

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

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 | 15 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej | 16 |
| Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym | 17 |
| Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych | 18 |
| Zestawienie całkowitych dochodów podmiotu dominującego | 19 |
| Sprawozdanie z sytuacji finansowej podmiotu dominującego | 20 |
| Zestawienie zmian w kapitale własnym podmiotu dominującego | 21 |
| Sprawozdanie z przepływów pieniężnych podmiotu dominującego | 22 |
| Noty objaśniające do sprawozdania finansowego | 23 – 79 |

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 |
| | Tasos A.Panteli (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy |
| | Maria Petridou (Cypryjka) Dyrektor Niewykonawczy |
| Sekretariat | Alfo Secretarial Limited Limassol, Cypr |
| Siedziba | Iapetou 1, Ayios Athanasios, 4101, Limassol, Cypr |
| Niezależny audytor | KPMG Limited Limassol, Cypr |
| Doradca prawny | Costas Tsirides & Co. Law Office Limassol, Cypr |
| 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 Erste and Steiermaerkische Bank D.D. First Ukrainian International bank Joint-stock Company OTP Bank OP Corporate Bank Plc Unicredit Group |

**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 2022, potwierdzamy, iż zgodnie z naszą najlepszą wiedzą:

a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy i jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 zaprezentowane na stronach 14 to 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

Tasos A.Panteli
Dyrektor Niewykonawczy

Maria Petridou
Dyrektor Niewykonawczy

Kontroler finansowy

Loizos Papavassiliou

Limassol, 29 marca 2023

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

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 2022.

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 79.

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

| | Grupa | | Spółka | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Przychody | 2.690.039 | 3.077.976 | 1.787.965 | 2.205.401 |
| Zysk brutto | 227.831 | 218.528 | 70.956 | 84.842 |
| Zysk przed opodatkowaniem | 91.046 | 94.242 | 39.231 | 74.168 |
| Podatek dochodowy | (15.176) | (17.175) | (5.003) | (8.506) |
| Zysk za rok | <u>75.870</u> | <u>77.067</u> | <u>34.228</u> | <u>65.662</u> |
| Zysk na akcję (centy USD) | <u>137.10</u> | <u>138.86</u> | <u>N/A</u> | <u>N/A</u> |
| Kapitały własne ogółem | <u>244.180</u> | <u>189.464</u> | <u>152.236</u> | <u>135.576</u> |
| Średnia liczba pracowników w ciągu roku | <u>2.222</u> | <u>2.079</u> | <u>220</u> | <u>167</u> |

W związku z wojną na Ukrainie Grupa przeorganizowała swoją sprzedaż, rozwinęła biznes na niekonfliktowych rynkach wzrostowych, poszerzyła portfolio produktowe, skoncentrowała się na bardziej rentownych segmentach oraz zainicjowała rozwój na nowych rynkach. Dzięki tym działaniom przychody tylko nieznacznie spadły w porównaniu do najwyższych w historii przychodów z 2021 roku. Odnotowaliśmy również wyższą marżę zysku brutto i zakończyliśmy rok z wysoką rentownością w porównaniu z najlepszą w historii rentownością w 2021 roku.

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

- presja konkurencyjna na rynkach, na którym działa, mogąca znacząco wpłynąć na marżę brutto i netto
- zmiany technologiczne i inne trendy rynkowe
- ryzyko finansowe i inne ryzyka opisane w notach 34 i 35.

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 34 i 35 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 2022 zatrudnialiśmy średnio 2,222 osób spośród których 220 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 | |
|----------------------|--------------------|--------------|
| | 2022 | 2021 |
| Sprzedaż i marketing | 1.213 | 1.093 |
| Administracja i IT | 338 | 358 |
| Finanse | 200 | 197 |
| Logistyka | <u>471</u> | <u>431</u> |
| Ogółem | 2.222 | 2.079 |

Badania i rozwój

W 2022, Grupa wydała 1.556.801 USD (2021: 922.353 USD) na Badania i Rozwój, koncentrując się na rozwoju tabletek, małego AGD i innych linii produktowych sprzedawanych pod markami własnymi Prestigio, Canyon i Perenio we wszystkich regionach działalności Spółki. Grupa będzie nadal ponosić nakłady na badania i rozwój wspierające projektowanie i rozwój produktów marek własnych 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 0,10 USD na akcję za rok 2021, w łącznej wysokości 5.550.000 USD
- Zaliczka na poczet dywidendy w łącznej wysokości 11.100.000 USD tj. 0,20 USD na akcję za rok 2022

Rada Dyrektorów proponuje również wypłatę finalnej dywidendy w wysokości 0,25 USD na akcję za rok 2022, w łącznej wysokości 13.875.000 USD, co ma związek z poprawą rentowności w 2022.

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

Członkowie Rady Dyrektorów na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego raportu zostali przedstawieni na stronie 1. Wszyscy oni byli członkami Rady Dyrektorów przez cały rok. Nie nastąpiły istotne zmiany w podziale obowiązków członków Rady Dyrektorów. Wynagrodzenie członków Zarządu zostało ujawnione w notach 5 i 30 do sprawozdania finansowego.

Zgodnie ze Statutem Spółki, Pan Siarhei Kostevich i Pan Marios Christou, 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> i <http://inwestor.asbis.pl>.

Rada Dyrektorów Spółki ma dwa komitety:

- Komitet ds. Audytu oraz
- Komitet ds. Wynagrodzeń

Komitet ds. Wynagrodzeń składa się z dwóch Dyrektorów niewykonawczych oraz Przewodniczącego. Komitet ds. Audytu składa się z dwóch 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 2022:

| Name | Liczba głosów/akcji | % liczby głosów/ kapitału zakładowego |
|---|------------------------|--|
| Siarhei Kostevitch and KS Holdings Ltd | 20.448.127 | 36,84 |
| ASBISc Enterprises Plc (program skupu akcji własnych) | 328.800 | 0,59 |
| Free float | <u>34.723.073</u> | <u>62,57</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 2022 roku Spółka posiadała łącznie 328.800 (2021: zero) 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, 29 marca 2023

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
DLA AKCJONARIUSZY
ASBISC ENTERPRISES PLC

Raport z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Asbisc Enterprises PLC („Spółka”) i jej spółek zależnych („Grupa”), które jest przedstawione na stronach od 14 do 79 i składa się ze skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie z zysków lub strat i innych całkowitych dochodów, zmiany w kapitale własnym i przepływy pieniężne za rok zakończony w tym dniu oraz noty objaśniające do skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym podsumowanie istotnych zasad rachunkowości.

Naszym zdaniem załączone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawiają prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Grupy i Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz ich wyników finansowych i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF-UE”) oraz wymogami cypryjskiego prawa spółek, rozdz. 113, z późniejszymi zmianami („Prawo spółek, rozdział 113).

Podstawa opinii

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

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

| Kluczowa sprawa badania | W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania |
|---|--|
| <p>Kierownictwo Spółki wymaga znacznego osądu przy ustalaniu, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości a w przypadku wystąpienia przesłanek przy szacowaniu wartości odzyskiwalnej inwestycji.</p> <p>Skoncentrowaliśmy się na tym obszarze ze względu na znaczenie wartości bilansowej inwestycji w jednostkowym sprawozdaniu finansowym oraz ze względu na nieodłączną niepewność i subiektywizm oceny wartości odzyskiwalnej.</p> | <p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 15 do sprawozdania finansowego

| Kluczowa sprawa badania | W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania |
|--|--|
| <p>Istnieje zwiększona potrzeba utrzymywania zapasów służących jako bufor w oczekiwaniu na potrzeby klientów. Biorąc pod uwagę, że branża IT charakteryzuje się szybkimi zmianami technologicznymi i krótkimi okresami trwałości produktów, zapasy mogą szybko stać się przestarzałe. Ustalenie odpowiedniej wartości bilansowej zapasów wymaga znacznego osądu.</p> | <p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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 weryfikowa, 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 16 do sprawozdania finansowego

| Kluczowa sprawa badania | W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania |
|---|---|
| <p>Spółka i Grupa posiadają na koniec roku znaczące należności handlowe. Pomimo faktu, że duża część z nich jest ubezpieczona kredytowo, firmy ubezpieczeniowe coraz bardziej niechętnie podejmują ryzyko przy przyznawaniu klientom limitów kredytowych. Ze względu na wielkość należności z tytułu dostaw i usług oraz ryzyko, że część z nich może nie być możliwa do odzyskania, oszacowanie poziomu odpisu wymaganego do odzwierciedlenia ryzyka wymaga znacznego osądu.</p> <p>Ponadto zastosowanie wymogów MSSF 9 „Instrumenty finansowe” mogłoby zwiększyć ryzyko zniekształcenia, ponieważ jest to złożony standard rachunkowości, który wymaga dokonywania znacznych osądów. W szczególności kierownictwo opracowało model do obliczania oczekiwanych strat kredytowych, stosując osąd w wielu istotnych obszarach.</p> | <p>Nasze procedury badania obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- 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;- omawianie z osobami odpowiedzialnymi za kwestie kredytowe i odpowiedzialnym dyrektorem Spółki, możliwości odzyskania i procedur zastosowanych w celu odzyskania znacznych zaległych sald;- dokonując wrywkowej 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;- 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;- niezależne przeliczenie rezerwy na oczekiwane straty kredytowe z udziałem specjalistów ds. zarządzania ryzykiem finansowym i porównanie kalkulacji zarządów rezerw na oczekiwane straty kredytowe;- 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 4 – Ujmowanie przychodów

Odniesienie do noty 2 oraz noty 3 do sprawozdania finansowego

| Kluczowa sprawa badania | W jaki sposób odniesiono się do tej sprawy podczas naszego badania |
|---|---|
| <p>Zdecydowana większość przychodów Grupy i Spółki generowana jest ze sprzedaży sprzętu i usług IT.</p> <p>Grupa i Spółka co do zasady ujmuje 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">- zrozumienie i ocena stosowanego przez Spółkę i Grupę procesu regulującego proces rozpoznawania przychodów;- ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;- ocena kluczowych ustaleń umownych z klientami;- badanie próby transakcji sprzedaży bliżej końca roku w celu oceny czy przychód jest księgowany we właściwym okresie;- przeprowadzanie merytorycznych procedur analitycznych w oparciu o dane historyczne, porównując rok do roku kluczowe wskaźniki;- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE. |

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

Zostaliśmy wybrani na biegłego rewidenta w dniu 04 maja 2022 r. przez Walne Zgromadzenie członków Spółki do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku. Łączny nieprzerwany okres naszego zlecenia, odnawiany corocznie, wynosi 11 lat obejmujący okresy kończące się 30 czerwca 2012 roku do 31 grudnia 2022 roku.

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 29 marca 2023.

Świadczenie usług niezwiązanych z audytem (UZ)

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 zarządczy, za przygotowanie, którego odpowiada Zarząd, został przygotowany zgodnie z wymogami prawa spółek, rozdział 113, a podane informacje są zgodne ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym.
- W świetle wiedzy i zrozumienia firmy oraz środowiska Grupy i Spółki uzyskanych w trakcie audytu nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu kierownictwa.
- Naszym zdaniem, na podstawie prac podjętych w trakcie naszego badania, informacje zawarte w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego zgodnie z wymogami określonymi w art. 151 ust. 2 lit. a) ust. 2 lit. a) Prawo spółek, Cap. 113, który jest również w całości opublikowany na stronie internetowej Spółki, został przygotowany zgodnie z wymogami prawa spółek, Cap, 113 i jest zgodny ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
- W świetle wiedzy i zrozumienia środowiska Grupy i Spółki uzyskanych podczas badania, jesteśmy zobowiązani do zgłoszenia, jeśli stwierdziliśmy istotne

zniekształcenia w oświadczeniu o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego w związku z informacjami ujawnionymi dla pozycji (iv) oraz (v) art. 151 akapit drugi lit. a) prawa spółek, rozdz. 113. Nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu kierownictwa.

- Naszym zdaniem, na podstawie prac podjętych w trakcie naszego audytu, oświadczenie dotyczące ładu korporacyjnego zawiera wszystkie informacje, o których mowa w pkt (i), (ii), (iii), (vi) i (vii) ust. 2 (a) art. 151 prawa spółek, rozdz. 131.

Europejski jednolity format elektroniczny

Zbadaliśmy pliki elektroniczne wg Europejskiego Jednolitego Formatu Elektronicznego (ESEF) Grupy i Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 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 2022 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 2022 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 2022 r. zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu ESEF.

Naszym zadaniem jest zbadanie plików cyfrowych przygotowanych przez Zarząd Spółki. Zgodnie z Wytycznymi audytu wydanymi przez Cypryjski Instytut Biegłych Rewidentów („Wytyczne 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 16th 1943 Street
3022 Limassol
Cypr

Limassol, 29 marca 2023

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Nota | 2022 USD | 2021 USD |
|--|------|--------------------|--------------------|
| Przychody | 3 | 2.690.039 | 3.077.976 |
| Koszt własny sprzedaży | | <u>(2.462.208)</u> | <u>(2.859.448)</u> |
| Zysk brutto | | 227.831 | 218.528 |
| Koszty sprzedaży | | (69.217) | (62.286) |
| Koszty ogólnego zarządu | | <u>(47.620)</u> | <u>(42.493)</u> |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 110.994 | 113.749 |
| Przychody finansowe | 6 | 4.960 | 4.626 |
| Koszty finansowe | 6 | <u>(25.694)</u> | <u>(24.313)</u> |
| Koszty finansowe netto | | (20.734) | (19.687) |
| Pozostałe zyski i straty | 4 | 948 | 180 |
| Udział w zyskach jednostki rozliczanej metodą praw własności | 12 | <u>(162)</u> | - |
| Zysk przed opodatkowaniem | 5 | 91.046 | 94.242 |
| Podatek dochodowy | 7 | <u>(15.176)</u> | <u>(17.175)</u> |
| Zysk za rok | | <u>75.870</u> | <u>77.067</u> |
| Przypisany: | | | |
| Akcjonariuszom spółki dominującej | | 75.867 | 77.023 |
| Udziałowcom mniejszościowym | | <u>3</u> | <u>44</u> |
| | | <u>75.870</u> | <u>77.067</u> |
| | | centy USD | centy USD |
| Zysk na akcję | | | |
| Podstawowy i rozwodniony z działalności kontynuowanej | 32 | <u>137.10</u> | <u>138.86</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|----------------------|----------------------|
| Zysk za okres | <u>75.870</u> | <u>77.067</u> |
| Inna całkowita strata: | | |
| Różnica kursowa z przeliczenia operacji zagranicznych | (4.039) | (1.764) |
| Korekty reklasifikacyjne odnoszące się do operacji zagranicznych zlikwidowanych w okresie roku | <u>282</u> | <u>62</u> |
| Inna całkowita strata za rok | <u>(3.757)</u> | <u>(1.702)</u> |
| Całkowity zysk ogółem za okres | <u><u>72.113</u></u> | <u><u>75.365</u></u> |
| Przypisany do: | | |
| Akcjonariuszom spółki dominującej | 72.128 | 75.344 |
| Udziałowcom mniejszościowym | <u>(15)</u> | <u>21</u> |
| | <u><u>72.113</u></u> | <u><u>75.365</u></u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG STANU 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

