>Koszt</b>								
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	10.818	7.249	3.856	183	548	649	1.144	24.447
Zwiększenia	5.510	2.992	574	2	142	412	883	10.515
Zmniejszenia	-	-	(2.481)	-	(23)	(409)	(721)	(3.634)
Transfery	4.125	(9.926)	-	-	-	-	-	(5.801)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	20.453	315	1.949	185	667	652	1.306	25.527
Zwiększenia	2.000	-	416	184	180	297	1.163	4.240
Zmniejszenia/odpisy	-	-	(5)	-	(57)	(19)	(29)	(110)
Transfery	121	(121)	-	-	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	22.574	194	2.360	369	790	930	2.440	29.657
<b>Zakumulowana amortyzacja</b>								
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	2.355	-	3.179	32	248	461	816	7.091
Odpis za rok	523	-	242	36	89	39	62	991
Zmniejszenia	-	-	(2.481)	-	(23)	(409)	(721)	(3.634)
Transfery	(1.367)	-	-	-	-	-	-	(1.367)
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	1.511	-	940	68	314	91	157	3.081
Odpis za rok	1.243	-	328	58	111	84	236	2.060
Zmniejszenia/odpisy	-	-	(5)	-	(57)	(19)	(29)	(110)
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	2.754	-	1.263	126	368	156	364	5.031
<b>Wartość księgowa netto</b>								
Stan na 31 grudnia 2023	19.820	194	1.097	243	422	774	2.076	24.626
Stan na 31 grudnia 2022	18.942	315	1.009	117	353	561	1.149	22.446

Grunty i budynki zostały obciążone hipoteką jako zabezpieczenie w celach finansowych. Koszt całkowicie umorzonych aktywów Spółki, które są nadal w użyciu wyniósł 775 USD (2022 r.: 629 USD).



# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Wartość bilansowa netto rzeczowych aktywów trwałych obejmuje następujące aktywa z tytułu prawa do użytkowania:

#### Spółka

	Grunty i budynki USD	Ogółem USD
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	3.997	3.997
Amortyzacja za rok	(376)	(376)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	4.461	4.461
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	8.082	8.082
Amortyzacja za rok	(1.028)	(1.028)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	1.102	1.102
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	8.156	8.156

Spółka wynajmuje centrum dystrybucyjne w Pradze w Czechach oraz grunt o powierzchni 9 990 m<sup>2</sup> na Cyprze.

Całkowite wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu dotyczącego powyższych aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 1 118 USD (2022 r.: 370 USD).

### 9. Wartości niematerialne i prawne

Grupa	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
<b>Koszt na 1 stycznia 2022</b>	11.008	1.690	12.698
Zwiększenia	335	65	400
Zbycia/odpisy	(2.198)	(338)	(2.536)
Różnica kursowa z przeliczenia	(37)	46	9
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	9.108	1.463	10.571
Zwiększenia	166	1.133	1.299
Zbycia/odpisy	(16)	(16)	(32)
Różnica kursowa z przeliczenia	63	1	64
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	9.321	2.581	11.902
<b>Accumulated amortization</b>			
<b>Koszt na 1 stycznia 2022</b>	9.554	1.241	10.795
Odpis za rok	1.050	153	1.203
Zbycia/odpisy	(2.198)	(336)	(2.534)
Różnica kursowa z przeliczenia	(11)	41	30
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	8.395	1.099	9.494
Odpis za rok	569	109	678
Zbycia/odpisy	(16)	(16)	(32)
Różnica kursowa z przeliczenia	58	4	62
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	9.006	1.196	10.202
<b>Wartość księgowa netto</b>			
Stan na 31 grudnia 2023	315	1.385	1.700
Stan na 31 grudnia 2022	713	364	1.077

Koszt w pełni umorzonych wartości niematerialnych i prawnych Grupy, które są nadal w użytkowaniu, wyniósł 4 826 USD (2022 r.: 2 119 USD).

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 9. Wartości niematerialne i prawne (ciąg dalszy)

Spółka	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
<b>Koszt na 1 stycznia 2022</b>	10.121	914	11.035
Zwiększenia	334	77	411
Zbycia/odpisy	<u>(2.285)</u>	<u>(220)</u>	<u>(2.505)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	8.170	771	8.941
Zwiększenia	120	572	692
Zbycia/odpisy	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	<u>(4)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>8.288</u>	<u>1.341</u>	<u>9.629</u>
<b>Skumulowana amortyzacja</b>			
<b>Koszt na 1 stycznia 2022</b>	9.056	667	9.723
Odpis za rok	907	125	1.032
Zbycia/odpisy	<u>(2.285)</u>	<u>(220)</u>	<u>(2.505)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	7.678	572	8.250
Odpis za rok	380	77	457
Zbycia/odpisy	<u>(2)</u>	<u>(2)</u>	<u>(4)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>8.056</u>	<u>647</u>	<u>8.703</u>
<b>Wartość księgowa netto</b>			
Stan na 31 grudnia 2023	<u>232</u>	<u>694</u>	<u>926</u>
Stan na 31 grudnia 2022	<u>492</u>	<u>199</u>	<u>691</u>

Koszt w pełni umorzonych wartości niematerialnych i prawnych Spółki, które są nadal w użytkowaniu, wyniósł 3 995 USD (2022 r.: 1 372 USD).

### 10. Nieruchomości inwestycyjne

Grupa	Grunty i budynki USD
<b>Koszt na 1 stycznia 2022</b>	-
Transfery	<u>5.801</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<u>5.801</u>
Zwiększenia	7
Zbycie	<u>(1.617)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>4.191</u>
<b>Skumulowana amortyzacja</b>	
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	-
Opłata za okres	30
Transfery	<u>1.367</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<u>1.397</u>
Opłata za okres	54
Zbycie	<u>(831)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>620</u>
<b>Wartość księgowa netto</b>	
Stan na 31 grudnia 2023	<u>3.571</u>
Stan na 31 grudnia 2022	<u>4.404</u>

W 2022 roku Grupa podjęła decyzję o zmianie sposobu użytkowania dwóch nieruchomości z własnościowego na inwestycyjny. Nieruchomości są wynajmowane podmiotom trzecim na podstawie umów leasingu operacyjnego z opłatami miesięcznymi. W ciągu roku Grupa zbyła jedną z dwóch nieruchomości inwestycyjnych i na tym zdarzeniu powstał zysk w wysokości 3.515 USD. Pozostała część nieruchomości jest wynajmowana podmiotowi trzeciemu na podstawie umów leasingu operacyjnego z czynszem płatnym miesięcznie.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 10. Nieruchomości inwestycyjne (ciąg dalszy)

<b>Spółka</b>	<b>Grunty i budynki USD</b>
<b>Koszt na 1 stycznia 2022</b>	-
Transfery	<u>5.801</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	5.801
Zwiększenia	7
Zbycie	<u>(1.617)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>4.191</u>
<b>Skumulowana amortyzacja</b>	
<b>Stan na 1 stycznia 2022</b>	-
Opłata za okres	30
Transfery	<u>1.367</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2022</b>	<u>1.397</u>
Opłata za okres	54
Zbycie	<u>(831)</u>
<b>Stan na 31 grudnia 2023</b>	<u>620</u>
<b>Wartość księgowa netto</b>	
Stan na 31 grudnia 2023	<u>3.571</u>
Stan na 31 grudnia 2022	<u>4.404</u>

W 2022 roku Spółka podjęła decyzję o zmianie sposobu użytkowania dwóch nieruchomości z własnościowego na inwestycyjny.

W ciągu roku Spółka zbyła jedną z dwóch nieruchomości inwestycyjnych i na tym zdarzeniu powstał zysk w wysokości 3.515 USD. Pozostała część nieruchomości jest wynajmowana podmiotowi trzeciemu na podstawie umów leasingu operacyjnego z czynszem płatnym miesięcznie.

Przychody z najmu rozpoznane przez Spółkę w 2023 roku wyniosły 291 USD (2022: 209 USD) i zostały ujęte w pozycji „pozostałe zyski i straty” (Nota 4).

### Kwoty ujęte w rachunku zysków i strat

	<b>Grupa</b>		<b>Spółka</b>	
	<b>2023 USD</b>	<b>2022 USD</b>	<b>2023 USD</b>	<b>2022 USD</b>
Przychody z wynajmu	283	193	291	209
Amortyzacja	<u>(54)</u>	<u>(30)</u>	<u>(54)</u>	<u>(30)</u>
Przychody netto	<u>229</u>	<u>163</u>	<u>237</u>	<u>179</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 11. Inwestycje w spółki zależne

#### Spółka

	2023 USD	2022 USD
Koszt		
Stan na 1 stycznia	26.653	23.623
Zwiększenie inwestycji (i). (ii). (iii). (v). (vi)	3.220	3.302
Zbycie inwestycji (iv)	(7.001)	-
Zwiększenie/(zmniejszenie) wartości godziwej gwarancji finansowych dla spółek zależnych (vii)	<u>131</u>	<u>(272)</u>
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b>23.003</b>	<b>26.653</b>
<b>Skumulowana utrata wartości</b>		
Stan na 1 stycznia	(5.412)	(5.412)
Utrata wartości inwestycji	(931)	-
Zbycia w ciągu roku (iv)	<u>4.654</u>	<u>-</u>
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<b><u>(1.689)</u></b>	<b><u>(5.412)</u></b>
Wartość bilansowa inwestycji w spółki zależne	<u>21.314</u>	<u>21.241</u>

