

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT I SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

SPIS TREŚCI

STRONA

Dyrektorzy i profesjonalni doradcy	1
Oświadczenie członków Rady Dyrektorów oraz przedstawicieli Spółki odpowiedzialnych za sporządzenie skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego	2
Sprawozdanie Dyrektorów	3 – 5
Raport niezależnego biegłego rewidenta	6 – 12
Skonsolidowany rachunek zysków i strat	13
Skonsolidowane zestawienie całkowitych dochodów	14
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	15
Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	16
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	17
Zestawienie całkowitych dochodów podmiotu dominującego	18
Sprawozdanie z sytuacji finansowej podmiotu dominującego	19
Zestawienie zmian w kapitale własnym podmiotu dominującego	20
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych podmiotu dominującego	21
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	22 – 75

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 Grupy ASBIS
	Julia Prihodko (Ukrajka) (powołana w dniu 7 maja 2021) Dyrektor ds. HR
	Yuri Ulasovich (Cypryjczyk) (zrezygnował w dniu 5 maja 2021)
	Demos Demou (Cypryjczyk) (zrezygnował w dniu 5 maja 2021) Dyrektor Niewykonawczy
	Tasos A.Panteli (Cypryjczyk) Dyrektor Niewykonawczy
	Maria Petridou (Cypryjczyk) (powołana w dniu 29 marca 2021) Dyrektor Niewykonawczy
Sekretariat	Alfo Secretarial Limited Limassol, Cypr
Siedziba	Kolonakiou 43, Diamond Court Ayios Athanasios, 4103, Limassol, Cypr
Niezależny audytor	KPMG Limited Limassol, Cypr
Doradca prawny	Costas Tsirides & Co. Law Office Limassol, Cypr
Banki	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 Deutsche Bank Trust Company Americas Alpha Bank Group Tascombank JSC (formerly Bank Business Standard) Ceskoslovenska Obchodni Banka, A.S Société Générale Group Mashereqbank Pcs National Bank of Fujairah Erste and Steiermaerkische Bank D.D Fimbank Plc First Ukrainian International bank Joint-stock Company OTP Bank OP Corporate Bank Plc Unicredit Bulbank AD

**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 2021, potwierdzamy, iż zgodnie z naszą najlepszą wiedzą:

a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy i jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 zaprezentowane na stronach 13 do 75:

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

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

Członkowie Rady Dyrektorów

Siarhei Kostevitch
Przewodniczący Rady Dyrektorów
i Dyrektor Generalny

Marios Christou
Dyrektor Wykonawczy

Constantinos Tziamalis
Dyrektor Wykonawczy

Julia Prihodko
Dyrektor Wykonawczy

Tasos A.Panteli
Dyrektor Niewykonawczy

Maria Petridou
Dyrektor Niewykonawczy

Kontroler finansowy

Loizos Papavassiliou

Limassol, 30 marca 2022

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

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 2021.

Podstawowa działalność

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

Sprawozdanie finansowe Grupy

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

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

Rozwój Grupy i Spółki do dnia dzisiejszego, wyniki finansowe oraz sytuacja są przedstawione w sprawozdaniu finansowym na stronach 13 do 75.

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

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Przychody	3.077.976	2.366.441	2.205.401	1.896.200
Zysk brutto	218.528	138.285	84.842	42.915
Zysk przed opodatkowaniem	94.242	44.667	74.168	44.152
Podatek dochodowy	(17.175)	(8.152)	(8.506)	(4.318)
Zysk za rok	<u>77.067</u>	<u>36.515</u>	<u>65.662</u>	<u>39.834</u>
Zysk na akcję (centy USD)	<u>138.78</u>	<u>66.15</u>	<u>N/A</u>	<u>N/A</u>
Kapitały własne ogółem	<u>189.464</u>	<u>135.638</u>	<u>135.576</u>	<u>91.691</u>
Średnia liczba pracowników w ciągu roku	<u>2.079</u>	<u>1.837</u>	<u>167</u>	<u>150</u>

roku zakończonym 31 grudnia, 2021 kontynuowaliśmy silny trend wzrostowy obserwowany w poprzednim roku. W związku z naszą strategią koncentracji na rentowności anizeli na przychodach, zanotowaliśmy istotny wzrost marży brutto i netto. Udało nam się prześcignąć rynki i konkurencję oraz wzmocnić naszą pozycję rynkową. Rentowność przekroczyła nasze oczekiwania a przepływy pieniężne znacznie się poprawiły.