| | Noty | 2022 USD | 2021 USD |
|---|------|------------------|----------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 8 | 50.313 | 43.724 |
| Wartości niematerialne i prawne | 9 | 1.077 | 1.903 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 10 | 4.404 | - |
| Inwestycje rozliczane metodą praw własności | 12 | 1.640 | 1.749 |
| Wartość firmy | 33 | 372 | 595 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | 13 | 1.515 | - |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | 23 | <u>285</u> | <u>456</u> |
| Rzeczowe aktywa trwałe | | <u>59.606</u> | <u>48.427</u> |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 15 | 514.804 | 324.560 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 16 | 328.931 | 352.275 |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 17 | 23.586 | 11.959 |
| Aktywa finansowe z tytułu derywatyw | 28 | 413 | 192 |
| Bieżące opodatkowanie | 7 | 1.588 | 1.156 |
| Środki pieniężne w banku i gotówka | 29 | <u>134.598</u> | <u>184.618</u> |
| Aktywa obrotowe ogółem | | <u>1.003.920</u> | <u>874.760</u> |
| Aktywa ogółem | | <u>1.063.526</u> | <u>923.187</u> |
| PASYWA | | | |
| Kapitały własne | | | |
| Kapitał zakładowy | 18 | 11.100 | 11.100 |
| Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 23.721 | 23.721 |
| Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych | | <u>208.650</u> | <u>154.089</u> |
| Kapitały własne przypadające na właścicieli podmiotu dominującego | | 243.471 | 188.910 |
| Udziały mniejszościowe | | <u>709</u> | <u>554</u> |
| Kapitały własne ogółem | | <u>244.180</u> | <u>189.464</u> |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Pożyczki długoterminowe | 20 | 9.183 | 5.105 |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 21 | 859 | 791 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 23 | <u>120</u> | <u>329</u> |
| Zobowiązania długoterminowe ogółem | | <u>10.162</u> | <u>6.225</u> |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 25 | 417.976 | 386.287 |
| Zobowiązania z tytułu faktoringu | 14 | 18.024 | 28.298 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 24 | 164.023 | 129.290 |
| Kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 19 | 205.296 | 178.704 |
| Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw | 27 | 263 | 299 |
| Bieżące opodatkowanie | 7 | <u>3.602</u> | <u>4.620</u> |
| Zobowiązania krótkoterminowe ogółem | | <u>809.184</u> | <u>727.498</u> |
| Zobowiązania ogółem | | <u>819.346</u> | <u>733.723</u> |
| Pasywa ogółem | | <u>1.063.526</u> | <u>923.187</u> |

Podpisane w imieniu Rady Dyrektorów w dniu 29 marca 2023.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

Noty na stronach 23 to 79 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Kapitał zakładowy USD | Przypisane akcjonariuszom spółki dominującej Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej USD | Akcje własne USD | Translacja operacji zagranicznych USD | Zatrzymane zyski USD | Ogółem USD | Udziały mniejszościowe USD | Ogółem USD |
|---|-----------------------------|--|------------------------|--|----------------------------|----------------|----------------------------------|----------------|
| Stan na 1 stycznia 2021 | 11.100 | 23.518 | (212) | (10.752) | 111.689 | 135.343 | 295 | 135.638 |
| <i>Całkowity zysk ogółem</i> | | | | | | | | |
| Zysk za rok | - | - | - | - | 77.023 | 77.023 | 44 | 77.067 |
| Inna całkowita strata za rok | - | - | - | (1.679) | - | (1.679) | (23) | (1.702) |
| <i>Transakcje z właścicielami Spółki</i> | | | | | | | | |
| Zmiany udziałów własnościowych | | | | | | | | |
| Udziały niekontrolujące na podwyższeniu kapitału zakładowego jednostki zależnej | - | - | - | - | - | - | 103 | 103 |
| Zbycie udziałów mniejszościowych bez zmiany kontroli | - | - | - | - | - | - | 108 | 108 |
| Likwidacja posiadanych udziałów mniejszościowych | - | - | - | - | - | - | 27 | 27 |
| <i>Wpłaty i wypłaty</i> | | | | | | | | |
| Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 36) | - | - | - | - | (22.192) | (22.192) | - | (22.192) |
| Zbycie akcji własnych | - | 203 | 212 | - | - | 415 | - | 415 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | <u>11.100</u> | <u>23.721</u> | <u>-</u> | <u>(12.431)</u> | <u>166.520</u> | <u>188.910</u> | <u>554</u> | <u>189.464</u> |
| <i>Całkowity zysk ogółem</i> | | | | | | | | |
| Zysk za rok | - | - | - | - | 75.867 | 75.867 | 3 | 75.870 |
| Inna całkowita strata za rok | - | - | - | (3.739) | - | (3.739) | (18) | (3.757) |
| <i>Transakcje z właścicielami Spółki</i> | | | | | | | | |
| Zmiany udziałów własnościowych | | | | | | | | |
| Podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej z udziałem niekontrolującym | - | - | - | - | - | - | 170 | 170 |
| <i>Wpłaty i wypłaty</i> | | | | | | | | |
| Nabycie akcji własnych | - | - | (996) | - | - | (996) | - | (996) |
| Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 36) | - | - | - | - | (16.571) | (16.571) | - | (16.571) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <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> |

Wykazane powyżej zyski zatrzymane na dzień 31 grudnia 2022 r. były łatwo dostępne do podziału do kwoty 118.412 USD, która stanowi zyski zatrzymane Spółki. Pozostała kwota zysków zatrzymanych w wysokości 107.404 USD stanowi zyski zatrzymane w spółkach zależnych Grupy. Premia za akcje stanowi różnicę pomiędzy ceną emisyjną akcji Spółki a ich wartością nominalną. Nadwyżka cen akcji może być wykorzystana wyłącznie do ograniczonych celów, które nie obejmują wypłaty dywidend, i poza tym podlega przepisom cypryjskiego prawa spółek, Cap. 113 o obniżeniu kapitału zakładowego. Kapitał rezerwowi obejmuje wszystkie różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych. Akcje własne stanowią pozostałą część skupionych akcji własnych (nota 18).

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Nota | 2022 USD | 2021 USD |
|---|------|-------------|-------------|
| Zysk za okres przed opodatkowaniem | | 91.046 | 94.242 |
| Korekty: | | | |
| Różnica kursowa z konsolidacji | | (2.765) | (580) |
| Amortyzacja | 8 | 4.554 | 3.910 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych | 9 | 1.203 | 1.164 |
| Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych | 10 | 30 | - |
| Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy | 15 | 2.740 | (604) |
| Udział w stratach jednostki wycenianej metodą praw własności | 12 | 162 | - |
| Strata ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 4 | 48 | 67 |
| Zysk ze zbycia jednostek zależnych | | (1) | - |
| Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności | 16 | 1.029 | 352 |
| Odzyskane należności nieściągalne | 4 | (7) | (11) |
| Odsutki otrzymane | 6 | (999) | (146) |
| Odsutki zapłacone | | 11.387 | 6.065 |
| Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego | | 108.427 | 104.459 |
| Zwiększenie stanu zapasów | | (192.983) | (46.400) |
| Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu należności z tytułu dostaw i usług (Zwiększenie)/zmniejszenie stanu pozostałych aktywów obrotowych | | 22.321 | (56.770) |
| Zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i przedpłat | | (11.848) | 7.188 |
| Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu faktoringu | | 31.688 | 50.277 |
| Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych | | (10.274) | (23.105) |
| Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych | | 34.697 | 36.602 |
| Zmniejszenie w zakresie faktoringu | | 68 | 60 |
| (Wydatki)/wpływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | (10.857) | (6.914) |
| Odsutki zapłacone | 6 | (28.761) | 65.397 |
| Podatki zapłacone, netto | 7 | (10.886) | (5.660) |
| | | (16.401) | (18.370) |
| (Wydatki)/wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej | | (56.048) | 41.367 |
| Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej | | | |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych | 9 | (400) | (694) |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | (11.109) | (13.284) |
| Wpływy/(odpisy) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | | 631 | (11) |
| Wpływy netto ze zbycia jednostek zależnych | | 14 | - |
| Środki pieniężne netto sprzedane ze zbycia jednostek zależnych | | 188 | - |
| Podwyższenie kapitału zakładowego spółki zależnej z udziałem niekontrolującym | | 170 | - |
| Płatności za zakup inwestycji w spółkach zależnych | | - | (37) |
| Płatności za zakup inwestycji w spółkach stowarzyszonych | | (1.568) | (1.149) |
| Odsutki otrzymane | 6 | 999 | 146 |
| Wydatki środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej | | (11.075) | (15.029) |
| Przepływy pieniężne z działalności finansowej | | | |
| (Nabycie)/wpływy z akcji własnych | | (996) | 418 |
| Płatność finalnej dywidendy | | (16.571) | (22.192) |
| Spłaty długoterminowych kredytów i długoterminowych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | (1.190) | (2.882) |
| Wpływy z krótkoterminowych pożyczek i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | 27.312 | 35.555 |
| Wpływy netto środków pieniężnych netto z działalności finansowej | | 8.555 | 10.899 |
| (Zmniejszenie)/zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (58.568) | 37.237 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu | | 150.920 | 113.683 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu | 29 | 92.352 | 150.920 |

Noty na stronach 23 to 79 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Nota | 2022 USD | 2021 USD |
|---|------|----------------------|----------------------|
| Przychody | 3 | 1.787.965 | 2.205.401 |
| Koszt własny sprzedaży | | <u>(1.717.009)</u> | <u>(2.120.559)</u> |
| Zysk brutto | | 70.956 | 84.842 |
| Koszty sprzedaży | | (11.956) | (10.021) |
| Koszty ogólnego zarządu | | <u>(22.579)</u> | <u>(17.375)</u> |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 36.421 | 57.446 |
| Przychody finansowe | 6 | 3.807 | 2.844 |
| Koszty finansowe | 6 | <u>(3.849)</u> | <u>(5.673)</u> |
| Koszty finansowe netto | | (42) | (2.829) |
| Pozostałe zyski i straty | 4 | 3.014 | 19.545 |
| Udział w (stratach)/zyskach inwestycji rozliczanych metodą praw własności | | <u>(162)</u> | <u>6</u> |
| Zysk przed opodatkowaniem | 5 | 39.231 | 74.168 |
| Podatek dochodowy | 7 | <u>(5.003)</u> | <u>(8.506)</u> |
| Zysk za rok | | 34.228 | 65.662 |
| Pozostały całkowity dochód za rok | | <u>-</u> | <u>-</u> |
| Całkowity dochód ogółem za rok | | <u><u>34.228</u></u> | <u><u>65.662</u></u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PODMIOTU DOMINUJĄCEGO WEDŁUG STANU NA 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Noty | 2022 USD | 2021 USD |
|---|------|----------------|----------------|
| AKTYWA | | | |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 8 | 22.446 | 17.356 |
| Wartości niematerialne i prawne | 9 | 691 | 1.312 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 10 | 4.404 | - |
| Inwestycje w Spółki zależne | 11 | 21.241 | 18.211 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | 13 | 1.515 | - |
| Inwestycje rozliczane metodą praw własności | 12 | 1.640 | 1.749 |
| Rzeczowe aktywa trwałe | | <u>51.937</u> | <u>38.628</u> |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 15 | 221.481 | 102.287 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 16 | 53.314 | 48.585 |
| Pozostałe aktywa obrotowe | 17 | 157.852 | 174.694 |
| Aktywa finansowe z tytułu derywatów | 28 | 316 | 164 |
| Środki pieniężne w banku i gotówka | 29 | 64.375 | 98.168 |
| Aktywa obrotowe ogółem | | <u>497.338</u> | <u>423.898</u> |
| Aktywa ogółem | | <u>549.275</u> | <u>462.526</u> |
| PASYWA | | | |
| Kapitały własne | | | |
| Kapitał zakładowy | 18 | 11.100 | 11.100 |
| Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 23.721 | 23.721 |
| Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych | | 117.416 | 100.755 |
| Kapitały własne ogółem | | <u>152.237</u> | <u>135.576</u> |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Pożyczki długoterminowe | 20 | 4.412 | 725 |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 23 | 115 | 275 |
| Zobowiązania długoterminowe ogółem | | <u>4.527</u> | <u>1.000</u> |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i przedpłaty | 25 | 253.532 | 218.677 |
| Zobowiązania z tytułu faktoringu | 14 | 15.443 | 25.911 |
| Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe | 24 | 104.306 | 64.752 |
| Kredyty i pożyczki krótkoterminowe | 19 | 16.569 | 13.444 |
| Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów | 27 | 256 | 129 |
| Bieżące opodatkowanie | 7 | 2.405 | 3.037 |
| Zobowiązania krótkoterminowe ogółem | | <u>392.511</u> | <u>325.950</u> |
| Zobowiązania ogółem | | <u>397.038</u> | <u>326.950</u> |
| Pasywa ogółem | | <u>549.275</u> | <u>462.526</u> |

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Dyrektorów w dniu 29 marca 2023.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

ASBISC ENTERPRISES PLC

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Kapitał zakładowy USD | Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej USD | Akcje własne USD | Zatrzymane zyski USD | Ogółem USD |
|--|-----------------------------|--|------------------------|----------------------------|---------------|
| Stan na 1 stycznia 2021 | 11.100 | 23.518 | (212) | 57.285 | 91.691 |
| <i>Całkowity zysk ogółem</i> | | | | | |
| Zysk za rok | - | - | - | 65.662 | 65.662 |
| <i>Transakcje z właścicielami Spółki</i> | | | | | |
| Wpłaty i wypłaty | | | | | |
| Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 36) | - | - | - | (22.192) | (22.192) |
| Zbycie akcji własnych | - | 203 | 212 | - | 415 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 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 36) | - | - | - | (16.571) | (16.571) |
| Nabycie akcji własnych | - | - | (996) | - | (996) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 11.100 | 23.721 | (996) | 118.412 | 152.237 |

Wykazane powyżej zyski zatrzymane na dzień 31 grudnia 2022 r. były łatwo dostępne do podziału do kwoty 118.412 USD, która stanowi zyski zatrzymane Spółki. Premia za akcje stanowi różnicę między ceną emisyjną akcji a ich wartością nominalną. Nadwyżka cen akcji może być wykorzystana wyłącznie do ograniczonych celów, które nie obejmują wypłaty dywidend, i poza tym podlega przepisom cypryjskiego prawa spółek, Cap. 113 o obniżeniu kapitału zakładowego.

Uznaje się, że spółki, które nie wypłaciły 70% swoich zysków po opodatkowaniu, zgodnie z odpowiednimi cypryjskimi przepisami podatkowymi, w ciągu dwóch lat po zakończeniu odpowiedniego roku podatkowego, wypłaciły 70% tych zysków w formie dywidendy. Specjalna składka na obronę w wysokości 17% jest płatna od takich domniemych dywidend, o ile akcjonariusze (osoby fizyczne) są rezydentami podatkowymi na Cyprze. Kwota domniemanego podziału jest w dowolnym momencie pomniejszana o wszelkie faktyczne dywidendy wypłacone z zysków danego roku. Ta specjalna składka na rzecz obronności jest wnoszona przez Spółkę na rachunek akcjonariuszy.