- (i) W październiku 2023 roku Spółka nabyła 100% udziałów w spółce ASBC South Africa (PTY) Ltd (RPA) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, co stanowi kapitał zakładowy wynoszący 0,1 USD. W grudniu 2023 roku Spółka nabyła 100% udziałów Spółki Sarovita Ltd (Cypr) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, co stanowi równowartość kapitału zakładowego wynoszącego 1 USD.
- (ii) W grudniu 2023 roku Spółka nabyła 30% spółki I.O.N Clinical Trading Ltd (Cypr) za kwotę 100 USD. W maju 2023 roku Spółka nabyła 11,15% spółki Breezy Trade-In Ltd (Cypr) za kwotę 130 USD.
- (iii) W czerwcu 2023 roku Spółka nabyła 81% udziałów w spółce ASBIS Africa Property Limited (RPA) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej.
- (iv) W październiku 2023 roku Spółka zbyła 100% Spółki ASBIS PL Sp. z o.o. (Polska) bez wynagrodzenia. Spółka zbyła 100% Spółki OOO ASBIS-Moskwa (Rosja) za kwotę 13.890 USD. W grudniu Spółka zbyła 100% Spółki I.O. Klinika Łotwa SIA (Łotwa) za opłatą 3 USD.
- (v) W sierpniu 2022 roku Spółka nabyła 100% udziałów Spółki Entoliva Ltd (Cypr) i posiada w tej spółce 100% udziałów, co stanowi równowartość kapitału zakładowego wynoszącego 10 USD. W listopadzie 2022 roku Spółka nabyła 100% udziałów Spółki ASBIS HELLAS SINGLE MEMBER S.A. (Grecja) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, co stanowi kapitał zakładowy w wysokości 103 USD.
- (vi) W kwietniu 2022 r. i listopadzie 2022 r. Spółka zwiększyła swoje inwestycje w swojej spółce zależnej ASBIS POLAND SP. Z.O.O (Polska) na kwotę odpowiednio 479 USD i 861 USD. W kwietniu 2022 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w spółkę zależną, w której posiada 65,85% udziałów ASBC MMC (Uzbekistan) o kwotę 329 USD. W grudniu 2022 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w spółkę zależną E.M. EURO-MALL LTD, w której posiada 65,85% udziałów, o kwotę 1.520 USD.
- (vii) W roku 2023 Spółka zwiększyła gwarancje finansowe udzielone spółkom zależnym na kwotę 131 USD (2022: spadek o 272 USD).

Wszystkie spółki zależne zajmują się handlem i dystrybucją sprzętu komputerowego i oprogramowania, z wyjątkiem Entoliva Ltd. która zajmuje się zagospodarowaniem terenu.

Spółka okresowo ocenia odzyskiwalność inwestycji w jednostkach zależnych w przypadku wystąpienia przesłanek utraty wartości. Do przesłanek utraty wartości zaliczają się takie elementy, jak spadek przychodów, zysków lub przepływów pieniężnych bądź istotne niekorzystne zmiany w stabilności gospodarczej lub politycznej danego kraju, które mogą wskazywać, że wartość bilansowa składnika aktywów nie jest możliwa do odzyskania. Jeżeli fakty i okoliczności wskazują, że inwestycja w jednostkach zależnych może utracić wartość, szacunkowe przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne związane z tymi jednostkami zależnymi zostaną porównane z ich wartością bilansową w celu ustalenia, czy konieczny jest odpis do wartości godziwej.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 11. Inwestycje w spółki zależne (ciąg dalszy)

Na podstawie wyników oceny utraty wartości przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2023 roku Zarząd podjął decyzję o dokonaniu całkowitej utraty wartości inwestycji ASBIS HUNGARY COMMERCIAL LTD (Węgry). Łączną kwotę odpisu z tytułu utraty wartości w wysokości 931 USD ujęto w rachunku zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów.

Na koniec roku Spółka posiadała udziały w następujących spółkach zależnych:

Spółka zależna	Kraj rejestracji	Procent udziałów	
		2023 %	2022 %
ASBIS UKRAINE LTD	Ukraina	100	100
ASBIS KAZAKHSTAN LLP	Kazachstan	100	100
ASBIS PL SP. Z O.O. – uśpiona (xii)	Polska	-	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 (xii)	Rosja	-	100
ASBIS MOROCCO SARL – uśpiona	Maroko	100	100
ASBIS BALTICS SIA	Łotwa	100	100
ASBIS KYPROS LIMITED	Cypr	100	100
PRESTIGIO PLAZA LTD (ii)	Cypr	100	100
PERENIO IoT SPOL S.R.O. (v)	Czechy	100	100
EURO-MALL SRO (xiii)	Słowacja	100	100
ASBIS CHINA CORP.	Chiny	100	100
EUROMALL BULGARIA EOOD – uśpiona (ii)	Bułgaria	100	100
ASBIS D.O.O.	Bośnia i Hercegowina	90	90
ASBIS DE GmbH (i)	Niemcy	100	100
CJSC ASBIS	Białoruś	100	100
"E-VISION" UNITARY ENTERPRISE	Białoruś	100	100
ASBIS IT Solutions Hungary Kft	Węgry	100	100
I ON LLC (ii)	Ukraina	100	100
ASBC MMC	Azerbejdżan	65.85	65.85
iSupport LTD (vii)	Ukraina	100	100
ASBC KAZAKHSTAN LLP (vi)	Kazachstan	100	100
Atlantech LTD (vi)	ZEA	100	100
ASBC LLC (ii)	Gruzja	100	100
i-Care LLC (ix)	Kazachstan	100	100
Real Scientists Ltd	Wielka Brytania	55	55
MakSolutions LLC (xi)	Białoruś	100	100

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 11. Inwestycje w spółki zależne (ciąg dalszy)

Spółka zależna	Kraj pochodzenia	Procent udziału	
		2023	2022
		%	%
Breezy LLC (xi)	Białoruś	100	100
Breezy Kazakhstan TOO (xi)	Kazachstan	100	100
Breezy LLC (xi)	Ukraina	100	100
I.O.N Clinical Trading Ltd	Cypr	100	70
R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd	Cypr	85	85
Breezy Trade-In Ltd	Cypr	91.15	80
ASBIS CA LLC	Uzbekistan	100	100
Breezy Service LLC (x)	Ukraina	100	100
I.O. Clinic Latvia SIA (xiv) (xii)	Łotwa	-	100
Joule Production SIA (viii)	Łotwa	100	100
ASBC LLC (Armenia) (ii)	Armenia	100	100
Breezy Georgia LLC (xi)	Gruzja	100	100
ASBC Entity OOO (ii)	Uzbekistan	100	100
ACEAN.PL Sp. z o.o (ii) (iv)	Polska	100	100
Entoliva Ltd (iv)	Cypr	100	100
ASBIS HELLAS SINGLE MEMBER S.A. (iv)	Grecja	100	100
Prestigio Plaza Kft (ii) (iv)	Węgry	100	100
ASBC SRL (ii) (iv)	Mołdawia	100	100
Breezy-M SRL (iv) (xi)	Mołdawia	100	100
Breezy Poland Sp. Z.o.o. (iv) (xi)	Polska	100	100
ASBIS AM LLC (iii)	Armenia	100	-
ASBIS Georgia LLC (iii)	Gruzja	100	-
ASBIS AZ LLC (iii) (vi)	Azerbejdżan	100	-
ASBIS s.r.l. (iii)	Mołdawia	100	-
Asbis Africa Pty Ltd (iii)	RPA	100	-
ASBC Morocco s.a.r.l. (iii)	Maroko	100	-
Sarovita Ltd (iii)	Cypr	100	-
ASBC South Africa (Pty) Ltd (ii). (iii)	RPA	100	-

(i) W likwidacji

(ii) Posiadane przez E.M. Euro-Mall Ltd – Cypr

(iii) Utworzona/nabyta w 2023 r

(iv) Utworzona/nabyta w 2022 r

(v) Posiadane przez Prestigio Plaza Ltd

(vi) Posiadane przez Asbis Middle East FZE

(vii) Posiadane przez Asbis Ukraine Ltd

(viii) Posiadane przez R.SC. Prawdziwi naukowcy Cypr Ltd

(ix) Posiadane przez ASBC Kazakhstan LLC

(x) Posiadane przez Breezy Ltd

(xi) Posiadane przez Breezy Trade-In Ltd

(xii) Zbyte w 2023 r

(xiii) Posiadane przez Sarovita Ltd

(xiv) Posiadane przez I.O.N Clinical Trading Ltd

## ASBISC ENTERPRISES PLC

---

### NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

#### 12. Jednostki wyceniane metodą praw własności

Spółka	Stan na 31 grudnia 2023 USD	Stan na 31 grudnia 2022 USD
<b>Koszt</b>		
Stan na 1 stycznia	1.843	1.790
Zwiększenia (i), (ii), (iii), (iv)	<u>3.672</u>	<u>53</u>
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<u>5.515</u>	<u>1.843</u>
<b>Skumulowany udział w stracie w jednostkach wycenianych metodą praw własności</b>		
Stan na 1 stycznia	(203)	(41)
Udział w zysku jednostki wycenianej metodą praw własności w ciągu roku	<u>(237)</u>	<u>(162)</u>
<b>Stan na 31 grudnia</b>	<u>(440)</u>	<u>(203)</u>
<b>Wartość bilansowa inwestycji wycenianych metodą praw własności</b>	<u>5.075</u>	<u>1.640</u>

- (i) W grudniu 2023 roku Spółka nabyła dodatkowe 6% udziałów w Displayforce Global Ltd (Cypr) za kwotę 1.921 USD.
- (ii) W grudniu 2023 roku Spółka nabyła 20% udziałów w Blend Energy Ltd (Cypr) za kwotę 1.313 USD.
- (iii) W listopadzie 2023 roku Spółka nabyła 20% udziałów w spółce Autonomics Tech Ltd (Cypr) za kwotę 438 USD.
- (iv) W maju 2022 roku Spółka nabyła 20% udziałów w spółce Displayforce Global Ltd (Cypr) za kwotę 53 USD. Inwestycja jest rozliczana jako jednostka stowarzyszona.