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

- presja konkurencyjna na rynkach na których działa, która może istotnie wpłynąć na marże brutto i netto
- krajowe i międzynarodowe czynniki gospodarcze i geopolityczne w nocie 35
- zmiany technologiczne i inne trendy rynkowe
- ryzyka finansowe i inne ryzyka opisane w notach 32 i 33.

Grupa posiada systemy i procedury w celu zachowania swojej wiedzy fachowej i utrzymywania świadomości zmian na swoich rynkach, aby niwelować ryzyka rynkowe. Posiada również rygorystyczne środki kontroli w celu niwelowania ryzyka finansowego i innych ryzyk. Ryzyka te są opisane w nocie 32 do sprawozdania finansowego.

Istotne wydarzenia po zakończeniu roku obrotowego

Wojna między Ukrainą i Rosją i sankcje nałożone na Rosję

Po rozpoczęciu wojny między Ukrainą a Rosją, Stany Zjednoczone Ameryki, Unia Europejska i niektóre inne kraje nałożyły na rząd rosyjski, a także główne instytucje finansowe oraz niektóre inne podmioty i osoby fizyczne w Rosji dodatkowe surowe sankcje. Ponadto wprowadzono ograniczenia w dostawach różnych towarów i usług do podmiotów rosyjskich. W odpowiedzi na opisane powyżej sankcje rząd rosyjski wprowadził pewne środki kontroli waluty.

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA (ciąg dalszy)

Mimo dużej geograficznej obecności Grupy nie jest możliwe całkowite przetrwanie skutków wojny na pełną skalę między tymi dwoma krajami. Grupa i Spółka są dobrze przygotowani do obrony swojej pozycji, a kierownictwo podejmuje odpowiednie działania w celu ograniczenia zagrożeń wynikających z tej sytuacji. Jednak dyrektorzy Spółki uważają, że sytuacja jest krytyczna i że przedwczesne jest ocenianie, jak będzie ona ewoluować. Mamy zapewnienie od naszych dostawców i usługodawców, że nasze partnerstwo będzie kontynuowane, ale nie możemy zagwarantować, że bieżąca działalność zostanie utrzymana z powodu sankcji nałożonych na Rosję. Już nałożone i potencjalne przyszłe sankcje mogą mieć negatywny wpływ na rosyjską gospodarkę, co z kolei może mieć negatywny wpływ na sprzedaż Grupy. Jednak efekt finansowy nie jest obecnie możliwy do oszacowania.

Grupa i Dyrektorzy Spółki ocenili wpływ wojny na ryzyko płynności, walutowe, stopy procentowej i kredytowe, a także potencjalną utratę wartości i przychody Grupy i Spółki. Według ich oceny nie ma znaczącego wpływu na działalność Grupy i Spółki, poza ryzykiem kredytowym i przychodami.

Ryzyko kredytowe

Nałożone sankcje mogą mieć bezpośredni wpływ na zdolność niektórych klientów do spłaty zaległych należności. Zmiana zdolności niektórych klientów do spłaty zaległych należności może mieć wpływ na Grupę i Spółkę. Po wybuchu wojny proporcja przeterminowanych należności nie zmieniła się znacząco.

Negatywny wpływ głównie na gospodarkę ukraińską może również zwiększyć ryzyko kredytowe wielu klientów i może skutkować rozpoznaniem dodatkowej kwoty oczekiwanych strat kredytowych; jednak oczekuje się, że efekt finansowy nie będzie znaczący, chociaż obecnie nie jest to możliwe do oszacowania.

Obecna sytuacja nie ma wpływu na przepływy pieniężne Grupy i Spółki oraz możliwość wykorzystania dostępnych linii finansowania.

Przychód

Mniej niż 30% sprzedaży Grupy pochodziło z rynku ukraińskiego i rosyjskiego. W wyniku wojny i nałożonych sankcji Grupa nie będzie już w stanie utrzymać działalności na dotychczasowym poziomie na Ukrainie i w Rosji. Zarząd spodziewa się częściowego zastąpienia spadku sprzedaży regionalnej, na który ma wpływ, wzrostem na innych rynkach, na których Grupa jest obecna (tj. Kazachstan, Słowacja, Polska, ZEA itp.).