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

Akcje własne stanowią pozostałą część skupionych akcji własnych (nota 18).

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

| | Nota | 2022 USD | 2021 USD |
|---|------|-------------|-------------|
| Zysk za okres przed opodatkowaniem | | 39.231 | 74.168 |
| Korekty: | | | |
| Amortyzacja | 8 | 991 | 755 |
| Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych | 9 | 1.032 | 959 |
| Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych | 10 | 30 | - |
| Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne | 4 | - | 2.357 |
| Strata/(zysk) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych | 4 | 25 | (24) |
| Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności | | 1.003 | 1.859 |
| Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy | 15 | 2.273 | (586) |
| Udział w stratach/(zyskach) jednostki wycenianej metodą praw własności | | 162 | (6) |
| Dochód z tytułu dywidend | 4 | (591) | (12.251) |
| Odsetki otrzymane | 6 | (93) | (70) |
| Odsetki zapłacone | | 243 | 139 |
| Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego | | 44.306 | 67.300 |
| (Zwiększenie)/zmniejszenie stanu zapasów | | (121.466) | 10.344 |
| Zwiększenie stanu należności z tytułu dostaw i usług | | (5.732) | (2.274) |
| Zmniejszenie stanu pozostałych aktywów obrotowych | | 16.689 | 6.719 |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i przedpłat | | 34.855 | (51.314) |
| Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu faktoringu | | (10.468) | (25.492) |
| Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych | | 39.885 | 10.824 |
| Zmniejszenie w zakresie faktoringu | | (2.100) | (281) |
| (Wydatki)/wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej | | (4.031) | 15.826 |
| Odsetki zapłacone | 6 | (177) | (81) |
| Podatki zapłacone, netto | 7 | (5.794) | (8.691) |
| (Wydatki)/wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej | | (10.002) | 7.054 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Nabycie wartości niematerialnych i prawnych | 9 | (410) | (399) |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | | (5.985) | (11.169) |
| (Odpisy)/wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych | | (28) | 24 |
| Odsetki otrzymane | | 93 | 70 |
| Dywidendy otrzymane | 4 | 591 | 12.251 |
| Wpływy ze zbycia akcji własnych | | - | 418 |
| Wzrost netto jednostek, w których dokonano inwestycji wycenianych metodą praw własności | | - | (361) |
| Płatności za zakup inwestycji w jednostkach stowarzyszonych | | (1.568) | - |
| Wzrost netto inwestycji w spółki zależne | | (3.302) | (3.788) |
| Wydatki środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | (10.609) | (2.954) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Płatność finalnej dywidendy | 36 | (16.571) | (22.192) |
| Wpływy/(spłaty) kredytów długoterminowych i długoterminowych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | 275 | (410) |
| Nabycie akcji własnych | | (996) | - |
| Spłaty krótkoterminowych pożyczek i krótkoterminowych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego | | (712) | (62) |
| Wydatki środków pieniężnych netto z działalności finansowej | | (18.004) | (22.664) |
| Zmniejszenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów netto | | (38.615) | (18.564) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku | | 97.826 | 116.390 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku | 29 | 59.211 | 97.826 |

Noty na stronach 23 to 79 stanowią integralną częścią sprawozdania finansowego.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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 26. 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 2022 są zgodne z zasadami używanymi do przygotowania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021.

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 29 marca 2023.

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 notce 2 na stronach 37, 38 i 39.

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

Od 1 stycznia 2022 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 2022

(w tys. USD)

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Standardy i interpretacje przyjęte przez EU

- MSSF 10 (Zmiany) i MSR 28 (Zmiany) „Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem” (data wejścia w życie przesunięta na czas nieokreślony).

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 2022

(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 przejściu, 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.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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 udziału 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.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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 od roku do trzech lat. Klienci są zobowiązani do zapłaty z góry za każdy dwunastomiesięczny okres świadczenia usługi, a odpowiednie terminy płatności są określone w każdej umowie. Ponieważ to sprzedawca ponosi ostateczną odpowiedzialność za sprzedane usługi, zobowiązanie do wykonania świadczenia uważa się za spełnione w momencie sprzedaży, a przychody z tego tytułu są ujmowane natychmiast.

Dochód z dywidend i odsetek

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

Koszty finansowania zewnętrznego

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

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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.

Wypłata dywidendy

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

Rzeczowe aktywa trwałe

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

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

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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 2022

(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 2022

(w tys. USD)

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

(ii) *Wyłączenia*

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

Zobowiązania finansowe

(i) *Klasyfikacja i kolejne pomiary*

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

Umowy gwarancji finansowych

Umowa gwarancji finansowej jest umową, która wymaga od emitenta dokonania określonych płatności w celu 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 przeciwnie.

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

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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) *Wylączenia*

Grupa wylacza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy jego zobowiązania umowne zostaną wypełnione, umorzone lub wygasną. Grupa wylacza 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 wylączenia 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 wypływu korzyści ekonomicznych oraz wiarygodnie można oszacować kwotę zobowiązania.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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 2022

(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 zostałaby ustalona, gdyby nie nastąpił odpis z tytułu utraty wartości ujęty dla składnika aktywów (CGU) w poprzednich latach. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany składnik aktywów wykazuje się w wartości przeszacowanej, w którym to przypadku odwrócenie straty z tytułu utraty wartości traktuje się jako zwiększenie z przeszacowania.

Leasing

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

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

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

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

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych, które nie są płacone w dniu rozpoczęcia, zdyskontowanych przy użyciu stopy procentowej leasingu lub, jeśli stopy tej nie można łatwo ustalić, krańcowej stopy procentowej Grupy. Generalnie Grupa stosuje krańcową stopę procentową kredytu jako stopę dyskontową.

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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 wchodzą w zakres KIMSF 21 (Opłaty) i są ujmowane w momencie, gdy stają się wymagalne zgodnie z prawem podatkowym (w momencie wystawienia faktury). Są one odnoszone w ciężar rachunku zysków i strat i innych całkowitych dochodów niezwłocznie w momencie ich ujęcia.

Leasing krótkoterminowy i dzierżawa aktywów o niskiej wartości

Spółka/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 2022

(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 2022

(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:

| | Grupa | | Spółka | |
|------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Sprzedaż towarów | 2.654.543 | 3.042.908 | 1.778.909 | 2.198.742 |
| Sprzedaż opcjonalnej gwarancji | 29.296 | 29.359 | 9.022 | 6.393 |
| Świadczenie usług | 5.758 | 5.339 | - | - |
| Sprzedaż opcjonalnej licencji | 442 | 370 | 34 | 266 |
| Suma przychodów z umów z klientami | <u>2.690.039</u> | <u>3.077.976</u> | <u>1.787.965</u> | <u>2.205.401</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.

| | Grupa | | Spółka | |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Kraje byłego ZSRR | 1.407.196 | 1.774.834 | 1.011.366 | 1.273.119 |
| Europa Środkowo-Wschodnia | 653.643 | 654.117 | 385.931 | 491.477 |
| Bliski Wschód i Afryka | 407.717 | 327.799 | 239.718 | 251.838 |
| Europa Zachodnia | 183.088 | 266.607 | 100.759 | 138.312 |
| Pozostałe | 38.395 | 54.619 | 50.191 | 50.655 |
| Całkowite przychody z umów z klientami | <u>2.690.039</u> | <u>3.077.976</u> | <u>1.787.965</u> | <u>2.205.401</u> |

Harmonogram rozpoznawania przychodów

| | | | | |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Towary przekazywane w określonym momencie | 2.683.981 | 3.072.637 | 1.787.665 | 2.205.327 |
| Usługi świadczone w określonym momencie | 6.058 | 5.339 | 300 | 74 |
| Całkowite przychody z umów z klientami | <u>2.690.039</u> | <u>3.077.976</u> | <u>1.787.965</u> | <u>2.205.401</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

3. Przychody (ciąg dalszy)

Analiza przychodów wg walut

| | Grupa | | Spółka | |
|-------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Dolar amerykański | 832.016 | 1.025.593 | 1.656.109 | 2.022.750 |
| Tenge kazachski | 554.343 | 353.724 | - | - |
| Euro | 413.459 | 518.059 | 131.381 | 181.785 |
| Hrywna ukraińska | 323.667 | 408.596 | - | - |
| Rubel rosyjski | 194.297 | 329.585 | - | 459 |
| Rubel białoruski | 89.205 | 173.317 | - | - |
| Korona czeska | 53.159 | 67.359 | - | - |
| Nowy Lej rumuński | 47.812 | 52.702 | - | - |
| Lew bułgarski | 37.557 | 42.452 | - | - |
| Złoty polski | 30.301 | 21.049 | - | - |
| Kuna chorwacka | 19.924 | 26.042 | - | - |
| Marka bośniacka | 19.759 | 20.218 | - | - |
| Forint węgierski | 8.072 | 5.463 | - | - |
| Pozostałe | 66.468 | 33.817 | 475 | 407 |
| | <u>2.690.039</u> | <u>3.077.976</u> | <u>1.787.965</u> | <u>2.205.401</u> |

3.2 Salda umowy

| | Grupa | | Spółka | |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Należności handlowe i pozostałe | <u>328.931</u> | <u>352.275</u> | <u>53.314</u> | <u>48.585</u> |

Grupa

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2022 roku, 3.331 USD (2021: 2.379 USD) zostało ujęte jako rezerwa na utratę wartości należności handlowych (nota 16).

Aktywa kontraktowe są początkowo ujmowane jako przychody uzyskiwane ze świadczenia serii usług, ponieważ otrzymanie wynagrodzenia uzależnione jest od pomyślnego zakończenia tych usług. Po wykonaniu usługi i akceptacji przez klienta, kwoty ujęte jako aktywa kontraktowe są reklasyfikowane do należności z tytułu dostaw i usług. W latach 2022 i 2021 wpływ aktywów kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

Zobowiązania kontraktowe dotyczą przede wszystkim zaliczek otrzymanych od klientów za wykonanie serii usług, z których przychody są rozpoznawane w miarę upływu czasu. W latach 2022 i 2021 wpływ zobowiązań kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

Spółka

Należności z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2022 roku ujęto 1.378 USD (2021: 375 USD) jako rezerwę na oczekiwane straty kredytowe na należnościach z tytułu dostaw i usług (nota 16).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

3. Przychody (ciąg dalszy)

Aktywa kontraktowe są początkowo ujmowane dla przychodów uzyskanych z tytułu świadczenia szeregu usług, ponieważ otrzymanie zapłaty uzależnione jest od pomyślnego zakończenia tych usług. Po zakończeniu usług i akceptacji przez klienta kwoty ujęte jako aktywa kontraktowe przeklasyfikowuje się do należności handlowych. W latach 2022 i 2021 wpływ aktywów kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

Zobowiązania kontraktowe dotyczą przede wszystkim zaliczki otrzymanej od klientów za dostawę szeregu usług, dla których przychody są rozpoznawane w czasie. W latach 2022 i 2021 wpływ zobowiązań kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

4. Pozostałe zyski i straty

| | Grupa | | Spółka | |
|---|------------|------------|--------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Dywidendy otrzymane | - | - | 591 | 12.251 |
| (Strata)/zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych | (48) | (67) | (25) | 24 |
| Pozostałe przychody netto | 636 | 150 | 2.210 | 9.563 |
| Odzyskane należności nieściągalne | 7 | 11 | - | - |
| Przychody z tytułu wynajmu | 353 | 86 | 238 | 92 |
| Utrata wartości inwestycji | - | - | - | (2.357) |
| Strata z tytułu zbycia nieruchomości | - | - | - | (28) |
| | <u>948</u> | <u>180</u> | <u>3.014</u> | <u>19.545</u> |

5. Zysk przed opodatkowaniem

| | Grupa | | Spółka | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Zysk przed opodatkowaniem jest wykazywany po odliczeniu: | | | | |
| (a) Amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (Nota 9) | 1.203 | 1.164 | 1.032 | 959 |
| (b) Amortyzacji środków trwałych (Nota 8) | 4.554 | 3.910 | 991 | 755 |
| (c) Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych (Nota 10) | 30 | - | 30 | - |
| (c) Wynagrodzenia biegłych rewidentów – związane z badaniem | 536 | 437 | 293 | 213 |
| (d) Wynagrodzenia dyrektorów – wykonawczych (Nota 30) | 1.650 | 1.706 | 1.650 | 1.706 |
| (e) Wynagrodzenia dyrektorów – niewykonawczych (Nota 30) | 25 | 32 | 25 | 32 |
| | <u>25</u> | <u>32</u> | <u>25</u> | <u>32</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

6. Koszty finansowe, netto

| | Grupa | | Spółka | |
|---|-----------------|-----------------|--------------|----------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Przychody finansowe | | | | |
| Przychody z tytułu odsetek | 999 | 146 | 9 | 12 |
| Przychody z tytułu odsetek od pożyczek dla spółek zależnych (Nota 30) | - | - | 84 | 58 |
| Pozostałe przychody finansowe | 3.365 | 3.546 | 2.205 | 2.774 |
| Zysk z tytułu różnic kursowych, netto | 596 | 934 | 1.509 | - |
| | <u>4.960</u> | <u>4.626</u> | <u>3.807</u> | <u>2.844</u> |
| Koszty finansowe | | | | |
| Odsetki na rzecz banków | 10.886 | 5.660 | 177 | 81 |
| Opłaty na rzecz banków | 4.617 | 4.928 | 1.206 | 1.330 |
| Opłaty z tytułu derywatów | 798 | 1.661 | 747 | 1.421 |
| Odsetki z tytułu leasingu | 501 | 405 | 65 | 58 |
| Odsetki z tytułu faktoringu | 7.478 | 9.173 | 459 | 463 |
| Opłaty z tytułu factoringu | 276 | 386 | 160 | 165 |
| Pozostałe koszty finansowe | 112 | 358 | 13 | - |
| Pozostałe odsetki | 1.026 | 1.742 | 1.022 | 1.712 |
| Odsetki od pożyczek jednostkom zależnym | - | - | - | - |
| Strata z tytułu różnic kursowych, netto | - | - | - | 443 |
| | <u>25.694</u> | <u>24.313</u> | <u>3.849</u> | <u>5.673</u> |
| Netto | <u>(20.734)</u> | <u>(19.687)</u> | <u>(42)</u> | <u>(2.829)</u> |

7. Podatek

| | Grupa | | Spółka | |
|---|-----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Saldo zobowiązań na 1 stycznia | 3.464 | 4.676 | 3.037 | 3.264 |
| Rezerwa na rok | 15.223 | 17.532 | 5.265 | 8.886 |
| Niedopłata/(nadpłata) rezerwy z poprzedniego roku | (51) | (361) | (103) | (422) |
| Różnica kursowa z przeliczenia | (221) | (13) | - | - |
| Kwoty zapłacone, netto | <u>(16.401)</u> | <u>(18.370)</u> | <u>(5.794)</u> | <u>(8.691)</u> |
| Saldo zobowiązań netto na 31 grudnia | <u>2.014</u> | <u>3.464</u> | <u>2.405</u> | <u>3.037</u> |

| | Grupa | | Spółka | |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Należności z tytułu podatków | (1.588) | (1.156) | - | - |
| Zobowiązania z tytułu podatków | <u>3.602</u> | <u>4.620</u> | <u>2.405</u> | <u>3.037</u> |
| Netto | <u>2.014</u> | <u>3.464</u> | <u>2.405</u> | <u>3.037</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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

7. Podatek (ciąg dalszy)

Spółka oraz wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych według stawki 12,5%, (2021: 12,5%). Stawki podatkowe spółek zależnych w zagranicznych jurysdykcjach wahają się od 0% do 30%.