Pożyczka udzielona spółce stowarzyszonej LLC Clevetura, oprocentowana w wysokości 4% rocznie. Została spłacona w 2022 roku. Dodatkowo Grupa na okres kończący się 31 grudnia 2023 roku nabyła usługi na łączną kwotę 252 USD (2022: 532 USD) od tej spółki stowarzyszonej.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 13. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	<u>2.376</u>	<u>1.515</u>	<u>2.376</u>	<u>1.515</u>

Poniżej szczegóły inwestycji

Nazwa	Kraj pochodzenia	Udział %	Koszt USD	Odpis USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD	Stan na 31 grudnia 2022 USD
Promed Bioscience Ltd RSL	Cypr	16%	808	-	808	808
Revolutionary Labs Ltd	Cypr	15,5%	707	-	707	707
Theramir Ltd	Cyp	4,5%	<u>861</u>	<u>-</u>	<u>861</u>	<u>-</u>
			<u>2.376</u>	<u>-</u>	<u>2.376</u>	<u>1.515</u>

W styczniu 2023 roku Grupa i Spółka nabyła 4,5% akcji Theramir Ltd.

W listopadzie 2022 roku Grupa i Spółka nabyły 16% udziałów w spółce Promed Science Ltd oraz 15,5% udziałów w RSL Revolutionary Labs Ltd.

Grupa uznała powyższe za inwestycje w FVOCI, które Grupa zamierza utrzymywać długoterminowo ze względów strategicznych.

### 14. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Nazwa	Kraj pochodzenia	Udział %	Koszt USD	Odpis USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD	Stan na 31 grudnia 2022 USD
KV Kinisis Ventures fund Raif V.V.I.V PLC	Cypr	-	<u>528</u>	<u>-</u>	<u>528</u>	<u>-</u>

W październiku 2023 roku Grupa i Spółka wniosły wkład do KV Kinisis Ventures Fund Raif.

### 15. Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu	<u>41.822</u>	<u>18.024</u>	<u>41.822</u>	<u>15.443</u>

Grupa i Spółka uczestniczą w programach faktoringowych zobowiązań handlowych (lub „programach finansowania łańcucha dostaw” – „SCF”), które umożliwiają Grupie i Spółce uzyskiwanie wydłużonych terminów płatności dla wstępnie zatwierdzonych dostawców. Grupa ponosi dodatkowe odsetki na rzecz SCF od kwot należnych dostawcom. Spółka może zdecydować, że którykolwiek z jej SCF zapłaci swoim dostawcom w dniu rabatu lub w terminie płatności, a następnie uzyskać od nich wydłużone terminy płatności.



# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 15. Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu (ciąg dalszy)

Grupa ujawnia kwoty uwzględnione przez dostawców oddzielnie od zobowiązań z tytułu dostaw i usług, ponieważ charakter i funkcja zobowiązań finansowych na tyle różni się od zobowiązań z tytułu dostaw i usług, że wskazana jest odrębna prezentacja. Płatności na rzecz banku zaliczane są do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, ponieważ w dalszym ciągu stanowią część normalnego cyklu operacyjnego Grupy i ich zasadniczy charakter pozostaje operacyjny – tj. płatności za zakup towarów i usług.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka i Grupa posiadały kredyty faktoringowe zobowiązań handlowych w wysokości 42 000 USD (2022: odpowiednio 20 500 USD i 31 874 USD).

### 16. Zapasy

	<b>Grupa</b>	<b>2022</b>	<b>Spółka</b>	<b>2022</b>
	<b>2023</b>	<b>USD</b>	<b>2023</b>	<b>USD</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	<b>USD</b>
Towary na sprzedaż (i)	411.788	513.418	203.853	221.481
Zagospodarowanie terenu (ii)	1.987	1.386	-	-
	<u>413.775</u>	<u>514.804</u>	<u>203.853</u>	<u>221.481</u>

(i) Towary na sprzedaż

	<b>Grupa</b>	<b>2022</b>	<b>Spółka</b>	<b>2022</b>
	<b>2023</b>	<b>USD</b>	<b>2023</b>	<b>USD</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	<b>USD</b>
Towary na sprzedaż	367.557	449.733	173.721	196.607
Towary w transzycie	53.836	71.069	37.319	30.150
Rezerwa na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy	(9.605)	(7.384)	(7.187)	(5.276)
	<u>411.788</u>	<u>513.418</u>	<u>203.853</u>	<u>221.481</u>

#### Grupa

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie finansowania wyniosła 59 287 USD (2022: 82 547 USD).

#### Spółka

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie finansowania wyniosła 11 500 USD (2022: 11 500 USD).

#### Zmiany w rezerwie na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy

	<b>Grupa</b>	<b>2022</b>	<b>Spółka</b>	<b>2022</b>
	<b>2023</b>	<b>USD</b>	<b>2023</b>	<b>USD</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	<b>USD</b>
Stan na 1 stycznia	7.384	4.746	5.276	3.003
Rezerwy w ciągu roku	2.845	3.294	1.773	2.340
Odpisane zapasy	(620)	(554)	138	(67)
Różnica kursowa	(4)	(102)	-	-
Stan na 31 grudnia	<u>9.605</u>	<u>7.384</u>	<u>7.187</u>	<u>5.276</u>

(ii) Zagospodarowanie terenu

	<b>Grupa</b>	<b>2022</b>	<b>Spółka</b>	<b>2022</b>
	<b>2023</b>	<b>USD</b>	<b>2023</b>	<b>USD</b>
	<b>USD</b>		<b>USD</b>	<b>USD</b>
Teren - jeszcze nie w fazie zagospodarowania	<u>1.987</u>	<u>1.386</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

W roku zakończonym 31 grudnia 2022 roku Grupa nabyła dwie działki na Cyprze pod inwestycję kompleksu mieszkaniowego. W roku zakończonym 31 grudnia 2023 roku Grupa nabyła z tego samego powodu dodatkową działkę. Na dzień 31 grudnia 2023 roku projekt jest w trakcie realizacji.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 17. Należności z tytułu dostaw i usług

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Należności z tytułu dostaw i usług	344.815	313.503	55.454	46.577
Przedpłaty dla dostawców	7.372	18.759	5.573	8.115
Rezerwa na należności wątpliwe	(6.064)	(3.331)	(4.479)	(1.378)
	<u>346.123</u>	<u>328.931</u>	<u>56.548</u>	<u>53.314</u>

#### Grupa

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość należności Grupy stanowiących zabezpieczenie celów finansowych wyniosła 67 507 USD (2022 rok: 80 040 USD).

#### Spółka

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiadała wierzytelności stanowiących zabezpieczenie celów finansowych.

#### Rezerwa na wątpliwe długi:

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Na dzień 1 stycznia	3.331	2.379	1.378	375
Rezerwa w ciągu roku	3.859	1.269	3.191	1.079
Kwota odpisana jako nieściągalna	(688)	(240)	(90)	(76)
Odzyskane nieściągalne długi	(2)	(7)	-	-
Różnica kursowa	(436)	(70)	-	-
Stan na 31 grudnia	<u>6.064</u>	<u>3.331</u>	<u>4.479</u>	<u>1.378</u>

#### Podział wiekowy należności handlowych

#### Grupa

Rok	Ogółem należności	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe 1-30 dni	Zaległe 30-60 dni	Zaległe powyżej 60 dni
	USD	USD	USD	USD	USD
2023	344.815	300.489	26.942	1.383	16.001
2022	313.503	276.219	22.869	6.597	7.818

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 17. 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 powyżej 60 dni
			1-30 dni	30-60 dni	
	USD	USD	USD	USD	USD
2023	6.064	-	-	276	5.788
2022	3.331	408	6	1	2.916

#### Spółka

Podział wiekowy należności handlowych

Rok	Ogółem	Należne. lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe		Zaległe powyżej 60 dni
			1-30 dni	30-60 dni	
	USD	USD	USD	USD	USD
2023	55.454	42.507	3.592	689	8.666
2022	46.577	39.015	4.337	770	2.455

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

Rok	Ogółem	Należne. lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe		Zaległe powyżej 60 dni
			1-30 dni	30-60 dni	
	USD	USD	USD	USD	USD
2023	4.479	-	-	-	4.479
2022	1.378	-	-	-	1.378

### 18. Pozostałe aktywa obrotowe

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Zwrot z tytułu VAT i innych podatków	10.831	16.253	73	1.178
Depozyty i zaliczki dla dostawców usług	230	386	21	20
Rozliczenie kwot wypłaconych zaliczkowo pracownikom	229	167	119	127
Pozostali dłużnicy i przedpłaty	15.826	6.780	6.848	1.380
Kwota należna od spółek zależnych (Nota 31)	-	-	153.554	154.020
Odpis na wątpliwe należności od spółek zależnych	-	-	(3.790)	(2.290)
Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 31)	-	-	3.777	3.417
	<u>27.116</u>	<u>23.586</u>	<u>160.602</u>	<u>157.852</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 19. Kapitał zakładowy

(dla celów niniejszej noty kwoty podane są w całości)

	2023 USD	2022 USD
<b>Kapitał statutowy</b>		
63.000.000 (2021: 63.000.000) akcji o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>12.600.000</u>	<u>12.600.000</u>
<b>Kapitał wyemitowany. objęty i w pełni opłacony</b>		
55.500.000 (2021: 55.500.000) zwykłych o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>11.100.000</u>	<u>11.100.000</u>

Według stanu na 31 grudnia 2023 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 28 marca 2022, uchwalono program skupu akcji własnych o następujących parametrach:

- Maksymalna kwota pieniężna możliwa do wykorzystania do realizacji Programu 1.000.000 USD
- Maksymalna liczba akcji, które mogą zostać nabyte w ramach Programu 2.000.000 akcji
- Ramy czasowe Programu: 12 miesięcy od podjęcia uchwały
- Akcje nabyte w ramach Programu mogą pozostać w posiadaniu Spółki przez maksimum dwa lata od ich nabycia
- Minimalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu 1,0 PLN za akcję a maksymalna cena 30,0 PLN za akcję

Na koniec 2023 roku Spółka posiadała łącznie zero (2022: 328 800) akcji nabytych za zerową kwotę (2022: 996 USD).