Dlatego też Dyrektorzy Grupy i Spółki wdrożyli strategię reagowania na nowo powstałe ryzyka, aby zminimalizować ich wpływ na wyniki Grupy.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe odzwierciedla aktualną ocenę kierownictwa dotyczącą wpływu rosyjskiego i ukraińskiego otoczenia biznesowego na działalność i sytuację finansową Grupy. Przyszłe otoczenie biznesowe może różnić się od dzisiejszej oceny kierownictwa.

Istnienie oddziałów

Spółka działa również przez magazyn w Czechach.

Oczekiwany przyszły rozwój Grupy i Spółki

Opisany w części dotyczącej znaczących wydarzeń po zakończeniu roku obrotowego

Pracownicy

W 2021 zatrudnialiśmy średnio 2.079 osób, spośród których 167 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	
	2021	2020
Sprzedaż i marketing	1.093	954
Administracja i IT	358	343
Finanse	197	179
Logistyka	<u>431</u>	<u>361</u>
Ogółem	2.079	1.837

Badania i rozwój

W 2021, Grupa wydała 922 USD (2020: 1.031 USD) na badania i rozwój, koncentrując się na rozwoju tabletów, urządzeń GPS oraz innych linii produktowych, które są sprzedawane pod markami Prestigio, Canyon i Perenio we wszystkich regionach działalności Spółki. Grupa będzie kontynuować wydatki na badania i rozwój aby wspierać projektowanie i rozwój produktów pod markami własnymi w celu utrzymania i poprawy ich pozycji konkurencyjnej.

Dywidenda

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

- Finalna dywidenda w łącznej wysokości 11.100.000 USD tj. 0,20 USD na akcję za rok 2020
- Zaliczka na poczet dywidendy w łącznej wysokości 11.100.000 USD tj. 0,20 USD na akcję za rok 2021

Rada Dyrektorów również proponuje wypłatę finalnej dywidendy w wysokości 0.10 USD na akcję za rok 2021, na łączną kwotę 5,500,000 USD co ma związek z poprawą rentowności w 2021.

Kapitał akcyjny

Według stanu na 31 grudnia 2021 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 2021 r. i na dzień publikacji raportu są wymienieni na stronie 1. Wszyscy oni pełnili funkcję członków Rady Dyrektorów przez cały rok z wyjątkiem Pana Yuri Ulasovich, który zrezygnował w dniu 5 Maja 2021, Pani Julia Prihodko, która została powołana w dniu 7 maja 2021 jako Dyrektor Wykonawczy oraz Pani Maria Petridou, która została powołana w dniu 29 marca 2021 jako Dyrektor Niewykonawczy.

SPRAWOZDANIE KIEROWNICTWA (ciąg dalszy)

W ciągu roku nie było zmian wśród członków Rady Dyrektorów ich zakresów obowiązków. Wynagrodzenie członków Rady Dyrektorów jest ujawnione w notach 5 i 28 do sprawozdania finansowego.

Zgodnie ze statutem Spółki, Pani Julia Prihodko i Pan Constantinos Tziamalis, których kadencja kończy się rotacyjnie, kończą kadencję na następnym Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Spółki i będąc do tego uprawnionym kandydują ponownie.

Ład Korporacyjny

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

Główni akcjonariusze

Poniższa tabela przedstawia informację o akcjonariuszach posiadających bezpośrednio lub pośrednio więcej niż 5% akcji Spółki, według stanu na 31 grudnia 2021:

Akcjonariusz	Liczba głosów/akcji	% liczby głosów/kapitału zakładowego
Siarhei Kostevitch and KS Holdings Ltd	20.443.127	36,83
Free float	35.056.873	63,17
	<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 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 2021 Spółka nie posiadała akcji własnych (2020: 325.389).

Audytorzy

Niezależni audytorzy Spółki KPMG Limited, wyrazili chęć dalszego sprawowania urzędu, a uchwała upoważniająca Radę Dyrektorów do ponownego powołania i ustalenia ich wynagrodzenia zostanie przedłożona na najbliższym walnym zgromadzeniu. Zgodnie z wymogiem regulacyjnym dotyczącym obowiązkowej rotacji dotychczasowych Audytorów Zewnętrznych, Spółka przeprowadzi konkurs ofert w celu wyznaczenia Audytorów Zewnętrznych dla Spółki i jej spółek zależnych. Odpowiedni przetarg będzie nadzorowany przez Komisję Rewizyjną Rady Dyrektorów Spółki.