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

Odsetki bankowe otrzymywane przez Spółkę i wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają podatkowi obronnemu w wysokości 30% (2021: 30%).

Obciążenie podatkowe za rok

| | Grupa | | Spółka | |
|--------------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Rezerwy i podatek u źródła za rok | 15.223 | 17.532 | 5.265 | 8.886 |
| Nadpłata rezerwy z poprzedniego roku | (51) | (361) | (103) | (422) |
| Opłata z tytułu podatku odroczonego | 4 | 4 | (159) | 42 |
| Netto | <u>15.176</u> | <u>17.175</u> | <u>5.003</u> | <u>8.506</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 | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Zysk przed opodatkowaniem | <u>91.046</u> | <u>94.242</u> | <u>39.231</u> | <u>74.168</u> |
| Podatek dochodowy od osób prawnych wg właściwych stawek | 15.932 | 12.994 | 4.904 | 9.270 |
| Podatek od dochodu niepodlegającego opodatkowaniu przy określaniu zysku do opodatkowania | (5.303) | (2.292) | (472) | (1.700) |
| Efekt wykorzystania straty podatkowej z lat ubiegłych | (111) | (34) | - | - |
| Efekt niewykorzystanej straty podatkowej z bieżącego roku | 23 | 72 | - | - |
| Różnice przejściowe | 500 | 214 | 174 | 479 |
| Opłaty i kary z tytułu podatku | 4 | 9 | - | - |
| Podatek od kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu | <u>4.175</u> | <u>6.565</u> | <u>656</u> | <u>837</u> |
| | 15.220 | 17.528 | 5.262 | 8.886 |
| Specjalna składka na fundusz obrony | 3 | 4 | 3 | - |
| Nadpłata rezerwy za lata ubiegłe | (51) | (361) | (103) | (422) |
| Opłata z tytułu podatku odroczonego | 4 | 4 | (159) | 42 |
| Obciążenie podatkowe | <u>15.176</u> | <u>17.175</u> | <u>5.003</u> | <u>8.506</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(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 |
|--------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------|
| Koszt | | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 32.241 | - | 8.101 | 640 | 4.083 | 3.097 | 4.200 | 52.362 |
| Zwiększenia | 4.755 | 7.249 | 1.363 | 159 | 794 | 875 | 559 | 15.754 |
| Zmniejszenia/odpisy | (250) | - | (495) | (24) | (335) | (74) | (87) | (1.265) |
| Różnica kursowa z przeliczenia | (896) | - | (169) | 20 | (57) | (68) | (72) | (1.242) |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 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) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 48.086 | 315 | 7.238 | 843 | 4.439 | 4.250 | 5.325 | 70.496 |
| Skumulowana amortyzacja | | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 6.435 | - | 6.079 | 416 | 1.746 | 2.252 | 2.706 | 19.634 |
| Odpis za rok | 1.661 | - | 729 | 73 | 796 | 271 | 380 | 3.910 |
| Zmniejszenia/odpisy | (250) | - | (495) | (24) | (290) | (74) | (87) | (1.220) |
| Różnica kursowa z przeliczenia | (136) | - | (140) | 23 | (85) | (68) | (33) | (439) |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 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) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 8.070 | - | 4.488 | 570 | 2.396 | 2.199 | 2.460 | 20.183 |
| Wartość księgową netto | | | | | | | | |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 40.016 | 315 | 2.750 | 273 | 2.043 | 2.051 | 2.865 | 50.313 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 28.140 | 7.249 | 2.627 | 307 | 2.318 | 1.449 | 1.634 | 43.724 |

Grunty i budynki są obciążone hipoteką w celu finansowania. Koszt w pełni zamortyzowanego majątku Grupy, który nadal jest w użyciu, wyniósł 5 251 USD (2021: 8 487 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

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

Grupa

| | Grunty i budynki USD | Maszyny magazynowe USD | Środki transportu USD | Ogółem USD |
|--|-------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|
| Stan na 1 stycznia 2021 | 5.075 | 35 | 1.059 | 6.169 |
| Amortyzacja za rok | (1.233) | (7) | (435) | (1.675) |
| Zwiększenia praw do użytkowania aktywów | 4.565 | - | 463 | 5.028 |
| Różnica kursowa z przeliczenia | <u>(120)</u> | <u>(2)</u> | <u>12</u> | <u>(110)</u> |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 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 | <u>(99)</u> | <u>(2)</u> | <u>(118)</u> | <u>(219)</u> |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>12.682</u> | <u>18</u> | <u>815</u> | <u>13.515</u> |

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.

Łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu związanego z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 2.252 USD (2021: 2.504 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

Spółka

| | Grunty i budynki USD | Srodki trwałe w budowie USD | Sprzęt komputerowy USD | Maszyny magazynowe USD | Środki transportu USD | Meble i wyposażenie USD | Sprzęt biurowy USD | Ogółem USD |
|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------------|
| Koszt | | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 7.515 | - | 3.489 | 69 | 449 | 535 | 982 | 13.039 |
| Zwiększenia | 3.303 | 7.249 | 363 | 114 | 116 | 114 | 162 | 11.421 |
| Zmniejszenia | - | - | 4 | - | (17) | - | - | (13) |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 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/odpisy | - | - | (2.481) | - | (23) | (409) | (721) | (3.634) |
| Transfery | 4.125 | (9.926) | - | - | - | - | - | (5.801) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 20.453 | 315 | 1.949 | 185 | 667 | 652 | 1.306 | 25.527 |
| Zakumulowana amortyzacja | | | | | | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 1.953 | - | 3.003 | 2 | 164 | 445 | 783 | 6.350 |
| Odpis za rok | 402 | - | 172 | 30 | 102 | 16 | 33 | 755 |
| Zmniejszenia | - | - | 4 | - | (18) | - | - | (14) |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 2.355 | - | 3.179 | 32 | 248 | 461 | 816 | 7.091 |
| Odpis za rok | 523 | - | 242 | 36 | 89 | 39 | 62 | 991 |
| Zmniejszenia/odpisy | - | - | (2.481) | - | (23) | (409) | (721) | (3.634) |
| Transfery | (1.367) | - | - | - | - | - | - | (1.367) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 1.511 | - | 940 | 68 | 314 | 91 | 157 | 3.081 |
| Wartość księgowa netto | | | | | | | | |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 18.942 | 315 | 1.009 | 117 | 353 | 561 | 1.149 | 22.446 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 8.463 | 7.249 | 677 | 151 | 300 | 188 | 328 | 17.356 |

Grunty i budynki zostały obciążone hipoteką jako zabezpieczenie finansowania. Koszt w pełni zamortyzowanego majątku Spółki będącego nadal w użytkowaniu wyniósł 629 USD (2021: 3.830).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

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

Spółka

| | Grunty i budynki USD | Ogółem USD |
|---|----------------------------|---------------|
| Stan na 1 stycznia 2021 | 1.036 | 1.036 |
| Amortyzacja za rok | (342) | (342) |
| Zwiększenia praw do użytkowania aktywów | <u>3.303</u> | <u>3.303</u> |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 3.997 | 3.997 |
| Amortyzacja za rok | (376) | (376) |
| Zwiększenia praw do użytkowania aktywów | <u>4.461</u> | <u>4.461</u> |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>8.082</u> | <u>8.082</u> |

Spółka wynajmuje centrum dystrybucyjne w Pradze (Republika Czeska). W 2021 roku Spółka zawarła umowę dzierżawy gruntu o powierzchni 9.990 m2 na Cyprze.

Całkowite wpływy środków pieniężnych z tytułu leasingu związanego z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 370 USD (2021: 329 USD).

9. Wartości niematerialne i prawne

| Grupa | Oprogramowanie komputerowe USD | Patenty i licencje USD | Ogółem USD |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------|
| Koszt na 1 stycznia 2021 | 10.592 | 1.573 | 12.165 |
| Zwiększenia | 548 | 146 | 694 |
| Zbycia/odpisy | (97) | (47) | (144) |
| Różnica kursowa z przeliczenia | <u>(35)</u> | <u>18</u> | <u>(17)</u> |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 11.008 | 1.690 | 12.698 |
| Zwiększenia | 335 | 65 | 400 |
| Zbycia/odpisy | (2.198) | (338) | (2.536) |
| Różnica kursowa z przeliczenia | <u>(37)</u> | <u>46</u> | <u>9</u> |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>9.108</u> | <u>1.463</u> | <u>10.571</u> |
| Skumulowana amortyzacja | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 8.645 | 1.102 | 9.747 |
| Odpis za rok | 1.008 | 156 | 1.164 |
| Zbycia/odpisy | (93) | (39) | (132) |
| Różnica kursowa z przeliczenia | <u>(6)</u> | <u>22</u> | <u>16</u> |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 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 | <u>(11)</u> | <u>41</u> | <u>30</u> |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>8.395</u> | <u>1.099</u> | <u>9.494</u> |
| Wartość księgowa netto | | | |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>713</u> | <u>364</u> | <u>1.077</u> |
| Stan na 31 grudnia 2021 | <u>1.454</u> | <u>449</u> | <u>1.903</u> |

Koszt w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych Grupy będących nadal w użyciu wyniósł 2.119 USD (2021: 2.157 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

9. Wartości niematerialne i prawne (ciąg dalszy)

| Spółka | Oprogramowanie komputerowe USD | Patenty i licencje USD | Ogółem USD |
|---------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------|
| Koszt na 1 stycznia 2021 | 9.814 | 822 | 10.636 |
| Zwiększenia | 307 | 92 | 399 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 10.121 | 914 | 11.035 |
| Zwiększenia | 334 | 77 | 411 |
| Zbycia/odpisy | (2.285) | (220) | (2.505) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 8.170 | 771 | 8.941 |
| Skumulowana amortyzacja | | | |
| Stan na 1 stycznia 2021 | 8.217 | 547 | 8.764 |
| Odpis za rok | 839 | 120 | 959 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 9.056 | 667 | 9.723 |
| Odpis za rok | 907 | 125 | 1.032 |
| Zbycia/odpisy | (2.285) | (220) | (2.505) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 7.678 | 572 | 8.250 |
| Wartość księgowa netto | | | |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 492 | 199 | 691 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 1.065 | 247 | 1.312 |

Koszt w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych Spółki będących nadal w użytkowaniu wyniósł 1.372 USD (2021: 1.372 USD).

10. Nieruchomości inwestycyjne

| Grupa | Grunty i budynki USD |
|--------------------------------|----------------------------|
| Koszt | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - |
| Transfery | 5.801 |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 5.801 |
| Skumulowana amortyzacja | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - |
| Odpis za rok | 30 |
| Transfery | 1.367 |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 1.397 |
| Wartość księgowa netto | |
| Stan na 31 grudnia 2022 | 4.404 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | - |

W ciągu roku Grupa zdecydowała o zmianie sposobu użytkowania dwóch nieruchomości z zajmowanych przez właściciela na nieruchomości inwestycyjne.

Nieruchomości są wynajmowane podmiotom trzecim na podstawie umów leasingu operacyjnego z czynszami płatnymi miesięcznie.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

10. Nieruchomości inwestycyjne (ciąg dalszy)

| Spółka | Grunty i budynki USD |
|--------------------------------|----------------------------|
| Koszt | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - |
| Transfery | <u>5.801</u> |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>5.801</u> |
| Skumulowana amortyzacja | |
| Stan na 1 stycznia 2022 | - |
| Odpis za rok | 30 |
| Transfery | <u>1.367</u> |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>1.397</u> |
| Wartość księgowa netto | |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>4.404</u> |
| Stan na 31 grudnia 2021 | <u>-</u> |

W ciągu roku Spółka podjęła decyzję o zmianie sposobu użytkowania dwóch nieruchomości z własnościowych na inwestycyjne. Nieruchomości są wynajmowane podmiotom trzecim na podstawie umów leasingu operacyjnego z czynszami płatnymi miesięcznie.

Przychody z najmu rozpoznane przez Spółkę w 2022 roku wyniosły 193 USD (2021: zero) i zostały ujęte w „pozostałych zyskach i stratach” (Nota 4).