### 20. Pożyczki krótkoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
<b>Pożyczki krótkoterminowe</b>				
Bankowe kredyty w rachunkach bieżących (Nota 30)	35.254	42.246	2.328	5.164
Długoterminowe kredyty w okresie spłaty	633	224	-	-
Krótkoterminowe pożyczki bankowe	105.133	98.146	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu (Nota 23)	<u>3.179</u>	<u>2.393</u>	<u>845</u>	<u>751</u>
Zadłużenie krótkoterminowe ogółem	<u>144.199</u>	<u>143.009</u>	<u>3.173</u>	<u>5.915</u>
Faktoring	<u>52.794</u>	<u>62.287</u>	<u>12.672</u>	<u>10.654</u>
	<u>196.993</u>	<u>205.296</u>	<u>15.845</u>	<u>16.569</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 20. Pożyczki krótkoterminowe (ciąg dalszy)

#### Podsumowanie kredytów i kredytów w rachunku bieżącym

##### Grupa

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa posiadała linie faktoringowe o wartości 104 828 USD (2022: 199 952 USD).

Ponadto Grupa na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała następujące linie finansowania w bankach w krajach, w których Spółka i jej spółki zależne prowadzą działalność:

- linie kredytowe w wysokości 99 846 USD (2022: 100 237 USD)
- kredyty krótkoterminowe/kredyty odnawialne w wysokości 135 181 USD (2022: 133 686 USD)
- gwarancje bankowe i akredytywy na kwotę 48 008 USD (2022: 41 960 USD)

Grupa posiadała za rok zakończony 31 grudnia 2023 linie gotówkowe (kredyty w rachunku bieżącym, pożyczki i linie odnawialne) oraz linie faktoringowe.

Średni ważony koszt zadłużenia (linie gotówkowe i faktoringowe) za rok wynosi 11,9% (2022: 10,5%).

Zabezpieczeniem kredytów faktoringowych, bieżących i odnawialnych oraz pożyczek udzielonych Spółce i jej spółkom zależnym przez ich bankierów są:

- Zastawy zmienne na całym majątku Spółki
- Hipoteki na gruntach i budynkach będących własnością Grupy na Cyprze, Białorusi, Bliskim Wschodzie, Bułgarii, Słowacji i Ukrainie
- Zastaw na należnościach i zapasach
- Gwarancje korporacyjne
- Cesja praw z polis ubezpieczeniowych
- Środki pieniężne objęte zastawem w wysokości 27 138 USD (2022: 20 822 USD)

##### Spółka

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała kredyty faktoringowe o wartości 13 000 USD (2022: 18 000 USD).

Ponadto Spółka na dzień 31 grudnia 2023 roku posiadała następujące linie finansowania w bankach:

- Kredyty w rachunku bieżącym na kwotę 33 333 USD (2022: 31 113 USD)
- Kredyty długoterminowe zero USD (2022: zero USD)
- Gwarancje bankowe i akredytywy na kwotę 45 893 USD (2022: 38 906 USD)

Spółka posiadała linie gotówkowe (kredyty w rachunku bieżącym i kredyty odnawialne) o średnim koszcie za rok na poziomie 7,0% (2022: 6,2%).

Zabezpieczeniem udzielonych Spółce kredytów w rachunku bieżącym, odnawialnych i faktoringowych są:

- Zastawy zmienne na całym majątku Spółki
- Zastaw na depozytach w wysokości 21 673 USD (2022: 16 880 USD)
- Hipoteka na nieruchomościach w wysokości 2654 USD (2022 r. 8558 USD)

### 21. Pożyczki długoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Pożyczki bankowe	436	553	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu (nota 23)	14.227	8.630	4.824	4.412
	<u>14.663</u>	<u>9.183</u>	<u>4.824</u>	<u>4.412</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 22. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	935	859	-	-

### 23. Leasing finansowy

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 20)	3.179	2.393	845	751
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 21)	14.227	8.630	4.824	4.412
	<u>17.406</u>	<u>11.023</u>	<u>5.669</u>	<u>5.163</u>

### 24. Podatek odroczoney

#### 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 2022	25	-	(152)	(127)
Odroczony podatek dochodowy za rok	(64)	1	67	4
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-	(42)	(42)
Stan na 31 grudnia 2022	(39)	1	(127)	(165)
Odroczony podatek dochodowy za rok	(187)	-	17	(170)
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-	(19)	(19)
Stan na 31 grudnia 2023	<u>(226)</u>	<u>1</u>	<u>(129)</u>	<u>(354)</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 2022	275	-	-	275
Odroczony podatek dochodowy za rok	(160)	-	-	(160)
Stan na 31 grudnia 2022	115	-	-	115
Stan na 31 grudnia 2023	<u>115</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>115</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 24. 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)**

##### **Grupa i Spółka**

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.

	<b>Grupa</b>		<b>Spółka</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	(473)	(285)	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	<u>119</u>	<u>120</u>	<u>115</u>	<u>115</u>
(Aktywa)/zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego	<u>(354)</u>	<u>(165)</u>	<u>115</u>	<u>115</u>

### 25. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	<b>Grupa</b>		<b>Spółka</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Należne wynagrodzenia i powiązane koszty	5.355	4.305	693	515
Zobowiązanie z tytułu podatku VAT	11.793	8.854	125	-
Zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług	7.978	6.004	3.319	2.178
Rozliczenia międzyokresowe bierne i inne rezerwy	68.601	107.213	42.886	65.746
Rezerwa na marketing	23.273	30.182	19.116	26.032
Rezerwy na gwarancje	5.203	7.465	4.386	5.313
Kwoty płatne na rzecz spółek zależnych (Nota 31)	-	-	<u>3.228</u>	<u>4.522</u>
	<u>122.203</u>	<u>164.023</u>	<u>73.753</u>	<u>104.306</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 26. Zobowiązania handlowe i przedpłaty

	<b>Grupa</b>		<b>Spółka</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Zobowiązania handlowe	335.869	400.283	219.808	245.310
Przedpłaty od klientów	13.814	17.693	3.935	8.222
	<u>349.683</u>	<u>417.976</u>	<u>223.743</u>	<u>253.532</u>

### 27. 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

	<b>Przychody</b>		<b>Zysk operacyjny</b>	
	<b>wg segmentów</b>		<b>wg segmentów</b>	
	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Kraje byłego ZSRR	1.563.280	1.407.196	51.748	54.422
Europa Środkowo-Wschodnia	791.026	653.643	26.355	26.946
Bliski Wschód i Afryka	425.652	407.717	20.691	21.056
Europa Zachodnia	257.372	183.088	13.074	8.151
Pozostałe	23.898	38.395	625	419
	<u>3.061.228</u>	<u>2.690.039</u>	<u>112.493</u>	<u>110.994</u>
Koszty finansowe netto (nota 6)			(43.497)	(20.734)
Udział w stracie od jednostki rozliczanej metodą praw własności (nota 12)			(237)	(162)
Pozostałe zyski i straty (nota 4)			<u>(3.790)</u>	<u>948</u>
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>			<u>64.969</u>	<u>91.046</u>



# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 27. 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	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Kraje byłego ZSRR	13.037	10.407	2.358	1.831
Europa Środkowo-Wschodnia	17.570	14.510	1.940	1.570
Bliski Wschód i Afryka	11.503	3.677	382	197
Cypr	29.124	27.541	2.949	2.179
Pozostałe	1.578	31	98	10
	<u>72.812</u>	<u>56.166</u>	<u>7.727</u>	<u>5.787</u>

#### 1.4 Aktywa i pasywa według segmentów

Aktywa według segmentów	2023 USD	2022 USD
Kraje byłego ZSRR	436.644	408.154
Europa Środkowo-Wschodnia	173.688	118.280
Europa Zachodnia	173.974	210.638
Bliski Wschód i Afryka	<u>139.514</u>	<u>227.291</u>
Ogółem	923.820	964.363
Aktywa alokowane w wydatkach kapitałowych (1.3)	72.812	56.166
Pozostałe niealokowane aktywa	<u>15.846</u>	<u>42.997</u>
Skonsolidowane aktywa	<u>1.012.478</u>	<u>1.063.526</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

Strategiczne znaczenie dla Grupy ma to, aby nie polegać na żadnym kliencie indywidualnie, ponieważ żaden klient nie odpowiada za istotny procent całej działalności.