Z UPOWAŻNIENIA RADY DYREKTORÓW

Dyrektor

.....

Limassol, 30 marca 2022

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

DLA AKCJONARIUSZY

ASBISC ENTERPRISES PLC

Raport z badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie załączonego skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Asbisc Enterprises PLC („Spółka”) i jej spółek zależnych („Grupa”), które jest przedstawione na stronach od 15 do 23 i składa się ze skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania sytuacji finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 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 2021 r. oraz ich wyników finansowych i przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu, zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej przyjętymi przez Unię Europejską („MSSF-UE”) oraz wymogami cypryjskiego prawa spółek, rozdz. 113, z późniejszymi zmianami („Prawo spółek, rozdział 113).

Podstawa opinii

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

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

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

<i>Kluczowa sprawa badania 1 - Inwestycje w jednostkach zależnych: ocena utraty wartości</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 10 do sprawozdania finansowego	
<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Kierownictwo Spółki wymaga znacznego osądu przy ustalaniu, czy istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości, a jeśli takie przesłanki istnieją, przy ocenie wartości odzyskiwalnej inwestycji.</p> <p>Skupiliśmy 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 audytu obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienie i ocena procesu stosowanego przez Spółkę przy ustalaniu 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; - zaangażowanie specjalistów KPMG do spraw wyceny w celu przeglądu modelu i przeliczenia średnioważonego kosztu kapitału; - przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE.
<i>Kluczowa sprawa badania 2 - Wycena zapasów</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 10 do sprawozdania finansowego	
<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Istnieje zwiększona potrzeba przechowywania 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 audytu obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zrozumienia i oceny procesu stosowanego przez Spółkę i Grupę przy ustalaniu odpisu z tytułu utraty wartości; - ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;

ASBISC ENTERPRISES PLC

	<ul style="list-style-type: none">- testowanie poprawności raportu starzenia się zapasów i ocena starzenia się zapasów, poziom zapasów; porównanie kluczowych wskaźników rok do roku, w tym rotacji zapasów i marż zysku brutto;- weryfikację na zasadzie wyrywkowej, czy zapas posiadany na koniec roku został ewidencjonowany po niższej wartości kosztu i możliwej do uzyskania wartości netto;- uczestnictwo w liczeniu na koniec roku i wykonywanie niezależnego testu;- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych w celu zapewnienia zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE
--	---

<i>Kluczowa kwestia kontroli 3 – Ocena należności handlowych</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 14 do sprawozdania finansowego	
<i>Kluczowa kwestia z badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Spółka i Grupa posiadają znaczne należności handlowe na koniec roku. Pomimo tego, że duża część z nich jest ubezpieczona, firmy ubezpieczeniowe mają coraz większą awersję do ryzyka w przyznawaniu klientom limitów kredytowych. Biorąc pod uwagę wielkość należności z tytułu dostaw i usług oraz ryzyko, że niektóre z nich mogą nie być odzyskiwalne, oszacowanie poziomu odpisu koniecznego do odzwierciedlenia tego ryzyka wymaga znacznego osądu.</p> <p>Ponadto zastosowanie wymogów MSSF 9 „Instrumenty finansowe” może zwiększyć ryzyko zniekształcenia, ponieważ jest to złożony standard rachunkowości, który wymaga dokonania znacznych osądów. W szczególności, kierownictwo opracowało model obliczania oczekiwanych strat kredytowych poprzez zastosowanie osądu w wielu istotnych obszarach.</p>	<p>Nasze procedury audytu obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- zrozumienia i oceny procesu stosowanego przez Spółkę i Grupę przy ustalaniu odpisu z tytułu utraty wartości;- ocena zgodności i spójności stosowanych metod rachunkowości z MSSF-UE;- omówienie z odpowiedzialnymi osobami ds. kredytów i dyrektorem Spółki możliwości odzyskania należności i procedur stosowanych w celu windykacji znacznych zaległych sald;- wrywkowo wyceniając ściągalność zaległych należności w odniesieniu do kolejnych wpływów od klientów lub w przypadku braku kolejnych wpływów do ewidencji sprzedaży i płatności, sprawdzaliśmy stosowną korespondencję z klientami i odpowiednio radcami prawnymi oraz sprawdzaliśmy dokumenty ubezpieczeniowe dla ubezpieczonych klientów;- ocena racjonalności kluczowych osądów kierownictwa dokonanych przy stosowaniu MSSF 9 w zakresie obliczania oczekiwanych strat kredytowych, w tym wyboru metody, modelu, założeń i źródeł danych. Przetestowaliśmy matematyczną dokładność modelu i oceniliśmy kompletność, dokładność i istotność danych oraz oceniliśmy, czy powiązane ujawnienie sprawozdania finansowego było zgodne z wymogami MSSF 9;- przegląd ujawnień do sprawozdań finansowych pod kątem zgodności z wymogami odpowiednich MSSF-UE.