Kwoty ujęte w rachunku zysków i strat

| | Grupa | | Spółka | |
|---------------------|-------------|----------|-------------|----------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Przychody z wynajmu | 193 | - | 193 | - |
| Amortyzacja | <u>(30)</u> | <u>-</u> | <u>(30)</u> | <u>-</u> |
| Przychody netto | <u>163</u> | <u>-</u> | <u>163</u> | <u>-</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

11. Inwestycje w spółki zależne

Spółka

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|----------------|----------------|
| Koszt | | |
| Stan na 1 stycznia | 23.623 | 19.501 |
| Zwiększenie inwestycji (i), (ii), (iii), (iv), (v) (Zmniejszenie)/zwiększenie wartości godziwej gwarancji finansowych dla spółek zależnych (xii) | 3.302 | 3.933 |
| | (272) | 189 |
| Stan na 31 grudnia | 26.653 | 23.623 |
| Skumulowana utrata wartości | | |
| Stan na 1 stycznia | (5.412) | (3.055) |
| Odpis za rok (vii) | - | (2.357) |
| Stan na 31 grudnia | (5.412) | (5.412) |
| Wartość bilansowa inwestycji w spółki zależne | <u>21.241</u> | <u>18.211</u> |

- (i) W sierpniu 2022 roku Spółka nabyła 100% udziałów Spółki Entoliva Ltd (Cypr) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, stanowiących równowartość kapitału zakładowego w wysokości 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 odpowiada kapitałowi zakładowemu w wysokości 103 USD.
- (ii) W kwietniu 2022 r. i listopadzie 2022 r. Spółka zwiększyła swoje zaangażowanie w spółkę zależną 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 65,85% ASBC MMC (Uzbekistan) za kwotę 329 USD. W grudniu 2022 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w spółkę zależną w 100% należącą do E.M. EURO-MALL LTD o kwotę 1.520 USD
- (iii) W lutym 2021 roku Spółka nabyła 100% udziałów w ASBIS CA LLC (Uzbekistan) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, co stanowi równowartość kapitału zakładowego w wysokości 50 USD. W sierpniu 2021 roku Spółka nabyła 100% udziałów w ASBC LLC (Armenia) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, co odpowiada kapitałowi zakładowemu w wysokości 245 USD. W grudniu 2021 roku Spółka nabyła 100% udziałów w ASBC Entity OOO (Uzbekistan) i posiada 100% udziałów w tej spółce zależnej, co stanowi kapitał zakładowy w wysokości 51 USD.
- (iv) W marcu 2021 roku Spółka nabyła pozostałe 50% udziałów w spółce Breezy Trade-In Ltd (Cypr) za łączną kwotę 31 USD, a w październiku 2021 roku zbyła 20% udziałów za łączną kwotę 80 USD.
- (v) W kwietniu 2021 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w pełni zależną spółkę ASBIS IT Solutions Hungary Kft (Węgry) za kwotę 199 USD. W maju 2021 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w pełni zależną spółkę ASBC F.P.U.E. (Białoruś) za kwotę 142 USD. W lipcu 2021 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w posiadanej w 70% spółce zależnej I.O.N Clinical Trading Ltd (Cypr) za kwotę 240 USD. W listopadzie 2021 roku Spółka zwiększyła swoją inwestycję w posiadaną w 100% spółkę zależną spółka zależna ASBIS POLAND SP. Z.O.O (Polska) na kwotę 216 USD.
- (vi) W marcu 2021 roku Spółka zwiększyła swoje zaangażowanie w spółkę zależną w 100% od ASBIS PL SP. z o.o. (Polska) na kwotę 2.357 USD i dokonał odpisu aktualizującego w pełnej wysokości.
- (vii) W 2022 roku Spółka zmniejszyła gwarancje finansowe udzielone spółkom zależnym na kwotę 272 USD (2021: wzrost o 189 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 wskazujących na utratę ich wartości. Przesłanki utraty wartości obejmują takie pozycje, jak spadek przychodów, zysków lub przepływów pieniężnych lub 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 jednostki zależne może utracić wartość, oszacowane przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne związane z tymi jednostkami zależnymi byłyby porównywane z ich wartościami bilansowymi 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 2022

(w tys. USD)

11. Inwestycje w spółki zależne (ciąg dalszy)

W oparciu o wyniki oceny utraty wartości przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2022 roku, kierownictwo zdecydowało, że inwestycje w jednostki zależne nie wymagają utraty wartości. Na podstawie wyników oceny utraty wartości przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 r. zarząd podjął decyzję o całkowitym odpisie z tytułu utraty wartości inwestycji w ASBIS PL SP. z o.o. (Polska) (przypis xi). Łączna kwota odpisu z tytułu utraty wartości w wysokości 2 357 USD ujmowana jest 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 | |
|--|----------------------|------------------|-----------|
| | | 2022 % | 2021 % |
| ASBIS UKRAINE LTD | Ukraina | 100 | 100 |
| ASBIS KAZAKHSTAN LLP | Kazachstan | 100 | 100 |
| ASBIS PL SP. Z O.O. - nieaktywny | Polska | 100 | 100 |
| ASBIS POLAND SP. Z.O.O | Polska | 100 | 100 |
| ASBIS ROMANIA SRL | Rumunia | 100 | 100 |
| ASBISC-CR D.O.O. | Chorwacja | 100 | 100 |
| ASBIS D.O.O. | Serbia | 100 | 100 |
| ASBIS HUNGARY COMMERCIAL LTD | Węgry | 100 | 100 |
| ASBIS BULGARIA LTD | Bułgaria | 100 | 100 |
| ASBIS CZ, SPOL S.R.O. | Czechy | 100 | 100 |
| ASBIS VILNIUS UAB | Litwa | 100 | 100 |
| ASBIS D.O.O. | Słowenia | 100 | 100 |
| ASBIS ME FZE | ZEA | 100 | 100 |
| ASBIS SK SPOL S.R.O. | Słowacja | 100 | 100 |
| ASBC F.P.U.E. | Białoruś | 100 | 100 |
| E.M. EURO-MALL LTD | Cypr | 100 | 100 |
| ASBIS OOO | Rosja | 100 | 100 |
| ASBIS MOROCCO SARL – nieaktywny | Maroko | 100 | 100 |
| ASBIS BALTICS SIA | Łotwa | 100 | 100 |
| ASBIS KYPROS LIMITED | Cypr | 100 | 100 |
| PRESTIGIO PLAZA LTD | Cypr | 100 | 100 |
| PERENIO IoT SPOL S.R.O. (iv) | Czechy | 100 | 100 |
| EURO-MALL SRO (ii) | Słowacja | 100 | 100 |
| ASBIS CHINA CORP. | Chiny | 100 | 100 |
| EUROMALL BULGARIA EOOD – nieaktywny (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 (v) | Kazachstan | 100 | 100 |
| Atlantech LTD (v) | ZEA | 100 | 100 |
| ASBC LLC | Gruzja | 100 | 100 |
| Private Educational Institution "Center of excellence in Education for executives and specialists in Information Technology" (i) | Białoruś | - | 100 |
| OOO Must (xii) | Rosja | - | 100 |
| i-Care LLC (ix) | Kazachstan | 100 | 100 |
| Real Scientists Ltd | Wielka Brytania | 55 | 55 |
| MakSolutions LLC (xiii) | Białoruś | 100 | 100 |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

11. Inwestycje w spółki zależne (ciąg dalszy)

| Spółka zależna | Kraj pochodzenia | Procent udziału | |
|---------------------------------------|------------------|-----------------|------|
| | | 2022 | 2021 |
| | | % | % |
| Breezy LLC (xi) | Białoruś | 100 | 100 |
| Breezy Kazakhstan TOO (xiv) | Kazachstan | 100 | 100 |
| Breezy LLC (vii) | Ukraina | 100 | 100 |
| I.O.N Clinical Trading Ltd | Cypr | 70 | 70 |
| R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd | Cypr | 85 | 85 |
| Breezy Trade-In Ltd | Cypr | 80 | 80 |
| ASBIS CA LLC | Uzbekistan | 100 | 100 |
| Breezy Service LLC (x) | Ukraina | 100 | 100 |
| I.O. Clinic Latvia SIA (vi) | Łotwa | 100 | 100 |
| Joule Production SIA (viii) | Łotwa | 100 | 100 |
| ASBC LLC (Armenia) | Armenia | 100 | 100 |
| Breezy Georgia LLC (xi) | Gruzja | 100 | 100 |
| ASBC Entity OOO | Uzbekistan | 100 | 100 |
| ACEAN.PL Sp. z o.o (ii) (iii) | Polska | 100 | - |
| Entoliva Ltd (iii) | Cypr | 100 | - |
| ASBIS HELLAS SINGLE MEMBER S.A. (iii) | Grecja | 100 | - |
| Prestigio Plaza Kft (ii) (iii) | Węgry | 100 | - |
| ASBC SRL (ii) (iii) | Mołdawia | 100 | - |
| Breezy-M SRL (iii) (xi) | Mołdawia | 100 | - |
| Breezy Poland Sp. Z.o.o. (iii) (xi) | Polska | 100 | - |

(i) Zlikwidowana w 2022 lub w trakcie likwidacji

(ii) Właściciel E.M. Euro-Mall Ltd – Cyprus

(iii) Utworzona/nabyta w 2022

(iv) Właściciel Prestigio Plaza Ltd

(v) Właściciel Asbis Middle East FZE

(vi) Właściciel I.O.N Clinical Trading Ltd

(vii) Właściciel Asbis Ukraine Ltd

(viii) Właściciel R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd

(ix) Właściciel ASBC Kazakhstan LLC

(x) Właściciel Breezy Ltd

(xi) Właściciel Breezy Trade-In Ltd

(xii) Zlikwidowana w 2022

(xiii) W 2021, właściciel E.M. Euro-Mall Ltd i ASBC F.P.U.E. W 2022, właściciel Breezy Trade-In Ltd.

(xiv) W 2021, właściciel ASBC KAZAKHSTAN LLP. W 2022, właściciel Breezy Trade-In Ltd.

12. Jednostki wyceniane metodą praw własności

| Spółka | Stan na | Stan na |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | 31 grudnia 2022 USD | 31 grudnia 2021 USD |
| Koszt | | |
| Stan na 1 stycznia | 1.790 | 868 |
| Zwiększenia (i), (ii) | 53 | 1.149 |
| Pełne przejęcie inwestycji w jednostce stowarzyszonej (iii) | - | (227) |
| Stan na 31 grudnia | 1.843 | 1.790 |
| Skumulowany udział w stracie w jednostkach wycenianych metodą praw własności | | |
| Stan na 1 stycznia | (41) | (41) |
| Udział w zysku jednostki wycenianej metodą praw własności w ciągu roku | (162) | - |
| Stan na 31 grudnia | (203) | (41) |
| Wartość bilansowa inwestycji wycenianych metodą praw własności | 1.640 | 1.749 |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

12. Jednostki wyceniane metodą praw własności (ciąg dalszy)

- (i) W maju 2022 roku Spółka nabyła 20% udziałów w Displayforce Global Ltd (Cypr) za cenę 53 USD. Inwestycja jest rozliczana jako jednostka stowarzyszona.
- (ii) W grudniu 2021 roku Spółka nabyła 20% udziałów Embio Diagnostics Ltd (Cypr) za cenę 1.149 USD. Inwestycja jest rozliczana jako jednostka stowarzyszona.
- (iii) W marcu 2021 roku Grupa nabyła pozostałe 50% udziałów w Breezy Trade-In Ltd za cenę 31 USD.

Pożyczka udzielona spółce stowarzyszonej LLC Clevetura była oprocentowana w wysokości 4% p.a. i została spłacona w 2022 roku. Ponadto Grupa na okres do 31 grudnia 2022 roku nabyła usługi na łączną kwotę 532 USD (2021: 611 USD) od tej jednostki stowarzyszonej.

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

| | Grupa 2022 USD | 2021 USD | Spółka 2022 USD | 2021 USD |
|---|----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody | 1.515 | - | 1.515 | - |

Poniżej szczegóły inwestycji:

| Nazwa | Kraj pochodzenia | Udział % | Koszt USD | Odpis USD | Stan na 31 grudnia 2022 USD | Stan na 31 grudnia 2021 USD |
|---------------------------|------------------|----------|-----------|-----------|-----------------------------|-----------------------------|
| Promed Bioscience Ltd RSL | Cypr | 16% | 808 | - | 808 | - |
| Revolutionary Labs Ltd | Cypr | 15.5% | 707 | - | 707 | - |
| | | | 1.515 | - | 1.515 | - |

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

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

14. Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu

| | Grupa 2022 USD | 2021 USD | Spółka 2022 USD | 2021 USD |
|---|----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu | 18.024 | 28.298 | 15.443 | 25.911 |

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 2022

(w tys. USD)

14. Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu (ciąg dalszy)

Grupa ujawnia kwoty rozliczone 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 odrębna prezentacja jest właściwa. Płatności na rzecz banku zalicza się do przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej, ponieważ nadal stanowią one część normalnego cyklu operacyjnego Grupy, a ich główny charakter pozostaje operacyjny – tj. płatności za zakup towarów i usług.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka i Grupa posiadały faktoring zobowiązań handlowych w wysokości odpowiednio 20 500 USD i 31 874 USD (2021 odpowiednio 62 000 USD i 70 749 USD).

15. Zapasy

| | Grupa | | Spółka | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Towary na sprzedaż (i) | 513.418 | 324.560 | 221.481 | 102.287 |
| Zagospodarowanie terenu (ii) | 1.386 | - | - | - |
| | <u>514.804</u> | <u>324.560</u> | <u>221.481</u> | <u>102.287</u> |

(i) Towary na sprzedaż

| | Grupa | | Spółka | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Towary na sprzedaż | 449.733 | 269.686 | 196.607 | 78.075 |
| Towary w transzycie | 71.069 | 59.620 | 30.150 | 27.215 |
| Rezerwa na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy | (7.384) | (4.746) | (5.276) | (3.003) |
| | <u>513.418</u> | <u>324.560</u> | <u>221.481</u> | <u>102.287</u> |

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2022 roku zapasy stanowiące zabezpieczenie finansowania wyniosły 82 547 USD (2021: 103 948 USD).

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość zapasów stanowiących zabezpieczenie finansowania wyniosła 11 500 USD (2021: 18 500 USD).

Zmiany w rezerwie na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy

| | Grupa | | Spółka | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Stan na 1 stycznia | 4.746 | 5.308 | 3.003 | 3.589 |
| Rezerwy w ciągu roku | 3.294 | 716 | 2.340 | 31 |
| Odpisane zapasy | (554) | (1.319) | (67) | (617) |
| Różnica kursowa | (102) | 41 | - | - |
| Stan na 31 grudnia | <u>7.384</u> | <u>4.746</u> | <u>5.276</u> | <u>3.003</u> |

(ii) Zagospodarowanie terenu

| | Grupa | | Spółka | |
|--|--------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Teren - jeszcze nie w fazie zagospodarowania | <u>1.386</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

W ciągu roku Grupa nabyła dwie działki na Cyprze, na których w najbliższym czasie ma powstać kompleks domów.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

16. Należności z tytułu dostaw i usług

| | Grupa | | Spółka | |
|------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 313.503 | 344.645 | 46.577 | 44.023 |
| Przedpłaty dla dostawców | 18.759 | 10.009 | 8.115 | 4.937 |
| Rezerwa na należności wątpliwe | (3.331) | (2.379) | (1.378) | (375) |
| | <u>328.931</u> | <u>352.275</u> | <u>53.314</u> | <u>48.585</u> |

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności Grupy stanowiące zabezpieczenie finansowania wyniosły 80 040 USD (2021: 89 968 USD).

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności Spółki, które zostały zastawione jako zabezpieczenie finansowania wyniosły zero USD (2021: zero USD).