### 28. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
<u>Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw wyceniane według wartości godziwej przez zysk lub stratę</u>				
Kontrakty pochodne na waluty obce	<u>702</u>	<u>263</u>	<u>648</u>	<u>256</u>

## ASBISC ENTERPRISES PLC

### NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

#### 28. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

##### Wycena wartości godziwej zobowiązań finansowych z tytułu derywatyw

Grupa	Kwota	Kwota	Wartość	Wartość
	nominalna	nominalna	godziwa	godziwa
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Kupno USD/ Sprzedaż EUR	-	12.303	-	200
Kupno USD/ Sprzedaż PLN	4.700	2.600	74	18
Kupno USD/ Sprzedaż RON	1.400	1.100	-	5
Kupno USD/ Sprzedaż RUB	-	-	21	-
Kupno USD/ Sprzedaż AZM	-	-	49	-
Kupno USD/ Sprzedaż GBP	-	49	-	1
Kupno USD/ Sprzedaż CSD	-	-	7	-
Kupno USD/ Sprzedaż HUF	2.800	610	87	20
Kupno USD/ Sprzedaż ZAR	400	-	1	-
Kupno USD/ Sprzedaż BGN	-	495	-	5
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	22.282	40	462	2
Kupno EUR/ Sprzedaż HUF	-	719	-	12
Kupno GBP/ Sprzedaż USD	104	-	1	-
	<u>31.686</u>	<u>17.916</u>	<u>702</u>	<u>263</u>

(i) Grupa i Spółka zawierają walutowe kontrakty pochodne, czyli kontrakty forward i futures

##### Spółka

	Kwota	Kwota	Wartość	Wartość
	nominalna	nominalna	godziwa	godziwa
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Kupno USD/ Sprzedaż PLN	4.700	2.600	74	18
Kupno USD/ Sprzedaż EUR	-	12.303	-	200
Kupno USD/ Sprzedaż HUF	2.800	610	86	20
Kupno USD/ Sprzedaż RON	1.400	1.100	21	5
Kupno USD/ Sprzedaż ZAR	400	-	1	-
Kupno USD/ Sprzedaż GBP	-	49	-	1
Kupno USD/ Sprzedaż USD	22.267	-	465	-
Kupno EUR/ Sprzedaż HUF	-	719	-	12
Kupno GBP/ Sprzedaż USD	104	-	1	-
	<u>31.671</u>	<u>17.381</u>	<u>648</u>	<u>256</u>

na instrumenty pochodne w ramach ogólnej strategii zabezpieczającej w celu zminimalizowania ekspozycji na wahania kursów walut.

(ii) Walutowy kontrakt pochodny typu forward to umowa pomiędzy dwiema stronami dotycząca wymiany dwóch walut po danym kursie wymiany w pewnym momencie w przyszłości. Wartość godziwa instrumentu pochodnego może być dodatnia (aktywo) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku wahań kursów walut terminowych.

(iii) Walutowy kontrakt terminowy na instrumenty pochodne to umowa pomiędzy dwiema stronami dotycząca kupna lub sprzedaży waluty po ustalonej z góry cenie w przyszłości. Wartość godziwa instrumentu pochodnego może być dodatnia (aktywo) 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 2023 (w tys. USD)

#### 28. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała stratę z tytułu realizacji walutowych kontraktów pochodnych w wysokości 926 USD (2022: zysk 1866 USD), a Spółka zrealizowała stratę w wysokości 1323 USD (2022: zysk 1304 USD).

#### 29. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw

	Grupa		Spółka	
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
<u>Aktywa finansowe z tytułu derywatyw według wartości godziwej przez zysk lub stratę</u>				
Kontrakty pochodne na waluty obce	125	413	32	316

Grupa	Kwota	Kwota	Wartość	Wartość
	nominalna	nominalna	godziwa	godziwa
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Kupno USD/ Sprzedaż EUR	4.116	4.346	92	106
Kupno USD/ Sprzedaż RON	250	750	1	2
Kupno USD/ Sprzedaż BGN	151	1.159	1	9
Kupno USD/ Sprzedaż ZAR	300	-	6	-
Kupno USD/ Sprzedaż PLN	300	250	-	-
Kupno USD/ Sprzedaż HUF	450	1.468	1	258
Kupno USD/ Sprzedaż BYN	-	600	-	36
Kupno USD/ Sprzedaż GBP	-	108	-	2
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	4.557	-	24	-
Kupno GBP/ Sprzedaż USD	13	-	-	-
	<u>10.137</u>	<u>8.681</u>	<u>125</u>	<u>413</u>

Spółka	Kwota	Kwota	Wartość	Wartość
	nominalna	nominalna	godziwa	godziwa
	2023	2022	2023	2022
	USD	USD	USD	USD
Kupno USD/ Sprzedaż EUR	-	1.252	-	54
Kupno USD/ Sprzedaż PLN	300	250	-	-
Kupno USD/ Sprzedaż RON	250	750	1	2
Kupno USD/ Sprzedaż HUF	450	1.468	-	258
Kupno USD/ Sprzedaż GBP	-	108	2	2
Kupno USD/ Sprzedaż ZAR	300	-	6	-
Kupno EUR/ Sprzedaż USD	4.557	-	23	-
Kupno GBP/ Sprzedaż USD	13	-	-	-
	<u>5.870</u>	<u>3.828</u>	<u>32</u>	<u>316</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 2023 (w tys. USD)

### 29. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw (ciąg dalszy)

(iii) Walutowy kontrakt terminowy na instrumenty pochodne to umowa pomiędzy dwiema stronami dotycząca kupna lub sprzedaży waluty po ustalonej z góry cenie w przyszłości. Wartość godziwa instrumentu pochodnego może być dodatnia (aktywo) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku wahań kursu wymiany na koniec okresu.

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała stratę z tytułu realizacji walutowych kontraktów pochodnych w wysokości 926 USD (2022: zysk 1 866 USD), a Spółka zrealizowała stratę w wysokości 1 323 USD (2022: zysk 1 304 USD).

### 30. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i gotówka	143.560	134.598	54.720	64.375
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (Nota 20)	(35.254)	(42.246)	(2.328)	(5.164)
	<u>108.306</u>	<u>92.352</u>	<u>52.392</u>	<u>59.211</u>

#### Grupa

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie obejmują kwotę 27 138 USD (2022: 20 822 USD), na którą składają się zastawione depozyty pod udzielone instrumenty finansowe oraz rachunki zabezpieczające dla zabezpieczenia walutowego.

#### Spółka

Środki pieniężne w banku i w kasie obejmują kwotę 21 673 USD (2022: 16 880 USD), co stanowi zastawione depozyty.

### 31. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi

#### 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:

Akcjonariusz	2023	2023	2022	2022
	Liczba głosów/akcji	% liczby głosów/kapitału zakładowego %	Liczba głosów/akcji	% liczby głosów/kapitału u zakładowego %
Siarhei Kostevitch and KS Holdings Ltd	20.448.127	36.84	20.448.127	36.83
Asbisc Enterprises Plc (program skupu akcji własnych)	-	-	328.800	0.59
Free float	<u>35.051.873</u>	<u>63.16</u>	<u>34.723.073</u>	<u>62.58</u>
	<u>55.500.000</u>	<u>100.00</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 podstawowej 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 2023 (w tys. USD)

### 31. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi (ciąg dalszy)

#### Transakcje (handlowe) wewnątrzgrupowe

	Sprzedaż towarów		Nabycie towarów	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Spółki zależne	<u>1.223.368</u>	<u>1.280.224</u>	<u>59.794</u>	<u>61.676</u>

	Sprzedaż usług		Nabycie usług	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Spółki zależne	<u>2.374</u>	<u>422</u>	<u>32.661</u>	<u>29.395</u>

#### Transakcje (handlowe) wewnątrzgrupowe

	Kwoty należne od spółek zależnych		Kwoty należne spółkom zależnym	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Spółki zależne	<u>149.764</u>	<u>151.730</u>	<u>3.228</u>	<u>4.522</u>

#### Pożyczki udzielone spółkom zależnym

	2023 USD	2022 USD
Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 17)	<u>3.777</u>	<u>3.417</u>

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

Spółki zależne	Oprocentowanie %	Waluta	2023 USD	2022 USD
Joule Production SIA (ii)	2	Euro	-	386
I.O. Clinic Latvia SIA (iii)	2	Euro	-	63
R.SC Real Scientists Cyprus Ltd (iv)	2,5	Euro	191	180
CJSC ASBIS (i)	4	USD	-	1.068
Entoliva Ltd (v) (vi)	3,75	Euro	2.303	1.720
Breezy Trade In Ltd (vii)	5	USD	1.193	-
Breezy Poland (viii)	5	Euro	<u>90</u>	<u>-</u>
			<u>3.777</u>	<u>3.417</u>

Suma odsetek otrzymanych od spółek zależnych jest przeanalizowana poniżej:

	2023 USD	2022 USD
I.O. Clinic Latvia SIA (iii)	-	14
R.SC Real Scientists Cyprus Ltd (iv)	4	4
Joule Production SIA (ii)	3	10
CJSC ASBIS (i)	19	42
Entoliva Ltd (v)	52	14
Breezy Trade-In Ltd	10	-
Breezy Poland Sp. Z.o.o.	<u>2</u>	<u>-</u>
	<u>90</u>	<u>84</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 31. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi (ciąg dalszy)

- (i) CJSC ASBIS zawarła w dniu 24 listopada 2014 roku umowę pożyczki ze Spółką, z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 30 września 2023 roku. Pożyczka została rozliczona w 2023 roku.
- (ii) Joule Production SIA zawarła ze Spółką dwie umowy pożyczki w dniach 29 lipca 2021 r. i 25 października 2021 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki odpowiednio do 31 grudnia 2023 r. i 31 grudnia 2024 r. Pożyczki zostały spłacone w roku 2023.
- (iii) I.O. Klinika łotwa SIA zawarła w dniu 24 czerwca 2021 roku umowę pożyczki ze Spółką, z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 31 grudnia 2023 roku. Pożyczka została rozliczona w ciągu 2023 roku.
- (iv) W dniu 1 marca 2021 roku spółka R.SC Real Photographers Cyprus Ltd SIA zawarła ze Spółką umowę pożyczki z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 1 marca 2024 roku. Termin spłaty pożyczki odnawiany jest corocznie aż do całkowitej spłaty. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (v) W dniu 26 sierpnia 2022 roku Entoliva Ltd zawarła ze Spółką umowę pożyczki z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 25 sierpnia 2024 roku. Termin spłaty pożyczki odnawiany jest co roku aż do całkowitej spłaty. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (vi) W dniu 30 maja 2023 roku Entoliva Ltd zawarła ze Spółką umowę pożyczki z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 30 maja 2024 roku. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (vii) Breezy Trade-In Ltd zawarła w dniu 7 czerwca 2023 roku umowę pożyczki ze Spółką, z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 31 grudnia 2024 roku. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (viii) Breezy Polska Sp. Ogród zoologiczny, zawarła umowę pożyczki ze Spółką w dniu 19 lipca 2023 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 19 lipca 2025 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.

#### Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych

	2023 USD	2022 USD
Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych udzielone spółkom zależnym	<u>1.012</u>	<u>881</u>

Spółka zapewnia bezpłatne gwarancje finansowe dla swoich spółek zależnych. Spółka rozliczała takie gwarancje finansowe jak umowy gwarancji finansowych zgodnie z MSSF 9. Linie gwarancji finansowych spółek zależnych prezentowane są głównie w formie kredytów w rachunku bieżącym oraz umów faktoringowych, stąd zobowiązanie z tytułu gwarancji finansowych ujmowane jest w ujęciu krótkoterminowym.

#### Transakcje i salda kluczowego personelu

	Grupa 2023 USD	2022 USD	Spółka 2023 USD	2022 USD
Wynagrodzenie i benefity Dyrektorów – wykonawczych	1.753	1.650	1.753	1.650
Wynagrodzenie Dyrektorów – niewykonawczych	74	25	74	25
<u>Wynagrodzenie kluczowego personelu</u>				
Dla innych kluczowych członków personelu	1.696	1.874	494	456
Składki pracodawcy – fundusz powierniczy	10	9	8	7
Składki pracodawcy – ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	<u>193</u>	<u>182</u>	<u>42</u>	<u>30</u>
	<u>3.726</u>	<u>3.740</u>	<u>2.371</u>	<u>2.168</u>

#### Płatności w formie akcji

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Grupa posiadała następującą umowę dotyczącą płatności w formie akcji:

W wyniku nadzwyczajnego walnego zgromadzenia akcjonariuszy w dniu 28 marca 2022 r. został zatwierdzony program skupu akcji własnych na następujących warunkach:

Program opcji na akcje (rozliczany w instrumentach kapitałowych)

- Maksymalna kwota pieniężna możliwa do wykorzystania do realizacji Programu 1.000.000 USD
- Maksymalna liczba akcji, które mogą zostać nabyte w ramach Programu 2.000.000 akcji
- Ramy czasowe Programu: 12 miesięcy od podjęcia uchwały
- Nabyte w ramach Programu mogą pozostać w posiadaniu Spółki przez maksimum dwa lata od nabycia
- Minimalna cena transakcyjna nabycia akcji w ramach Programu 1,0 PLN za akcję a maksymalna cena 30,0 PLN za akcję

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 31. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi (ciąg dalszy)

Na koniec 2023 roku Spółka posiadała łącznie zero (2022: 328 800) akcji nabytych za zerową kwotę (2022: 996 USD) (nota 19).

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
Wynagrodzenia i inne korzyści	<u>95.581</u>	<u>76.389</u>	<u>18.776</u>	<u>12.507</u>
Średnia liczba pracowników w ciągu roku wyniosła	<u>2.673</u>	<u>2.222</u>	<u>301</u>	<u>220</u>

### 32. Zobowiązania warunkowe

#### Grupa

Na dzień 31 grudnia 2023 Grupa była zobowiązana do zakupu zapasów o łącznej wartości 36.552 USD (2022: USD 32.603) które znajdowały się w tranzycie na dzień 31 grudnia 2023 roku i zostały dostarczone w styczniu 2024 roku. Zapasy te oraz odpowiadające im zobowiązanie wobec dostawcy nie zostały uwzględnieni w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ zgodnie z warunkami zakupu tytuł własności towarów nie przeszedł na Grupę na koniec roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa posiadała zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw w wysokości 48 008 USD (2022: 41 960 USD) (nota 20), które Grupa udzieliła swoim dostawcom i innym kontrahentom.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiadała innych zobowiązań kapitałowych, prawnych ani zobowiązań warunkowych.

#### Spółka

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka dokonywała zakupów zapasów o łącznej wartości 36 552 USD (2022 r.: 32 603 USD). które na dzień 31 grudnia 2023 r. znajdowały się w transporcie i zostały dostarczone w styczniu 2024 r. Zapasy te oraz odpowiadające im zobowiązanie wobec dostawcy nie zostały uwzględnieni w niniejszym sprawozdaniu finansowym. gdyż zgodnie z warunkami zakupu tytuł własności towarów nie przeszedł na Spółkę na koniec roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw na kwotę 45 893 USD (2022: 38 906 USD) (nota 20). które Spółka udzieliła swoim dostawcom i innym kontrahentom.

Zobowiązania wobec dostawców Spółki objęte tymi gwarancjami wykazywane są w sprawozdaniu finansowym w pozycji zobowiązania handlowe.

Ponadto Spółka udzieliła bankom gwarancji korporacyjnych z tytułu kredytów udzielonych spółkom zależnym na kwotę 202 399 USD (2022 r.: 176 223 USD)

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 33. Zysk na akcję

	2023 USD	2022 USD
Zysk za rok przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego	52.956	75.870
Średnia ważona ilość akcji dla celów podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję	55.500.000	55.500.000
	<b>centy USD</b>	<b>centy USD</b>
Podstawowy i rozwodniony zysk na akcję (wyrażony w USD)	0.96	1.37

### 34. Połączenia jednostek gospodarczych

#### Grupa

#### 1. Inkorporacje i akwizycje

##### 1.1 Inkorporacje i nabycia spółek zależnych do 31 grudnia 2023

W okresie Grupa nabyła i włączyła do struktury następujące spółki zależne.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data nabycia</u>	<u>Nabyty%</u>	<u>Posiadany %</u>
Breezy Trade-In Ltd (Cypr)	IT	30 maja 2023	11,15%	91,15%
ASBIS Africa Proprietary Limited (RPA)	IT	01 czerwca 2023	81%	100%

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data inkorporacji</u>	<u>Inkorporowa ny%</u>	<u>Posiadany %</u>
ASBIS Georgia LLC (Gruzja)	IT	02 czerwca 2023	100%	100%
ASBIS AM LLC (Armenia)	IT	06 czerwca 2023	100%	100%
ASBIS s.r.l. (Mołdawia)	IT	16 czerwca 2023	100%	100%
ASBIS AZ LLC (Azerbejdżan)	IT	20 czerwca 2023	100%	100%
ASBC Morocco (Maroko)	IT	20 czerwca 2023	100%	100%
Sarovita Ltd (Cypr)	IT	25 grudnia 2023	100%	100%
ASBC SA (RPA)	IT	25 grudnia 2023	100%	100%

##### Inkorporacje i nabycia spółek zależnych do 31 grudnia 2022

W okresie Grupa objęła 100% udziałów w kapitałach zakładowych następujących spółek zależnych:

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data inkorporacji</u>	<u>Inkorporo wany%</u>	<u>Posiadan y%</u>
ACEAN.PL Sp. z.o.o (Polska)	IT	12 kwietnia 2022	100%	100%
	Zagospodarowanie			
Entoliva Ltd (Cypr)	terenu	8 sierpnia 2022	100%	100%
Breezy Poland (Polska)	IT	18 listopada 2022	100%	100%
ASBC SRL (Mołdowia)	IT	8 listopada 2022	100%	100%
ASBIS Hellas Single Member S.A. (Grecja)	IT	18 listopada 2022	100%	100%
Prestigio Plaza Kft. (Węgry)	IT	24 listopada 2022	100%	100%
Breezy-M SRL (Mołdawia)	IT	8 grudnia 2022	100%	100%



# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 34. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

#### 1.a. Nabyte aktywa i zobowiązania

Wartość bilansowa netto aktywów i zobowiązań dających się zidentyfikować oddzielnie przeniesionych na Grupę na dzień przejęcia przedstawiała się następująco:

	Na dzień 31 grudnia 2023 USD	Na dzień 31 grudnia 2022 USD
Aktywa materialne i niematerialne	1	-
Zapasy	733	-
Należności	1.839	-
Inne należności	150	-
Pożyczki krótkoterminowe	(10)	-
Zobowiązania	(340)	-
Pozostałe zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe gotówka i odpowiedniki gotówki	(3.369)	-
	<u>1.213</u>	<u>-</u>
<b>Możliwe do zidentyfikowania aktywa netto</b>	<b>217</b>	<b>-</b>
<b>Udział Grupy w nabytych aktywach netto</b>	<b>176</b>	<b>-</b>
Całkowita wartość zakupu	(380)	-
<b>Wartość firmy skapitalizowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</b>	<b>204</b>	<b>-</b>

#### 1.2. Wartość firmy powstająca przy przejęciach

	2023 USD	2022 USD
Stan na 1 stycznia	372	595
Zwiększenia (i)	204	-
Zmniejszenia	-	(201)
Różnice kursowe	32	(22)
Stan na 31 grudnia	<u>608</u>	<u>372</u>

(i) W tym okresie ujęto wartość firmy w wysokości 204 USD wynikającą z nabycia ASBIS Africa Proprietary Limited.

The capitalized goodwill arose from the business combinations of the following subsidiaries:

	2023 USD	2022 USD
ASBIS d.o.o. (BA)	386	372
ASBIS Africa Proprietary Limited	<u>222</u>	<u>-</u>
	<u>608</u>	<u>372</u>

#### 1.3. Testy na utratę wartości

Dla ASBIS d.o.o. (BA) przeprowadzono szczegółową analizę utraty wartości i na podstawie jej wyników stwierdzono, że nie zachodzi konieczność utraty wartości.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 34. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

#### 2. Zbycia i likwidacje

##### Zbycia i likwidacje jednostek zależnych do 31 grudnia 2023

W ciągu roku, ASBIS PL SP. z o.o. i I.O. Clinic Latvia SIA zostały sprzedane a zysk ze zbycia wyniósł odpowiednio 1 USD i 9 USD. Ponadto, sprzedana została spółka ASBIS OOO ze stratą w wysokości 1.159 USD.