<i>Kluczowa sprawa badania 4 – Ujmowanie przychodów</i>	
Odniesienie do noty 2 oraz noty 3 do sprawozdania finansowego	
<i>Kluczowa kwestia z badania</i>	<i>Jak podeszliśmy do kwestii podczas naszego badania</i>
<p>Zdecydowana większość przychodów Grupy i Spółki generowana jest ze sprzedaży sprzętu i usług IT.</p> <p>Grupa i Spółka zasadniczo ujmują przychody zgodnie z warunkami sprzedaży, które różnią się i mogą mieć wpływ na moment rozpoznania przychodów.</p> <p>Zidentyfikowaliśmy ujmowanie przychodów jako kluczową sprawę badania, ponieważ przychody są jednym ze wskaźników wyników Grupy i Spółki, które powodują nieodłączne ryzyko, że przychody mogą być zawyżone w celu spełnienia celów lub oczekiwań.</p>	<p>Nasze procedury audytu obejmowały między innymi:</p> <ul style="list-style-type: none">- zrozumienia i oceny 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;- testowanie próby transakcji sprzedaży bliżej końca roku w celu oceny, czy przychody są rejestrowane we właściwym okresie;- przeprowadzenie merytorycznych procedur analitycznych na podstawie danych historycznych, porównując kluczowe wskaźniki rok do roku;- 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 Zarządu z działalności Grupy część I i część II (str. 4-64); raport o wynagrodzeniach i informacje zawarte w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Zarządu, ale nie obejmuje skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego oraz raportu biegłego rewidenta na jego temat.

Nasza opinia na temat skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego nie obejmuje pozostałych informacji i nie wyrażamy żadnych wniosków atestacyjnych na ich temat, z wyjątkiem przypadków wymaganych przez Prawo Spółek, Rozdz. 113.

W związku z przeprowadzonym przez nas badaniem skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się z innymi informacjami i przy tym rozważenie, czy inne informacje nie są istotnie niespójne ze skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną w badania lub w inny sposób wydają się być istotnie zniekształcone. Jeżeli na podstawie wykonanej przez nas pracy dojdziemy do wniosku, że istnieje istotne zniekształcenie tych innych informacji, jesteśmy zobowiązani do zgłoszenia tego faktu.

W odniesieniu do sprawozdania Zarządu z działalności Grupy część I i część II oraz sprawozdania z wynagrodzeń nie mamy nic do zaraportowania.

W odniesieniu do sprawozdania zarządu, nasz raport w tym zakresie przedstawiamy w części „*Raport o innych wymaganiach prawnych i regulacyjnych*”.

Odpowiedzialność Rady Dyrektorów za skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe

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.

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.

ASBISC ENTERPRISES PLC

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

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, zaprojektować i przeprowadzić procedury badania odpowiadające na te ryzyka i uzyskać dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszych opinii. Ryzyko 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 stosowności zastosowania przez Zarząd zasady kontynuacji działalności oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, które mogą budzić poważne wątpliwości co do zdolności Grupy i Spółki kontynuować działalność. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, jesteśmy zobowiązani do zwrócenia uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w skonsolidowanym i jednostkowym sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, do zmodyfikowania naszej opinii. Nasze wnioski opierają się na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia przez nas sprawozdania biegłych rewidentów. Jednak przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Grupa i Spółka przestaną kontynuować działalność.
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i treść skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy skonsolidowane i jednostkowe sprawozdanie finansowe przedstawia leżące u ich podstaw transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający prawdziwy i rzetelny obraz.
- uzyskujemy wystarczające i odpowiednie dowody badania dotyczących informacji finansowych jednostek lub działalności gospodarczej Grupy w celu wyrażenia opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Odpowiadamy za kierowanie, nadzór i przeprowadzenie audytu Grupy. Ponosimy wyłączną odpowiedzialność za naszą opinię z badania.