Rezerwa na wątpliwe długi:

| | Grupa | | Spółka | |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Na dzień 1 stycznia | 2.379 | 2.096 | 375 | 200 |
| Rezerwa w ciągu roku | 1.269 | 652 | 1.079 | 243 |
| Kwota odpisana jako nieściągalna | (240) | (300) | (76) | (68) |
| Odzyskane nieściągalne długi | (7) | (11) | - | - |
| Różnica kursowa | (70) | (58) | - | - |
| Stan na 31 grudnia | <u>3.331</u> | <u>2.379</u> | <u>1,378</u> | <u>375</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 |
| 2022 | 313.503 | 276.219 | 22.869 | 6.597 | 7.818 |
| 2021 | 344.645 | 322.510 | 14.388 | 2.451 | 5.296 |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

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

Grupa

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

| Rok | Ogółem | Należne, lecz jeszcze niewymagalne | Zaległe | Zaległe | Zaległe powyżej 60 dni |
|------|--------|--|-----------------|------------------|------------------------------|
| | USD | USD | 1-30 dni USD | 30-60 dni USD | USD |
| 2022 | 3.331 | 408 | 6 | 1 | 2.916 |
| 2021 | 2.379 | 302 | 5 | 10 | 2.062 |

Spółka

Podział wiekowy należności handlowych

| Rok | Ogółem należności | Należne lecz jeszcze niewymagalne | Zaległe | Zaległe | Zaległe powyżej 60 dni |
|------|----------------------|---|-----------------|------------------|------------------------------|
| | USD | USD | 1-30 dni USD | 30-60 dni USD | USD |
| 2022 | 46.577 | 39.015 | 4.337 | 770 | 2.455 |
| 2021 | 44.023 | 36.741 | 4.167 | 760 | 2.355 |

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

| Rok | Ogółem | Należne lecz jeszcze niewymagalne | Zaległe | Zaległe | Zaległe powyżej 60 dni |
|------|--------|---|-----------------|------------------|------------------------------|
| | USD | USD | 1-30 dni USD | 30-60 dni USD | USD |
| 2022 | 1.378 | - | - | - | 1.378 |
| 2021 | 375 | - | - | - | 375 |

17. Pozostałe aktywa obrotowe

| | Grupa | | Spółka | |
|--|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Zwrot z tytułu VAT i innych podatków | 16.253 | 6.886 | 1.178 | 568 |
| Depozyty i zaliczki dla dostawców usług | 386 | 302 | 20 | 21 |
| Rozliczenie kwot wypłaconych zaliczkowo pracownikom | 167 | 112 | 127 | 40 |
| Pozostali dłużnicy i przedpłaty | 6.780 | 4.659 | 1.380 | 866 |
| Kwota należna od spółek zależnych (Nota 30) | - | - | 154.020 | 172.261 |
| Odpis na wątpliwe należności od spółek zależnych | - | - | (2.290) | (1.684) |
| Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 30) | - | - | 3.417 | 2.622 |
| | <u>23.586</u> | <u>11.959</u> | <u>157.852</u> | <u>174.694</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

18. Kapitał zakładowy

(dla celów niniejszej noty kwoty podane są w całości)

| | 2022 USD | 2021 USD |
|---|-------------------|-------------------|
| Kapitał statutowy | | |
| 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> |
| Kapitał wyemitowany, objęty i w pełni opłacony | | |
| 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 2022 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 2022 roku Spółka posiadała łącznie 328.800 (2021: zero) akcji nabytych za łączną kwotę 996 USD (2021: zero USD).

19. Pożyczki krótkoterminowe

| | Grupa | | Spółka | |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Bieżące pożyczki | | | | |
| Bankowe kredyty w rachunkach bieżących (Nota 29) | 42.246 | 33.698 | 5.164 | 342 |
| Długoterminowe kredyty w okresie spłaty | 224 | 241 | - | - |
| Krótkoterminowe pożyczki bankowe | 98.146 | 69.885 | - | - |
| Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu (Nota 22) | <u>2.393</u> | <u>1.737</u> | <u>751</u> | <u>347</u> |
| Zadłużenie krótkoterminowe ogółem | <u>143.009</u> | <u>105.561</u> | <u>5.915</u> | <u>689</u> |
| Faktoring | <u>62.287</u> | <u>73.143</u> | <u>10.654</u> | <u>12.755</u> |
| | <u>205.296</u> | <u>178.704</u> | <u>16.569</u> | <u>13.444</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

19. Pożyczki krótkoterminowe (ciąg dalszy)

Podsumowanie kredytów i kredytów w rachunku bieżącym

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2022 r. Grupa posiadała linie faktoringowe o wartości 199 952 USD (2021: 168 974 USD).

Ponadto Grupa na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała następujące linie finansowania w bankach w krajach, w których Spółka i jej spółki zależne prowadzą działalność:

- linie kredytowe w rachunku bieżącym w wysokości 100 237 USD (2021: 119 776 USD)
- kredyty krótkoterminowe/kredyty odnawialne w wysokości 133 686 USD (2021: 101 450 USD)
- gwarancja bankowa i akredytywy w wysokości 41 960 USD (2021: 60 275 USD)

Grupa posiadała na 31 grudnia 2022 roku linie kredytowe (kredyty w rachunku bieżącym, kredyty i kredyty odnawialne) oraz linie faktoringowe.

Średni ważony koszt zadłużenia (linie gotówkowe i linie faktoringowe) w okresie wynosi 10,5% (2021: 6,0%).

Kredyty faktoringowe, kredyty w rachunku bieżącym, kredyty odnawialne oraz pożyczki udzielone Spółce i jej spółkom zależnym przez ich bankierów są zabezpieczone:

- Zastawy zmienne na wszystkich aktywach Spółki
- Hipoteka na gruntach i budynkach będących własnością Grupy na Cyprze, w Czechach, Białorusi, na Bliskim Wschodzie, w Bułgarii, na Słowacji i Ukrainie
- Zastaw na należnościach i zapasach
- Gwarancje korporacyjne
- Cesja praw z polis ubezpieczeniowych
- Środki pieniężne objęte zastawem w wysokości 20 822 USD (2021: 32 453 USD)

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała faktoring o wartości 18 000 USD (2021: 18 000 USD).

Ponadto Spółka na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadała następujące linie finansowania w bankach:

- Kredyty w rachunku bieżącym w wysokości 31 113 USD (2021: 35 128 USD)
- Kredyty długoterminowe zero USD (2021: zero USD)
- Gwarancje bankowe i linie kredytowe w wysokości 38 906 USD (2021: 56 967 USD)

Spółka posiadała linie kredytowe (kredyty w rachunku bieżącym i odnawialne) o średnim koszcie za rok 6,2% (2021: 4,3%).

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

- Zastawy zmienne na wszystkich aktywach Spółki
- Zastaw na depozytach w wysokości 16 880 USD (2021: 28 886 USD)
- Hipoteka na nieruchomościach w wysokości 23 072 USD (2021: 25 020 USD)

20. Pożyczki długoterminowe

| | Grupa 2022 USD | 2021 USD | Spółka 2022 USD | 2021 USD |
|---|----------------------|--------------|-----------------------|-------------|
| Pożyczki bankowe | 553 | 123 | - | - |
| Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu (nota 22) | 8.630 | 4.982 | 4.412 | 725 |
| | <u>9.183</u> | <u>5.105</u> | <u>4.412</u> | <u>725</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

21. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

| | Grupa | | Spółka | |
|---------------------------------------|-------|------|--------|------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Pozostałe zobowiązania długoterminowe | 859 | 791 | - | - |

22. Leasing finansowy

| | Grupa | | Spółka | |
|---|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 19) | 2.393 | 1.737 | 751 | 347 |
| Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 20) | 8.630 | 4.982 | 4.412 | 725 |
| | <u>11.023</u> | <u>6.719</u> | <u>5.163</u> | <u>1.072</u> |

23. Podatek odroczony

Grupa

| | Różnice tymczasowe pomiędzy księgową oraz podatkową wartością rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (nota i) USD | Straty podatkowe (nota ii) USD | Pozostałe różnice tymczasowe (nota iii) USD | Ogółem USD |
|------------------------------------|--|---|---|---------------|
| Stan na 1 stycznia 2021 | 21 | - | (181) | (160) |
| Odroczony podatek dochodowy za rok | 4 | - | - | 4 |
| Różnica kursowa z przeliczenia | - | - | 29 | 29 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 25 | - | (152) | (127) |
| Odroczony podatek dochodowy za rok | (64) | 1 | 67 | 4 |
| Różnica kursowa z przeliczenia | - | - | (42) | (42) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <u>(39)</u> | <u>1</u> | <u>(127)</u> | <u>(165)</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 2021 | 232 | - | - | 232 |
| Odroczony podatek dochodowy za rok | 43 | - | - | 43 |
| Stan na 31 grudnia 2021 | 275 | - | - | 275 |
| Odroczony podatek dochodowy za rok | (160) | - | - | (160) |
| Stan na 31 grudnia 2022 | <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 2022

(w tys. USD)

23. Podatek odroczony (ciąg dalszy)

Nota (i)

Grupa i Spółka

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

Nota (ii)

Grupa

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

Spółka

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

Nota (iii)

Grupa i Spółka

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

Nota (iv)

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

| | Grupa | | Spółka | |
|--|-------|-------|--------|------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego | (285) | (456) | - | - |
| Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego | 120 | 329 | 116 | 275 |
| (Aktywa)/zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego | (165) | (127) | 116 | 275 |

24. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

| | Grupa | | Spółka | |
|--|---------|---------|---------|--------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Należne wynagrodzenia i powiązane koszty | 4.305 | 4.834 | 515 | 2.219 |
| Zobowiązanie z tytułu podatku VAT | 8.854 | 11.177 | - | 170 |
| Zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług | 6.004 | 8.081 | 2.178 | 2.835 |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne i inne rezerwy | 107.213 | 77.893 | 65.746 | 36.306 |
| Rezerwa na marketing | 30.182 | 19.857 | 26.032 | 13.304 |
| Rezerwy na gwarancje | 7.465 | 7.448 | 5.313 | 5.336 |
| Kwoty płatne na rzecz spółek zależnych (Nota 30) | - | - | 4.522 | 4.582 |
| | 164.023 | 129.290 | 104.306 | 64.752 |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

25. Zobowiązania handlowe i przedpłaty

| | Grupa | 2021 | Spółka | 2021 |
|------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2022 | USD | 2022 | USD |
| | USD | | USD | |
| Zobowiązania handlowe | 400.283 | 364.396 | 245.310 | 212.626 |
| Przedpłaty od klientów | 17.693 | 21.891 | 8.222 | 6.051 |
| | <u>417.976</u> | <u>386.287</u> | <u>253.532</u> | <u>218.677</u> |

26. Segmenty operacyjne

Grupa

1.1 Informacja o segmentach

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

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

1.2 Przychody i wyniki według segmentów

| | Przychody | | Zysk operacyjny | |
|---|---------------------|------------------|------------------------|----------------|
| | wg segmentów | | wg segmentów | |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Kraje byłego ZSRR | 1.407.196 | 1.774.834 | 54.422 | 58.804 |
| Europa Środkowo-Wschodnia | 653.643 | 654.117 | 26.946 | 21.577 |
| Bliski Wschód i Afryka | 407.717 | 327.799 | 21.056 | 15.936 |
| Europa Zachodnia | 183.088 | 266.607 | 8.151 | 11.175 |
| Pozostałe | 38.395 | 54.619 | 419 | 6.257 |
| | <u>2.690.039</u> | <u>3.077.976</u> | <u>110.994</u> | <u>113.749</u> |
| Koszty finansowe netto (nota 6) | | | (20.734) | (19.687) |
| Udział w stracie od jednostki rozliczanej metodą praw własności (nota 12) | | | (162) | - |
| Pozostałe zyski i straty (nota 4) | | | 948 | 180 |
| Zysk przed opodatkowaniem | | | <u>91.046</u> | <u>94.242</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

26. 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 | |
|---------------------------|-----------------------|---------------|--|--------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Kraje byłego ZSRR | 10.407 | 9.315 | 1.831 | 1.517 |
| Europa Środkowo-Wschodnia | 14.510 | 14.569 | 1.570 | 1.486 |
| Bliski Wschód i Afryka | 3.677 | 3.631 | 197 | 187 |
| Cypr | 27.541 | 18.668 | 2.179 | 1.872 |
| Pozostałe | 31 | 39 | 10 | 12 |
| | <u>56.166</u> | <u>46.222</u> | <u>5.787</u> | <u>5.074</u> |

1.4 Aktywa i pasywa według segmentów

| Aktywa według segmentów | 2022 USD | 2021 USD |
|---|------------------|----------------|
| Kraje byłego ZSRR | 408.154 | 500.800 |
| Europa Środkowo-Wschodnia | 118.280 | 68.868 |
| Europa Zachodnia | 210.638 | 168.729 |
| Bliski Wschód i Afryka | <u>227.291</u> | <u>104.370</u> |
| Ogółem | 964.363 | 842.767 |
| Aktywa alokowane w wydatkach kapitałowych (1.3) | 56.166 | 46.222 |
| Pozostałe niealokowane aktywa | <u>42.997</u> | <u>34.198</u> |
| Skonsolidowane aktywa | <u>1.063.526</u> | <u>923.187</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.

27. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw

| | Grupa | | Spółka | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| <u>Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw wyceniane według wartości godziwej przez zysk lub stratę</u> | | | | |
| Kontrakty pochodne na waluty obce | <u>263</u> | <u>299</u> | <u>256</u> | <u>129</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

27. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów (ciąg dalszy)

Wycena wartości godziwej zobowiązań finansowych z tytułu derywatów

| Grupa | Kwota | Kwota | Wartość | Wartość |
|-------------------------|---------------|---------------|------------|------------|
| | nominalna | nominalna | godziwa | godziwa |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Kupno USD/ Sprzedaż EUR | 12.303 | 17.818 | 200 | 64 |
| Kupno USD/ Sprzedaż PLN | 2.600 | 500 | 18 | 2 |
| Kupno USD/ Sprzedaż RON | 1.100 | 1.050 | 5 | 2 |
| Kupno USD/ Sprzedaż RUB | - | 6.400 | - | 41 |
| Kupno USD/ Sprzedaż KZT | - | 1.025 | - | 25 |
| Kupno USD/ Sprzedaż GBP | 49 | 42 | 1 | 1 |
| Kupno USD/ Sprzedaż CZK | - | 300 | - | 2 |
| Kupno USD/ Sprzedaż UAH | - | 8.843 | - | 94 |
| Kupno USD/ Sprzedaż HUF | 610 | 456 | 20 | 3 |
| Kupno USD/ Sprzedaż BGN | 495 | - | 5 | - |
| Kupno EUR/ Sprzedaż USD | 40 | 1.002 | 2 | 14 |
| Kupno EUR/ Sprzedaż HUF | 719 | - | 12 | - |
| Kupno BGN/ Sprzedaż USD | - | 119 | - | 2 |
| Oplaty za otwarte umowy | - | - | - | 49 |
| | <u>17.916</u> | <u>37.555</u> | <u>263</u> | <u>299</u> |

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

Spółka

| | Kwota | Kwota | Wartość | Wartość |
|-------------------------|---------------|---------------|------------|------------|
| | nominalna | nominalna | godziwa | godziwa |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Kupno USD/ Sprzedaż PLN | 2.600 | 500 | 18 | 2 |
| Kupno USD/ Sprzedaż RUB | - | 6.400 | - | 41 |
| Kupno USD/ Sprzedaż CZK | - | 300 | - | 2 |
| Kupno USD/ Sprzedaż EUR | 12.303 | 17.818 | 200 | 64 |
| Kupno USD/ Sprzedaż HUF | 610 | 456 | 20 | 3 |
| Kupno USD/ Sprzedaż RON | 1.100 | 1.050 | 5 | 2 |
| Kupno USD/ Sprzedaż GBP | 49 | 42 | 1 | 1 |
| Kupno EUR/ Sprzedaż USD | - | 1.002 | - | 14 |
| Kupno EUR/ Sprzedaż HUF | 719 | - | 12 | - |
| | <u>17.381</u> | <u>27.568</u> | <u>256</u> | <u>129</u> |

waluty, jako część ogólnej strategii hedgingowej w celu minimalizacji ekspozycji na wahania kursów walut obcych.