<u>Nazwa zlikwidowanej jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data likwidacji</u>	<u>Zlikwidowany %</u>
ASBIS PL SP. z o.o. (Polska)	IT	25 października 2023	100%
<u>Nazwa zlikwidowanej jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data sprzedaży</u>	<u>Sprzedany %</u>
ASBIS OOO (Rosja)	IT	31 października 2023	100%
I.O. Clinic Latvia SIA (Łotwa)	IT	21 grudnia 2023	100%

##### Likwidacje jednostek zależnych do 31 grudnia 2022

W ciągu roku następujące spółki zależne zostały zlikwidowane i sprzedane. a zysk w wysokości 1 USD powstał na zdarzeniu.

<u>Nazwa zlikwidowanej jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data likwidacji</u>	<u>Zlikwidowany %</u>
Private Educational Institution "Center of excellence in Education for executives and specialists in Information Technology (Białoruś)	IT	19 maja 2022	100%
<u>Nazwa sprzedanej jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data sprzedaży</u>	<u>Sprzedany %</u>
LLC Must (Rosja)	IT	29 lipca 2022	100%

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym

#### 1. Czynniki ryzyka finansowego

W tej notcie odniesienia do Grupy odnoszą się również do Spółki.

W 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 definiowane jest jako ryzyko niewywiązania się dłużników ze swoich zobowiązań wobec Grupy. Grupa ustanawia i utrzymuje określone systemy kontrolne w celu ograniczenia ryzyka kredytowego, ponieważ zdaje sobie sprawę z ich znaczenia dla rentowności Grupy.

Grupa wypracowała i systematycznie stosuje dokładną procedurę 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, a co ważniejsze, przed udzieleniem jakiegokolwiek kredytu. Grupa prowadzi wewnętrzny dział kredytowy składający się z menedżerów ds. kredytów lokalnych, regionalnych i korporacyjnych. Menedżerowie korporacyjni decydują o wszystkich znaczących wnioskach o linię kredytową i oceniają pracę kierowników regionalnych i lokalnych. Grupa wykorzystuje wszystkie dostępne narzędzia kredytowe – tj. ubezpieczenie kredytu, biura informacji kredytowej, list gwarancyjny – w celu zabezpieczenia się przed ryzykiem kredytowym. Grupa ubezpieczyła większość należności w 2023 roku.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Strategiczne znaczenie dla Grupy ma to, aby nie polegać na żadnym pojedynczym kliencie, ponieważ żaden klient nie odpowiada za istotny procent całej działalności.

Dokonywana jest bieżąca ocena kredytowa pod kątem kondycji finansowej należności oraz w stosownych przypadkach wykupywane jest ubezpieczenie kredytu. Ryzyko kredytowe związane z płynnymi funduszami i pochodnymi instrumentami finansowymi jest określane na podstawie ratingów kredytowych nadanych instytucjom finansowym, w których te środki są przechowywane.

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług została przedstawiona w nocie 17.

Poniższe tabele przedstawiają analizę lokat bankowych Grupy i Spółki na koniec roku w podziale na rating banku, w którym są przechowywane:

#### Grupa

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
	<b>USD</b>	<b>USD</b>
Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Grupy na koniec roku:		
Aa3	2.275	2.365
A1	18.879	5.503
A2	21.868	22.517
A3	18.438	22.969
Baa1	393	431
Baa3	8.835	13.928
Ba1	2.151	234
Ba2	2.807	791
Ba3	710	481
B1	22.511	14.402
B2	2.797	105
B3	2	3
Bez ratingu kredytowego	<u>41.894</u>	<u>50.869</u>
	<u>143.560</u>	<u>134.598</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

#### Spółka

	2023 USD	2022 USD
Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Spółki na koniec roku:		
A1	14.763	5.484
A2	19.606	21.733
A3	-	20.343
B1	18.304	15.248
Bez ratingu kredytowego	<u>2.047</u>	<u>1.567</u>
	<u>54.720</u>	<u>64.375</u>

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 2022 w oparciu o model zbiorczy bez szczególnych przepisów:

#### Grupa

	2023 Stawka %	2023 Kwota brutto USD	2023 Strata USD	2022 Stawka %	2022 Kwota brutto USD	2022 Strata USD
Niezapłacone, ale jeszcze nie należne	0,04	300.489	111	0,02	276.219	64
Należne pomiędzy 1-30 dniami	0,12	26.942	34	0,06	22.869	13
Należne pomiędzy 30-60 dniami	0,99	1.383	14	1,54	6.597	101
Należne powyżej 60 dni	5,21	<u>16.001</u>	<u>833</u>	7,18	<u>7.818</u>	<u>561</u>
		<u>344.815</u>	<u>992</u>		<u>313.503</u>	<u>739</u>

#### Spółka

	2023 Stawka %	2023 Kwota brutto USD	2023 Strata USD	2022 Stawka %	2022 Kwota brutto USD	2022 Strata USD
Niezapłacone, ale jeszcze nie należne	0,01	156.263	15	0,00	172.217	8
Należne pomiędzy 1-30 dniami	0,02	25.456	5	0,02	11.987	3
Należne pomiędzy 30-60 dniami	0,11	6.553	7	0,08	6.460	5
Należne powyżej 60 dni	15,66	<u>20.736</u>	<u>3.247</u>	18,32	<u>9.326</u>	<u>1.708</u>
		<u>209.008</u>	<u>3.274</u>		<u>199.990</u>	<u>1.724</u>

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

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

#### 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 pożyczka środki oprocentowane według zmiennych stóp procentowych. Kierownictwo Grupy stale monitoruje zmiany stóp procentowych i podejmuje stosowne działania.

	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
<b>Instrumenty o zmiennej stopie procentowej</b>				
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	35.254	42.246	2.328	5.164
Pożyczki krótkoterminowe	105.766	98.370	-	-
Pożyczki długoterminowe	436	553	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	52.794	62.287	12.672	10.654
	<u>194.250</u>	<u>203.456</u>	<u>15.000</u>	<u>15.818</u>

Na dzień sprawozdawczy oprocentowane instrumenty finansowe miały charakter:

#### Analiza wrażliwości

Wzrost stóp procentowych o 100 punktów bazowych na dzień 31 grudnia 2022 r. spowodowałyby zmniejszenie o kwoty przedstawione poniżej. W niniejszej analizie przyjęto założenie, że wszystkie inne zmienne, w szczególności kursy walut obcych, pozostają stałe, jak również zakłada się, że kredyty finansowe nierozliczone na koniec okresu sprawozdawczego były również nierozliczone w całym roku. Spadek o 100 punktów bazowych miałby równy i przeciwny wpływ na rachunek zysków i strat. Poniższe kwoty są kwotami brutto.

	Zysk i strata			
	Grupa		Spółka	
	2023 USD	2022 USD	2023 USD	2022 USD
<b>Instrumenty o zmiennej stopie procentowej</b>				
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	353	422	23	51
Pożyczki krótkoterminowe	1.058	984	-	-
Pożyczki długoterminowe	4	6	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	528	623	127	107
	<u>1.942</u>	<u>2.035</u>	<u>150</u>	<u>158</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.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

#### Grupa

<b>31 grudnia 2023</b>	<b>Wartość bilansowa USD</b>	<b>Umowne przepływy pieniężne USD</b>	<b>3 miesiące lub mniej USD</b>	<b>3-12 miesiące USD</b>	<b>1-2 lata USD</b>	<b>2-5 lat USD</b>
Pożyczki bankowe	106.202	106.202	95.037	10.730	139	296
Kredyty w rachunku bieżącym (Nota 20)	35.254	35.254	8.695	26.559	-	-
Wierzyciele faktoringowi (Nota 20)	52.794	52.794	14.824	37.970	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 23)	17.406	17.406	702	2.477	3.756	10.471
Handel i inne źródła dochodów	476.032	476.032	473.386	2.646	-	-
Faktoring zobowiązań handlowych (Nota 15)	41.822	41.822	41.822	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko- i długoterminowe	<u>1.637</u>	<u>1.637</u>	<u>702</u>	<u>-</u>	<u>163</u>	<u>772</u>
	<u>731.147</u>	<u>731.147</u>	<u>635.168</u>	<u>80.382</u>	<u>4.058</u>	<u>11.539</u>

<b>31 grudnia 2022</b>	<b>Wartość bilansowa USD</b>	<b>Umowne przepływy pieniężne USD</b>	<b>3 miesiące lub mniej USD</b>	<b>3-12 miesiące USD</b>	<b>1-2 lata USD</b>	<b>2-5 lat USD</b>
Pożyczki bankowe	98.924	98.924	86.410	11.961	107	446
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 20)	42.246	42.246	6.451	35.795	-	-
Faktoring (nota 20)	62.287	62.287	60.118	2.169	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 23)	11.023	11.023	573	1.820	2.071	6.559
Zobowiązania handlowe i inne	585.601	585.601	575.923	9.678	-	-
Zobowiązania faktoringowe (nota 15)	18.024	18.024	18.024	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	<u>1.122</u>	<u>1.122</u>	<u>264</u>	<u>-</u>	<u>150</u>	<u>708</u>
	<u>819.227</u>	<u>819.227</u>	<u>747.763</u>	<u>61.423</u>	<u>2.328</u>	<u>7.713</u>

#### Spółka

<b>31 grudnia 2023</b>	<b>Wartość bilansowa USD</b>	<b>Umowne przepływy pieniężne USD</b>	<b>3 miesiące lub mniej USD</b>	<b>3-12 miesiące USD</b>	<b>1-2 lata USD</b>	<b>2-5 lat USD</b>
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 20)	2.328	2.328	2.328	-	-	-
Faktoring (nota 20)	12.672	12.672	12.672	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 23)	5.669	5.669	100	745	1.374	3.450
Zobowiązania handlowe i inne	299.915	299.915	299.915	-	-	-
Zobowiązania faktoringowe	41.822	41.822	41.822	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	<u>648</u>	<u>648</u>	<u>648</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>363.054</u>	<u>363.054</u>	<u>357.485</u>	<u>745</u>	<u>1.374</u>	<u>3.450</u>