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

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

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

Raport na temat 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 czerwcu 2012 roku przez Walne Zgromadzenie członków Spółki do badania skonsolidowanego i jednostkowego sprawozdania finansowego Grupy i Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku. Nasz całkowity nieprzerwany okres zaangażowania, po corocznym odnawianiu, wynosi 10 lat obejmujących okresy od 30 czerwca 2012 do 31 grudnia 2021.

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 30 marca 2022 r.

Świadczenie usług niezwiązanych z audytem („NAS”)

Nie udostępniliśmy żadnych zabronionych NAS, o których mowa w art. 5 rozporządzenia UE 537/2014, zgodnie z sekcją 72 ustawy o biegłych rewidentach z 2017 r., L.53(I)2017, z późniejszymi zmianami („Ustawa L53(I)/2017”). Ponadto nie 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

ASBISC ENTERPRISES PLC

Europejski jednolity format elektroniczny

Zbadaliśmy pliki cyfrowe Europejskiego Jednolitego Formatu Elektronicznego (ESEF) Asbisc Enterprises PLC za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. zawierające plik XHTML zawierający skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok zakończony w tym dniu oraz pliki XBRL z wykonanymi oznaczeniami przez jednostkę skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 r. oraz skonsolidowanego rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, zmian w kapitale własnym i przepływach pieniężnych za rok zakończony w tym dniu („pliki cyfrowe”).

Zarząd Asbisc Enterprises PLC jest odpowiedzialny za sporządzenie i złożenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku zgodnie z wymogami określonymi w Rozporządzeniu Delegowanym UE 2019/815 z dnia 17 grudnia 2018 roku „Rozporządzenie ESEF”).

Naszym obowiązkiem jest zbadanie plików cyfrowych przygotowanych przez Zarząd Asbisc Enterprises PLC. Zgodnie z Wytycznymi audytu wydanymi przez Instytut Biegłych Rewidentów Cypru („Wytyczne audytu”) jesteśmy zobowiązani do zaplanowania i przeprowadzenia naszych procedur audytu w celu zbadania, czy treść skonsolidowanego sprawozdania finansowego zawartego w plikach cyfrowych odpowiada zbadanemu przez nas skonsolidowanemu sprawozdaniu finansowemu oraz czy format i oznaczenia zawarte w plikach cyfrowych zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Rozporządzenia ESEF.

Naszym zdaniem badane pliki cyfrowe odpowiadają skonsolidowanemu sprawozdaniu finansowemu, a skonsolidowane sprawozdania finansowe zawarte w plikach cyfrowych są prezentowane i oznaczane we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami Rozporządzenia 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.

Certyfikowany księgowy i biegły rewident w imieniu i na rzecz

KPMG Limited
Certified Public Accountants and Registered Auditors
KPMG Center,
No.11, 16th June 1943 Street,
3022 Limassol, Cypr

Limassol, 30 March 2022

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

	Nota	2021 USD	2020 USD
Przychody	3	3.077.976	2.366.441
Koszt własny sprzedaży		<u>(2.859.448)</u>	<u>(2.228.156)</u>
Zysk brutto		218.528	138.285
Koszty sprzedaży		(62.286)	(48.541)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(42.493)</u>	<u>(33.071)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		113.749	56.673
Przychody finansowe	6	4.626	4.319
Koszty finansowe	6	<u>(24.313)</u>	<u>(16.708)</u>
Koszty finansowe netto		(19.687)	(12.389)
Pozostałe zyski i straty	4	180	377
Udział w zyskach jednostki rozliczanej metodą praw własności	11	<u>-</u>	<u>6</u>
Zysk przed opodatkowaniem	5	94.242	44.667
Podatek dochodowy	7	<u>(17.175)</u>	<u>(8.152)</u>
Zysk za rok		<u>77.067</u>	<u>36.515</u>
Przypisany:			
Akcjonariuszom spółki dominującej		77.023	36.517
Udziałowcom mniejszościowym		<u>44</u>	<u>(2)</u>
		<u>77.067</u>	<u>36.515</u>
		Centy USD	Centy USD
Zysk na akcję			
Podstawowy i rozwodniony z działalności kontynuowanej	30	<u>138,86</u>	<u>66,15</u>