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

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

27. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała zysk na realizacji walutowych kontraktów pochodnych w wysokości 1.866 USD (2021: strata 2.052 USD), a Spółka zysk w wysokości 1.304 USD (2021: strata 234 USD).

28. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw

| | Grupa | | Spółka | |
|---|-------|------|--------|------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| <u>Aktywa finansowe z tytułu derywatyw według wartości godziwej przez zysk lub stratę</u> | | | | |
| Kontrakty pochodne na waluty obce | 413 | 192 | 316 | 164 |

| Grupa | Kwota | Kwota | Wartość | Wartość |
|-------------------------|--------------|---------------|------------|------------|
| | nominalna | nominalna | godziwa | godziwa |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Kupno USD/ Sprzedaż EUR | 4.346 | 6.744 | 106 | 46 |
| Kupno USD/ Sprzedaż RON | 750 | 350 | 2 | - |
| Kupno USD/ Sprzedaż BGN | 1.159 | - | 9 | - |
| Kupno USD/ Sprzedaż HRK | - | 1.085 | - | 29 |
| Kupno USD/ Sprzedaż PLN | 250 | 500 | - | 3 |
| Kupno USD/ Sprzedaż HUF | 1.468 | 1.618 | 258 | 113 |
| Kupno USD/ Sprzedaż BYN | 600 | - | 36 | - |
| Kupno USD/ Sprzedaż GBP | 108 | - | 2 | - |
| Kupno EUR/ Sprzedaż PLN | - | 827 | - | 1 |
| | <u>8,681</u> | <u>11,124</u> | <u>413</u> | <u>192</u> |

| Spółka | Kwota | Kwota | Wartość | Wartość |
|-------------------------|--------------|---------------|------------|------------|
| | nominalna | nominalna | godziwa | godziwa |
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Kupno USD/ Sprzedaż EUR | 1.252 | 6.744 | 54 | 46 |
| Kupno USD/ Sprzedaż PLN | 250 | 500 | - | 3 |
| Kupno USD/ Sprzedaż RON | 750 | 350 | 2 | - |
| Kupno USD/ Sprzedaż HUF | 1.468 | 1.618 | 258 | 113 |
| Kupno USD/ Sprzedaż GBP | 108 | - | 2 | - |
| Kupno EUR/ Sprzedaż PLN | - | 827 | - | 2 |
| | <u>3,828</u> | <u>10,039</u> | <u>316</u> | <u>164</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 2022

(w tys. USD)

28. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw (ciąg dalszy)

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

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała zysk na realizacji walutowych kontraktów pochodnych w wysokości 1.866 USD (2021: strata 2.052 USD), a Spółka zysk w wysokości 1.304 USD (2021: strata 234 USD).

29. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

| | Grupa | | Spółka | |
|--|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych i gotówka | 134.598 | 184.618 | 64.375 | 98.168 |
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (Nota 19) | (42.246) | (33.698) | (5.164) | (342) |
| | <u>92.352</u> | <u>150.920</u> | <u>59.211</u> | <u>97.826</u> |

Grupa

Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie obejmują kwotę 20 822 USD (2021: 32 453 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 16 880 USD (2021: 28 886 USD), która odpowiada zastawionym depozytom.

30. Transakcje i salda z podmiotami powiązanymi

Główni akcjonariusze

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

| Akcjonariusz | 2022 | 2022 | 2021 | 2021 |
|--|------------------------|---|------------------------|---|
| | Liczba głosów/akcji | % liczby głosów/kapitału zakładowego % | Liczba głosów/akcji | % liczby głosów/kapitału zakładowego % |
| Siarhei Kostevitch and KS Holdings Ltd | 20.448.127 | 36,84 | 20.443.127 | 36,83 |
| Asbisc Enterprises Plc (program skupu akcji własnych) | 328.800 | 0,59 | - | - |
| Free float | 34.723.073 | 62,57 | 35.056.873 | 63,17 |
| | <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 2022 (w tys. USD)

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

Transakcje (handlowe) wewnątrzgrupowe

| | Sprzedaż towarów | | Nabycie towarów | |
|----------------|------------------|------------------|-----------------|---------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Spółki zależne | <u>1.280.224</u> | <u>1.599.069</u> | <u>61.676</u> | <u>56.653</u> |

| | Sprzedaż usług | | Nabycie usług | |
|----------------|----------------|-------------|---------------|---------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Spółki zależne | <u>422</u> | <u>445</u> | <u>29.395</u> | <u>14.148</u> |

Transakcje (handlowe) wewnątrzgrupowe

| | Kwoty należne od spółek zależnych | | Kwoty należne spółkom zależnym | |
|----------------|--------------------------------------|----------------|-----------------------------------|--------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Spółki zależne | <u>151.730</u> | <u>170.577</u> | <u>4.522</u> | <u>4.582</u> |

Pożyczki udzielone spółkom zależnym

| | 2022 USD | 2021 USD |
|---|--------------|--------------|
| Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 17) | <u>3.417</u> | <u>2.622</u> |

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

| Spółki zależne | Oprocentowanie % | Waluta | 2022 USD | 2021 USD |
|--------------------------------------|---------------------|--------|--------------|--------------|
| SIA "Joule Production" (ii) | 2 | Euro | 386 | 600 |
| ION Clinic Latvia SIA (iii) | 2 | Euro | 63 | 744 |
| R.SC Real Scientists Cyprus Ltd (iv) | 2.5 | Euro | 180 | 186 |
| CJSC ASBIS (i) | 4 | USD | 1.068 | 1.092 |
| Entoliva Ltd (v) | 2.5 | Euro | <u>1.720</u> | <u>-</u> |
| | | | <u>3.417</u> | <u>2.622</u> |

Suma odsetek otrzymanych od spółek zależnych jest przeanalizowana poniżej:

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| ION Clinic Latvia SIA (iii) | 14 | 8 |
| R.SC Real Scientists Cyprus Ltd (iv) | 4 | 4 |
| SIA "Joule Production" (ii) | 10 | 4 |
| CJSC ASBIS (i) | 42 | 42 |
| Entoliva Ltd (v) | <u>14</u> | <u>-</u> |
| | <u>84</u> | <u>58</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

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

- (i) CJSC ASBIS zawarła ze Spółką umowę pożyczki w dniu 24 listopada 2014 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 30 września 2024 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (ii) SIA „Joule Production” 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. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (iii) ION Clinic Latvia SIA zawarła ze Spółką umowę pożyczki w dniu 24 czerwca 2021 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki do 31 grudnia 2023 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (iv) R.SC Real Scientists Cyprus Ltd SIA zawarła umowę pożyczki ze Spółką w dniu 1 marca 2021 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 1 marca 2023 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (v) Entoliva Ltd zawarła ze Spółką umowę pożyczki w dniu 26 sierpnia 2022 roku z obowiązkiem spłaty pożyczki do dnia 25 sierpnia 2023 roku. Pożyczka jest niezabezpieczona.

Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|-------------|--------------|
| Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych udzielone spółkom zależnym | <u>881</u> | <u>1.153</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 2022 USD | 2021 USD | Spółka 2022 USD | 2021 USD |
|---|----------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Wynagrodzenie i benefity Dyrektorów – wykonawczych | 1.650 | 1.706 | 1.650 | 1.706 |
| Wynagrodzenie Dyrektorów – niewykonawczych | 25 | 32 | 25 | 32 |
| <u>Wynagrodzenie kluczowego personelu</u> | | | | |
| Dla innych kluczowych członków personelu | 1.874 | 1.725 | 456 | 329 |
| Składki pracodawcy – fundusz powierniczy | 9 | 7 | 7 | 7 |
| Składki pracodawcy – ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia | <u>182</u> | <u>175</u> | <u>30</u> | <u>26</u> |
| | <u>3.740</u> | <u>3.645</u> | <u>2.168</u> | <u>2.100</u> |

Płatności w formie akcji

Na dzień 31 grudnia 2022 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 2022

(w tys. USD)

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

Na koniec 2022 roku Spółka posiadała łącznie 328.800 (2021: zero) akcji nabytych za łączną kwotę 996 USD (2021: zero USD) (nota 18).

| | Grupa | | Spółka | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2022 | 2021 | 2022 | 2021 |
| | USD | USD | USD | USD |
| Wynagrodzenia i inne korzyści | <u>76.389</u> | <u>69.760</u> | <u>12.507</u> | <u>10.020</u> |
| Średnia liczba pracowników w ciągu roku wyniosła | <u>2.222</u> | <u>2.079</u> | <u>220</u> | <u>167</u> |

31. Zobowiązania warunkowe

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa była zobowiązana do zakupu zapasów o łącznej wartości kosztowej 32 603 USD (2021: 9 937 USD), które znajdowały się w tranzycie na dzień 31 grudnia 2022 roku i zostały dostarczone w styczniu 2023 roku. Zapasy te oraz odpowiadające im zobowiązanie wobec dostawcy nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ zgodnie z warunkami zakupu tytuł własności towarów nie przeszedł na Grupę na koniec roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa nie posiadała innych zobowiązań kapitałowych ani prawnych ani zobowiązań warunkowych.

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka była zobowiązana do zakupu zapasów o łącznej wartości kosztowej 32 603 USD (2021: 9 937 USD), które znajdowały się w tranzycie na dzień 31 grudnia 2022 roku i zostały dostarczone w styczniu 2023 roku. Zapasy te oraz odpowiadające im zobowiązanie wobec dostawcy nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ zgodnie z warunkami zakupu tytuł własności towarów nie przeszedł na Spółkę na koniec roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała zobowiązanie warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw w wysokości 38.906 USD (2021: 56.967 USD) (nota 19), które Spółka udzieliła swoim dostawcom i innym kontrahentom.

Zobowiązania wobec dostawców Spółki objęte tymi gwarancjami znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym w pozycji zobowiązania handlowe.

Ponadto Spółka udzieliła bankom gwarancji korporacyjnych w zakresie kredytów udzielonych spółkom zależnym na kwotę 176.223 USD (2021: 230.835 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

32. Zysk na akcję

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|------------------|------------------|
| Zysk za rok przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego | 75.870 | 77.067 |
| Średnia ważona ilość akcji dla celów podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję | 55.500.000 | 55.500.000 |
| | Centy USD | Centy USD |
| Podstawowy i rozwodniony zysk na akcję | 137,10 | 138,86 |

33. Połączenia jednostek gospodarczych

Grupa

1. Inkorporacje i akwizycje

1.1 Inkorporacje spółek zależnych do 31 grudnia 2022

W okresie Grupa włączyła do struktury następujące spółki zależne:

| Nazwa jednostki | Rodzaj działalności | Data inkorporacji | Inkorporo | Posiadany |
|--|------------------------|-------------------|-----------|-----------|
| | | | wany% | % |
| ACEAN.PL Sp. z.o.o (Polska) | IT Zagospodarowanie | 12 kwietnia 2022 | 100% | 100% |
| Entoliva Ltd (Cypr) | terenu | 8 sierpnia 2022 | 100% | 100% |
| Breezy Poland (Polska) | IT | 18 listopada 2022 | 100% | 100% |
| ASBC SRL (Mołdawia) | 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% |

Inkorporacje i nabycia spółek zależnych do 31 grudnia 2021

W ciągu roku Grupa dokonała inkorporacji 100% kapitału zakładowego ASBIS CA LLC, Vizuaturs LLC, Breezy Service LLC, I.O. Klinika Łotwa SIA, Joule Production SIA, ASBC LLC (Armenia), Breezy Georgia LLC i ASBC Entity LLC.

| Nazwa jednostki | Rodzaj działalności | Data inkorporacji | Inkorporo | Posiadany |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|-----------|-----------|
| | | | wany% | % |
| Breezy Trade-In Ltd (Cypr) | IT | 30 marca 2021 | 30% | 80% |
| ASBIS CA LLC (Uzbekistan) | IT | 5 lutego 2021 | 100% | 100% |
| Vizuaturs LLC (Białoruś) | IT | 1 lutego 2021 | 100% | 100% |
| Breezy Service LLC (Ukraina) | IT | 15 marca 2021 | 100% | 100% |
| I.O. Clinic Latvia SIA (Łotwa) | IT | 3 lutego 2021 | 100% | 100% |
| Joule Production SIA (Łotwa) | IT | 8 stycznia 2021 | 100% | 100% |
| ASBC LLC (Armenia) | IT | 23 sierpnia 2021 | 100% | 100% |
| Breezy Georgia LLC (Gruzja) | IT | 7 września 2021 | 100% | 100% |
| ASBC Entity OOO (Uzbekistan) | IT | 15 grudnia 2021 | 100% | 100% |

W ciągu roku Grupa nabyła 30% kapitału zakładowego Breezy Trade-In Ltd.

| Nazwa jednostki | Rodzaj działalności | Data nabycia | Nabyty | Posiadany |
|----------------------------|---------------------|---------------|--------|-----------|
| | | | % | % |
| Breezy Trade-In Ltd (Cypr) | IT | 30 marca 2021 | 30% | 80% |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

33. 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 2022 USD | Na dzień 31 grudnia 2021 USD |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|
| Należności | - | 11 |
| Inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe | - | (1) |
| Gotówka i ekwiwalenty | - | 53 |
| Możliwe do zidentyfikowania aktywa | - | 63 |
| Udział Grupy w nabytych aktywach netto | - | 31 |
| Całkowity koszt zakupu | - | (31) |
| Strata netto | - | - |

1.2. Wartość firmy powstająca przy przejęciach

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--------------------|-------------|-------------|
| Stan na 1 stycznia | 595 | 629 |
| Zmniejszenia | (201) | - |
| Różnice kursowe | (22) | (34) |
| Stan na 31 grudnia | <u>372</u> | <u>595</u> |

Skapitalizowana wartość firmy powstała z połączenia jednostek następujących spółek zależnych:

| | 2022 USD | 2021 USD |
|-------------------|-------------|-------------|
| OOO Must | - | 201 |
| ASBIS d.o.o. (BA) | <u>372</u> | <u>394</u> |
| | <u>372</u> | <u>595</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 2022 (w tys. USD)

33. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

2. Zbycia i likwidacje

Zbycia i 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% |

Likwidacje jednostek zależnych do 31 grudnia 2021

W ciągu roku sprzedano następujące spółki zależne i na zdarzeniach tych powstała łączna strata w wysokości 124 USD.

| <u>Nazwa zlikwidowanej jednostki</u> | <u>Rodzaj działalności</u> | <u>Data likwidacji</u> | <u>Zlikwidowany %</u> |
|---|----------------------------|------------------------|-----------------------|
| LLC Vizuatika (Białoruś) | IT | 24 maja 2021 | 75% |
| LLC Vizuator (Białoruś) | IT | 24 maja 2021 | 75% |
| Vizuators LLC (Białoruś) | IT | 24 maja 2021 | 100% |
| Prestigio Plaza Sp. Z o.o (Polska) | IT | 25 października 2021 | 100% |
| Advanced Systems Company LLC (Arabia Saudyjska) | IT | 30 października 2021 | 100% |
| Asbis TR Bilgisayar Limited Sirketi (Turcja) | IT | 30 listopada 2021 | 100% |
| OOO Avectis (Rosja) | IT | 30 listopada 2021 | 100% |
| ALC Avectis (Białoruś) | IT | 30 listopada 2021 | 100% |

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym

1. Czynniki ryzyka finansowego

W tej nocie 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 2022 roku.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

34. 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 określone 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 16.