<b>31 grudnia 2022</b>	<b>Wartość bilansowa USD</b>	<b>Umowne przepływy pieniężne USD</b>	<b>3 miesiące lub mniej USD</b>	<b>3-12 miesiące USD</b>	<b>1-2 lata USD</b>	<b>2-5 lat USD</b>
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 20)	5.164	5.164	5.164	-	-	-
Faktoring (nota 20)	10.654	10.654	10.654	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 23)	5.163	5.163	182	569	666	3.746
Zobowiązania handlowe i inne	360.244	360.244	360.244	-	-	-
Zobowiązania faktoringowe	15.443	15.443	15.443	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	<u>256</u>	<u>256</u>	<u>256</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>396.924</u>	<u>396.924</u>	<u>391.943</u>	<u>569</u>	<u>666</u>	<u>3.746</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

#### 1.4. Ryzyko walutowe

Ryzyko walutowe to ryzyko wahań wartości instrumentów finansowych w wyniku zmian kursów walutowych. Ryzyko walutowe powstaje, gdy przyszłe transakcje handlowe oraz ujęte aktywa i zobowiązania są denominowane w walucie, która nie jest walutą wyceny Grupy/Spółki. Grupa wykorzystuje krótkoterminowe pochodne instrumenty finansowe w celu minimalizacji ryzyka sald i istotnych transakcji denominowanych w walutach innych niż dolar amerykański, który jest walutą sprawozdawczą Grupy. Ponieważ znaczna część przepływów pieniężnych Grupy denominowana jest w rublach rosyjskich, euro i innych walutach lokalnych (np. korona czeska, polski złoty, forint węgierski itp.), Grupa zadłuża się w tych walutach w celu zabezpieczenia się przed kursami walutowymi ryzyko.

Wartości bilansowe aktywów i zobowiązań pieniężnych na dzień sprawozdawczy są wyrażone w następujących walutach:

#### Grupa

##### 31 grudnia 2023

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar	65.030	16.097	(250.777)	(13.682)
Euro	27.480	85.253	(86.330)	(42.577)
Rubel rosyjski	65	786	(682)	-
Polski złoty	903	11.897	(6.750)	(3.419)
korona czeska	2.852	13.017	(5.589)	(6.378)
Rubel białoruski	557	12.066	(8.145)	(4.015)
Rumuński Nowy Lei	351	7.445	(1.969)	(2.969)
Bułgarski Lew	1.488	6.671	(1.489)	(5.821)
forint węgierski	760	1.970	(503)	(101)
Kazachstan Tenge	3.538	79.989	(26.214)	(69.115)
Hrywna ukraińska	21.316	70.895	(64.562)	(34.879)
Bośniacki Marek	788	5.211	(551)	(3.478)
Dirham Zjednoczonych Emiratów Arabskich	14.280	28.910	(15.992)	(21.622)
Inny	4.152	7.029	(7.300)	(3.599)
	<u>143.560</u>	<u>347.236</u>	<u>(476.853)</u>	<u>(211.655)</u>

#### Grupa

##### 31 grudnia 2022

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar	66.049	28.873	(321.943)	(10.304)
Euro	8.442	79.840	(85.874)	(47.167)
Rubel rosyjski	6.626	29.532	(17.320)	(10.793)
Polski złoty	728	6.932	(3.242)	(2.383)
korona czeska	2.522	8.680	(3.342)	(6.400)
Rubel białoruski	790	5.095	(2.784)	(14.505)
Rumuński Nowy Lei	483	6.173	(1.278)	(2.589)
Bułgarski Lew	218	4.095	(1.358)	(3.841)
forint węgierski	228	1.421	(542)	(61)
Kazachstan Tenge	2.993	86.006	(33.197)	(70.297)
Hrywna ukraińska	34.761	43.181	(81.681)	(25.161)
Bośniacki Marek	728	4.338	(664)	(3.441)
Dirham Zjednoczonych Emiratów Arabskich	4.626	19.313	(25.487)	(13.199)
Inny	5.404	7.738	(7.273)	(4.338)
	<u>134.598</u>	<u>331.217</u>	<u>(585.985)</u>	<u>(214.479)</u>

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

#### Spółka

##### 31 grudnia 2023

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	41.431	177.333	(292.052)	(13.682)
Euro	12.450	32.643	(5.509)	(6.987)
Czeska korona	662	-	(1.588)	-
Funt brytyjski	34	136	(928)	-
Złoty polski	143	-	(494)	-
Pozostałe	-	9	(108)	-
	<u>54.720</u>	<u>210.121</u>	<u>(300.679)</u>	<u>(20.669)</u>

##### 31 grudnia 2022

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	59.371	187.490	(357.711)	(10.304)
Euro	4.310	21.141	(1.119)	(10.677)
Czeska korona	414	-	(586)	-
Funt brytyjski	231	145	(867)	-
Złoty polski	49	-	(335)	-
Pozostałe	-	-	2	-
	<u>64.375</u>	<u>208.776</u>	<u>(360.616)</u>	<u>(20.981)</u>

Spółka nie jest narażona na żadne istotne ryzyko walutowe, ponieważ większość jej operacji prowadzona jest w dolarach amerykańskich, w walucie sprawozdawczej Spółki. Wszelka ekspozycja na ryzyko walutowe jest ograniczona do aktywów pieniężnych denominowanych w walutach obcych, głównie euro, koronach czeskich i złotych polskich, a ryzyko to jest ograniczane poprzez odpowiednie stosowanie 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 2022 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 w Grupie 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 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

#### Grupa

Współczynnik dźwigni finansowej na koniec roku był następujący:

	2023 USD	2022 USD
Zadłużenie (i)	194.250	203.456
Środki pieniężne w banku i gotówka	<u>(143.560)</u>	<u>(134.598)</u>
Zadłużenie netto	<u>50.690</u>	<u>68.858</u>
Kapitał własny (ii)	<u>281.212</u>	<u>244.180</u>
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	18.03%	28.20%

- (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:

	2023 USD	2022 USD
Bilans i noty		
Zadłużenie (i)	15.000	15.818
Środki pieniężne w banku i gotówka	<u>(54.720)</u>	<u>(64.375)</u>
Zadłużenie netto	<u>(39.720)</u>	<u>(48.557)</u>
Kapitał własny (ii)	<u>171.002</u>	<u>152.236</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 na dzień 31 grudnia:

#### 31 December 2023

	Grupa 2023			Spółka 2023		
	Poziom 1 USD	Poziom 2 USD	Poziom 3 USD	Poziom 1 USD	Poziom 2 USD	Poziom 3 USD
<b>Aktywa</b>						
Pochodne aktywa finansowe	-	125	-	-	32	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	2.376	-	-	2.376
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	<u>528</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>528</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>528</u>	<u>125</u>	<u>2.376</u>	<u>528</u>	<u>32</u>	<u>2.376</u>
<b>Pasywa</b>						
Pochodne zobowiązania fin.	-	702	-	-	648	-

# ASBISC ENTERPRISES PLC

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 (w tys. USD)

### 35. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

31 grudnia 2022	Grupa 2022			Spółka 2022		
	Poziom 1 USD	Poziom 2 USD	Poziom 3 USD	Poziom 1 USD	Poziom 2 USD	Poziom 3 USD
<b>Aktywa</b>						
Pochodne aktywa finansowe	-	413	-	-	316	-
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	1.515	-	-	1.515
	-	413	1.515	-	316	1.515
<b>Pasywa</b>						
Pochodne zobowiązania fin	-	263	-	-	256	-

Wartość godziwą instrumentów finansowych, które nie są przedmiotem obrotu na aktywnym rynku (na przykład nienotowanych kapitałowych papierów wartościowych) ustala się przy użyciu technik wyceny. Te techniki wyceny maksymalizują wykorzystanie możliwych do zaobserwowania danych rynkowych, jeżeli są one dostępne i w jak najmniejszym stopniu opierają się na szacunkach specyficznych dla jednostki. Jeżeli wszystkie istotne dane wejściowe wymagane do ustalenia wartości godziwej instrumentu są obserwowalne, instrument zalicza się do poziomu 2.

### 36. Pozostałe ryzyka

#### *Ryzyko operacyjne*

Ryzyko operacyjne jest ryzykiem, które jest spowodowane przez braki dotyczące technologii informacyjnej i systemów kontroli Grupy/Spółki, jak również ryzyko błędów 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 grzywn 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*

Ogólne otoczenie gospodarcze może w dużym stopniu wpłynąć na działalność Grupy/Spółki. Pojęcia takie jak inflacja, bezrobocie i rozwój produktu krajowego brutto są bezpośrednio związane z kursem gospodarczym każdego kraju, a wszelkie zmiany w nich oraz ogólnie w środowisku gospodarczym mogą powodować reakcje łańcuchowe we wszystkich obszarach, co ma wpływ na Grupę/Spółkę.

# ASBISC ENTERPRISES PLC

---

## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023

(w tys. USD)

### 37. 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 wysokości 0,25 USD na akcję za rok 2022, w łącznej wysokości 13.875 USD
- Zaliczkę na poczet dywidendy w wysokości 0,20 USD na akcję za rok 2023, w łącznej wysokości 11.100 USD

W roku 2022 Spółka zadeklarowała i wypłaciła następujące dywidendy:

- Finalną dywidendę w wysokości 0,10 USD na akcję za rok 2021 w kwocie 5.550 USD
- Zaliczkę na poczet dywidendy za rok 2022 w wysokości 0,20 USD na akcję w kwocie 11 100 USD

Rada Dyrektorów proponuje także wypłatę finalnej dywidendy za rok 2023 w wysokości 0,30 USD na akcję, w łącznej wysokości 16 665 USD.