Noty na stronach 22 do 75 stanowią integralną częścią sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

	2021 USD	2020 USD
Zysk za okres	<u>77.067</u>	<u>36.515</u>
Inna całkowita (strata)/zysk:		
Różnica kursowa z przeliczenia operacji zagranicznych	(1.764)	629
Korekty rekłasyfikacyjne odnoszące się do operacji zagranicznych zlikwidowanych w okresie roku	<u>62</u>	<u>-</u>
Inna całkowita (strata)/zysk za rok	<u>(1.702)</u>	<u>629</u>
Całkowity zysk ogółem za okres	<u><u>75.365</u></u>	<u><u>37.144</u></u>
Przypisany do:		
Akcjonariuszom spółki dominującej	75.344	37.122
Udziałowcom mniejszościowym	<u>21</u>	<u>22</u>
	<u><u>75.365</u></u>	<u><u>37.144</u></u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG STANU 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

	Noty	2021 USD	2020 USD
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	43.724	32.728
Wartości niematerialne i prawne	9	1.903	2.418
Inwestycje rozliczane metodą praw własności	11	1.749	827
Wartość firmy	31	595	629
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	21	456	466
Rzeczowe aktywa trwałe		48.427	37.068
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	324.560	277.557
Należności z tytułu dostaw i usług	14	352.275	295.846
Pozostałe aktywa obrotowe	15	11.959	19.140
Aktywa finansowe z tytułu derywatyw	26	192	199
Bieżące opodatkowanie	7	1.156	204
Środki pieniężne w banku i gotówka	27	184.618	158.898
Aktywa obrotowe ogółem		874.760	751.844
Aktywa ogółem		923.187	788.912
PASYWA			
Kapitały własne			
Kapitał zakładowy	16	11.100	11.100
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.721	23.518
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		154.089	100.725
Kapitały własne przypadające na właścicieli podmiotu dominującego		188.910	135.343
Udziały mniejszościowe		554	295
Kapitały własne ogółem		189.464	135.638
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	18	5.105	5.729
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	19	791	732
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	21	329	306
Zobowiązania długoterminowe ogółem		6.225	6.767
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	23	386.287	336.010
Zobowiązania z tytułu faktoringu	12	28.298	51.403
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	129.290	92.369
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	17	178.704	160.962
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw	25	299	883
Bieżące opodatkowanie	7	4.620	4.880
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		727.498	646.507
Zobowiązania ogółem		733.723	653.274
Pasywa ogółem		923.187	788.912

Podpisane w imieniu Rady Dyrektorów w dniu 30 marca 2022.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

	Przypisane akcjonariuszom spółki dominującej		Kapitał zakładowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		Translacja operacji zagranicznych		Zatrzymane zyski	Ogółem	Udziały mniejszościowe	Ogółem
	Kapitał zakładowy USD	ich wartości nominalnej USD	Akcje własne USD	ch USD	Zatrzymane zyski USD	Ogółem USD	Udziały mniejszościowe USD	Ogółem USD		
Stan na 1 stycznia 2020	11.100	23.518	(176)	(11.357)	84.856	107.941	254	108.195		
<i>Całkowity zysk ogółem</i>										
Zysk za rok	-	-	-	-	36.517	36.517	(2)	36.515		
Inny całkowity zysk za rok	-	-	-	605	-	605	24	629		
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>										
Zmiany udziałów własnościowych										
Udziały mniejszościowe z utworzenia nowej spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	19	19		
Wpłaty i wypłaty										
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 34)	-	-	-	-	(9.684)	(9.684)	-	(9.684)		
Nabywanie akcji własnych	-	-	(36)	-	-	(36)	-	(36)		
Stan na 31 grudnia 2020	<u>11.100</u>	<u>23.518</u>	<u>(212)</u>	<u>(10.752)</u>	<u>111.689</u>	<u>135.343</u>	<u>295</u>	<u>135.638</u>		
<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										
Odsetki mniejszości od podwyższenia kapitału zakładowego spółki zależnej	-	-	-	-	-	-	103	103		
Zbycie udziałów mniejszościowych bez zmiany kontroli	-	-	-	-	-	-	108	108		
Likwidacja posiadanych udziałów mniejszościowych	-	-	-	-	-	-	27	27		
Wpłaty i wypłaty										
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 34)	-	-	-	-	(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>		