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

Grupa

| Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Grupy na koniec roku: | 2022 USD | 2021 USD |
|---|----------------|----------------|
| Aa3 | 2.365 | 2.475 |
| A1 | 5.503 | 28.223 |
| A2 | 22.517 | 34.907 |
| A3 | 22.969 | 30.552 |
| Baa1 | 431 | 841 |
| Baa3 | 13.928 | 999 |
| Ba1 | 234 | 1.079 |
| Ba2 | 791 | 318 |
| Ba3 | 481 | 222 |
| B1 | 14.402 | 16.819 |
| B2 | 105 | 165 |
| B3 | 3 | - |
| Bez ratingu kredytowego | <u>50.869</u> | <u>68.018</u> |
| | <u>134.598</u> | <u>184.618</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Spółka

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|---------------|---------------|
| Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Spółki na koniec roku: | | |
| A1 | 5.484 | 28.160 |
| A2 | 21.733 | 34.077 |
| A3 | 20.343 | 16.089 |
| B1 | 15.248 | 16.158 |
| Bez ratingu kredytowego | <u>1.567</u> | <u>3.684</u> |
| | <u>64.375</u> | <u>98.168</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

| | 2022 Stawka % | 2022 Kwota brutto USD | 2022 Strata USD | 2021 Stawka % | 2021 Kwota brutto USD | 2021 Strata USD |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Niezapłacone, ale jeszcze nie należne | 0.02 | 276.219 | 64 | 0.01 | 322.510 | 48 |
| Należne pomiędzy dniami 1-30 | 0.06 | 22.869 | 13 | 0.04 | 14.388 | 5 |
| Należne pomiędzy dniami 30-60 | 1.54 | 6.597 | 101 | 0.42 | 2.451 | 10 |
| Należne powyżej 60 dni | 7.18 | <u>7.818</u> | <u>561</u> | 2.12 | <u>5.296</u> | <u>112</u> |
| | | <u>313.503</u> | <u>739</u> | | <u>344.645</u> | <u>175</u> |

Spółka

| | 2022 Stawka % | 2022 Kwota brutto USD | 2022 Strata USD | 2021 Stawka % | 2021 Kwota brutto USD | 2021 Strata USD |
|---------------------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|-----------------------|
| Niezapłacone, ale jeszcze nie należne | 0.00 | 172.217 | 8 | 0.00 | 177.304 | 1 |
| Należne pomiędzy dniami 1-30 | 0.02 | 11.987 | 3 | 0.00 | 22.065 | 0 |
| Należne pomiędzy dniami 30-60 | 0.08 | 6.460 | 5 | 0.00 | 7.535 | 0 |
| Należne powyżej 60 dni | 18.32 | <u>9.326</u> | <u>1.708</u> | 17.95 | <u>9.380</u> | <u>1.684</u> |
| | | <u>199.990</u> | <u>1.724</u> | | <u>216.284</u> | <u>1.685</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 2022 (w tys. USD)

34. 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 dz.

| | Grupa | | Spółka | |
|--|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej | | | | |
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących | 42.246 | 33.698 | 5.164 | 342 |
| Pożyczki krótkoterminowe | 98.370 | 70.126 | - | - |
| Pożyczki długoterminowe | 553 | 123 | - | - |
| Zaliczki z tytułu faktoringu | 62.287 | 73.143 | 10.654 | 12.755 |
| | <u>203.456</u> | <u>177.090</u> | <u>15.818</u> | <u>13.097</u> |

Na dzień sprawozdawczy oprocentowane instrumenty finansowe miały charakter:

Analiza wrażliwości

Wzrost stóp procentowych o 100 punktów bazowych na dzień 31 grudnia 2022 r. spowodowałby 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 | |
| | 2022 USD | 2021 USD | 2022 USD | 2021 USD |
| Instrumenty o zmiennej stopie procentowej | | | | |
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących | 422 | 337 | 51 | 3 |
| Pożyczki krótkoterminowe | 984 | 700 | - | - |
| Pożyczki długoterminowe | 6 | 1 | - | - |
| Zaliczki z tytułu faktoringu | 623 | 731 | 107 | 128 |
| | <u>2.035</u> | <u>1.769</u> | <u>158</u> | <u>131</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 2022 (w tys. USD)

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Grupa

| 31 grudnia 2022 | Wartość bilansowa USD | Umowne przepływy pieniężne USD | 3 miesiące lub mniej USD | 3-12 miesiące USD | 1-2 lata USD | 2-5 lat USD |
|---|--------------------------------------|---|---|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Pożyczki bankowe | 98.924 | 98.924 | 86.410 | 11.961 | 107 | 446 |
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 19) | 42.246 | 42.246 | 6.451 | 35.795 | - | - |
| Faktoring (nota 19) | 62.287 | 62.287 | 60.118 | 2.169 | - | - |
| Zobowiązania leasingowe (nota 22) | 11.023 | 11.023 | 573 | 1.820 | 2.071 | 6.559 |
| Trade and other payables | 585.601 | 585.601 | 575.923 | 9.678 | - | - |
| Trade payables factoring facilities (Note 14) | 18.024 | 18.024 | 18.024 | - | - | - |
| Other short and long-term liabilities | 1.122 | 1.122 | 264 | - | 150 | 708 |
| | <u>819.227</u> | <u>819.227</u> | <u>747.763</u> | <u>61.423</u> | <u>2.328</u> | <u>7.713</u> |

| 31 grudnia 2021 | Wartość bilansowa USD | Umowne przepływy pieniężne USD | 3 miesiące lub mniej USD | 3-12 miesiące USD | 1-2 lata USD | 2-5 lat USD |
|---|--------------------------------------|---|---|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Pożyczki bankowe | 70.248 | 70.248 | 59.631 | 10.495 | 122 | - |
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 19) | 33.698 | 33.698 | 26.143 | 7.555 | - | - |
| Faktoring (nota 19) | 73.143 | 73.143 | 73.143 | - | - | - |
| Zobowiązania leasingowe (nota 22) | 6.719 | 6.719 | 512 | 1.225 | 1.653 | 3.329 |
| Zobowiązania handlowe i inne | 520.197 | 520.197 | 502.332 | 17.865 | - | - |
| Zobowiązania faktoringowe (nota 14) | 28.298 | 28.298 | 28.298 | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe | 1.091 | 1.091 | 299 | - | 150 | 642 |
| | <u>733.394</u> | <u>733.394</u> | <u>690.358</u> | <u>37.140</u> | <u>1.925</u> | <u>3.971</u> |

Spółka

| 31 grudnia 2022 | Wartość bilansowa USD | Umowne przepływy pieniężne USD | 3 miesiące lub mniej USD | 3-12 miesiące USD | 1-2 lata USD | 2-5 lat USD |
|---|--------------------------------------|---|---|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 19) | 5.164 | 5.164 | 5.164 | - | - | - |
| Faktoring (nota 19) | 10.654 | 10,654 | 10.654 | - | - | - |
| Zobowiązania leasingowe (nota 22) | 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 | 256 | 256 | 256 | - | - | - |
| | <u>396.924</u> | <u>396,924</u> | <u>391.943</u> | <u>569</u> | <u>666</u> | <u>3,746</u> |

| 31 grudnia 2021 | Wartość bilansowa USD | Umowne przepływy pieniężne USD | 3 miesiące lub mniej USD | 3-12 miesiące USD | 1-2 lata USD | 2-5 lat USD |
|---|--------------------------------------|---|---|----------------------------------|-------------------------|------------------------|
| Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 19) | 342 | 342 | 342 | - | - | - |
| Faktoring (nota 19) | 12.755 | 12,755 | 12.755 | - | - | - |
| Zobowiązania leasingowe (nota 22) | 1.072 | 1,072 | 84 | 263 | 376 | 349 |
| Zobowiązania handlowe i inne | 286.466 | 286,466 | 286.466 | - | - | - |
| Zobowiązania faktoringowe | 25.911 | 25,911 | 25.911 | - | - | - |
| Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe | 129 | 129 | 129 | - | - | - |
| | <u>326.675</u> | <u>326,675</u> | <u>325.687</u> | <u>263</u> | <u>376</u> | <u>349</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

34. 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 2022

| | Środki pieniężne w banku i gotówka USD | Należności USD | Zobowiązania handlowe i inne USD | Pożyczki USD |
|-------------------------------------|--|-------------------|---|------------------|
| Dolar amerykański | 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) |
| Złoty polski | 728 | 6.932 | (3.242) | (2.383) |
| Czeska korona | 2.522 | 8.680 | (3.342) | (6.400) |
| Rubel białoruski | 790 | 5.095 | (2.784) | (14.505) |
| Kuna chorwacka | 3.120 | 3.230 | (999) | (2.485) |
| Nowy Lej rumuński | 483 | 6.173 | (1.278) | (2.589) |
| Lewa bułgarska | 218 | 4.095 | (1.358) | (3.841) |
| Forint węgierski | 228 | 1.421 | (542) | (61) |
| Tenge kazachskie | 2.993 | 86.006 | (33.197) | (70.297) |
| Hrywna ukraińska | 34.761 | 43.181 | (81.681) | (25.161) |
| Marka bośniacka | 728 | 4.338 | (664) | (3.441) |
| Dirham Zjednoczone Emiraty Arabskie | 4.626 | 19.313 | (25.487) | (13.199) |
| Pozostałe | 2.284 | 4.508 | (6.274) | (1.853) |
| | <u>134.598</u> | <u>331.217</u> | <u>(585.985)</u> | <u>(214.479)</u> |

Grupa

31 grudnia 2021

| | Środki pieniężne w banku i gotówka USD | Należności USD | Zobowiązania handlowe i inne USD | Pożyczki USD |
|-------------------------------------|--|-------------------|---|------------------|
| Dolar amerykański | 109.688 | 63.005 | (251.794) | (12.077) |
| Euro | 9.473 | 58.998 | (90.781) | (31.182) |
| Rubel rosyjski | 1.000 | 28.792 | (31.131) | (10.267) |
| Złoty polski | 497 | 3.672 | (2.529) | (1.251) |
| Czeska korona | 2.653 | 9.535 | (3.613) | (8.167) |
| Rubel białoruski | 6.114 | 8.459 | (10.383) | (15.765) |
| Kuna chorwacka | 3.524 | 2.183 | (1.004) | (2.528) |
| Nowy Lej rumuński | 1.433 | 6.524 | (1.349) | (3.226) |
| Lewa bułgarska | 451 | 3.838 | (1.310) | (1.904) |
| Forint węgierski | 123 | 1.292 | (526) | (67) |
| Tenge kazachskie | 1.666 | 61.623 | (17.544) | (49.468) |
| Hrywna ukraińska | 37.714 | 83.596 | (88.355) | (36.561) |
| Marka bośniacka | 477 | 3.548 | (629) | (2.303) |
| Dirham Zjednoczone Emiraty Arabskie | 8.667 | 15.819 | (17.824) | (6.471) |
| Pozostałe | 1.138 | 3.195 | (2.053) | (2.572) |
| | <u>184.618</u> | <u>354.079</u> | <u>(520.825)</u> | <u>(183.809)</u> |

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 (w tys. USD)

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Spółka

31 grudnia 2022

| | Środki pieniężne w banku i gotówka | Należności | Zobowiązania handlowe i inne | Pożyczki |
|-------------------|---|----------------|------------------------------------|-----------------|
| | USD | USD | USD | 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> |

31 grudnia 2021

| | Środki pieniężne w banku i gotówka | Należności | Zobowiązania handlowe i inne | Pożyczki |
|-------------------|---|----------------|------------------------------------|-----------------|
| | USD | USD | USD | USD |
| Dolar amerykański | 95.906 | 213.260 | (263.550) | (11.702) |
| Euro | 1.646 | 8.632 | (20.226) | (2.425) |
| Czeska korona | 380 | - | (1.318) | - |
| Funt brytyjski | 73 | 54 | (988) | (42) |
| Złoty polski | 163 | - | (321) | - |
| Pozostałe | - | 1 | (467) | - |
| | <u>98.168</u> | <u>221.947</u> | <u>(286.870)</u> | <u>(14.169)</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 2021 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 2022 (w tys. USD)

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Grupa

Współczynnik dźwigni finansowej na koniec roku był następujący:

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|---|------------------|
| Zadłużenie (i) | 203.456 | 177.089 |
| Środki pieniężne w banku i gotówka | <u>(134.598)</u> | <u>(184.618)</u> |
| Zadłużenie netto | <u>68.858</u> | <u>(7.529)</u> |
| Kapitał własny (ii) | <u>244.180</u> | <u>189.464</u> |
| Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego | 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:

| | 2022 USD | 2021 USD |
|--|---|-----------------|
| Bilans i noty | | |
| Zadłużenie (i) | 15.818 | 13.097 |
| Środki pieniężne w banku i gotówka | <u>(64.375)</u> | <u>(98.168)</u> |
| Zadłużenie netto | <u>(48.557)</u> | <u>(85.071)</u> |
| Kapitał własny (ii) | <u>152.236</u> | <u>135.576</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).

Th Poniższa tabela przedstawia hierarchię wartości godziwej aktywów Grupy i Spółki na dzień 31 grudnia:

| | Grupa | | Spółka | |
|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2022 Poziom 2 USD | 2021 Poziom 2 USD | 2022 Poziom 2 USD | 2021 Poziom 2 USD |
| Aktywa | | | | |
| Aktywa finansowe z tytułu derywatów | <u>413</u> | <u>192</u> | <u>316</u> | <u>164</u> |
| Pasywa | | | | |
| Pasywa finansowe z tytułu derywatów | <u>263</u> | <u>299</u> | <u>256</u> | <u>129</u> |

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022

(w tys. USD)

34. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

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

35. Pozostałe ryzyka

Ryzyko operacyjne

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

Ryzyko braku zgodności

Ryzyko braku zgodności jest ryzykiem straty finansowej, w tym 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.

36. 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 0,10 USD na akcję za rok 2021, łącznie 5.550 USD
- Zaliczkę na poczet dywidendy w wysokości 0,20 USD na akcję za rok 2022, łącznie 11.100 USD

W 2021, Spółka zadeklarowała i wypłaciła następujące dywidendy:

- Finalną dywidendę w łącznej wysokości 11.100 USD tj. 0,20 USD za akcję za rok 2020
- Zaliczkę na poczet dywidendy w łącznej wysokości 11.100 USD tj. 0,20 USD za akcję za rok 2021

Rada Dyrektorów proponuje również wypłatę finalnej dywidendy w wysokości 0,25 USD na akcję za rok 2022, w wysokości 13 875 USD w związku z poprawą rentowności za 2022 rok.