Wykazane powyżej zyski zatrzymane na dzień 31 grudnia 2021 r. można było łatwo wypłacić do kwoty 100.755 USD, która stanowi zyski zatrzymane Spółki. Pozostała kwota zysków zatrzymanych w wysokości 65.765 USD stanowi zyski zatrzymane w spółkach zależnych Grupy. Agio emisyjne stanowi różnicę między ceną emisyjną akcji Spółki a ich wartością nominalną. Nadwyżka emisyjna może być wykorzystana tylko do ograniczonych celów, które nie obejmują wypłaty dywidendy i podlegają w inny sposób przepisom Cypryjskiego Prawa Spółek, Rozdz. 113 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego. Kapitał z przeliczenia obejmuje wszystkie różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych jednostek zagranicznych. Akcje własne stanowią pozostałe saldo skupionych akcji własnych (nota 16).

The notes on pages 22 to 75 form an integral part of these consolidated financial statements.

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

	Nota	2021 USD	2020 USD
Zysk za okres przed opodatkowaniem		94.242	44.67
Korekty:			
Różnica kursowa z konsolidacji		(580)	205
Amortyzacja	8	3.910	3.388
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	9	1.164	999
Straty z tytułu utraty wartości przez wartości niematerialne i prawne	4	-	39
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	13	(604)	1.410
Udział w stratach jednostki wycenianej metodą praw własności	11	-	(6)
Strata/(zysk) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4	67	(24)
Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności	14	352	477
Odzyskane należności nieściągalne	4	(11)	(24)
Odsetki otrzymane	6	(146)	(231)
Odsetki zapłacone		6.065	4.308
Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego		104.459	55.208
Zwiększenie stanu zapasów		(46.400)	(12.926)
Zwiększenie stanu należności z tytułu dostaw i usług		(56.770)	(84.131)
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu pozostałych aktywów obrotowych		7.188	(2.359)
Zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		50.277	14.734
(Zmniejszenie)/zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu faktoringu		(23.105)	22.297
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		36.602	32.095
Zwiększenie stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych		60	97
(Zmniejszenie)/zwiększenie w zakresie faktoringu		(6.914)	25.858
Wpływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		65.397	50.873
Odsetki zapłacone	6	(5.660)	(3.948)
Podatki zapłacone, netto	7	(18.370)	(4.750)
Wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		41.367	42.175
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	9	(694)	(808)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(13.284)	(3.608)
(Odpisy)/ wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		(11)	24
Płatność za nabycie udziałów w jednostce zależnej		(37)	(594)
Płatność za nabycie udziałów w jednostce stowarzyszonej		(1.149)	-
Odsetki otrzymane	6	146	231
Wydatki środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		(15.029)	(4.755)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z/(nabycie) akcji własnych		418	(36)
Wypłata finalnej dywidendy		(22.192)	(9.684)
(Spłaty)/ wpływy kredytów długoterminowych oraz zobowiązań długoterminowych z tytułu leasingu finansowego		(2.882)	194
Wpływy kredytów i pożyczek krótkoterminowych oraz zobowiązań krótkoterminowych z tytułu leasingu finansowego		35.555	7.483
Wpływy/(wydatki) środków pieniężnych netto z działalności finansowej		10.899	(2.043)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		37.237	35.377
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu		113.683	78.306
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	27	150.920	113.683

Noty na stronach 22 do 75 stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

ZESTAWIENIE CAŁKOWITYCH DOCHODÓW PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

	Nota	2021 USD	2020 USD
Przychody	3	2.205.401	1.896.200
Koszt własny sprzedaży		<u>(2.120.559)</u>	<u>(1.853.285)</u>
Zysk brutto		84.842	42.915
Koszty sprzedaży		(10.021)	(5.610)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(17.375)</u>	<u>(12.728)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		57.446	24.577
Przychody finansowe	6	2.844	2.404
Koszty finansowe	6	<u>(5.673)</u>	<u>(4.737)</u>
Koszty finansowe netto		(2.829)	(2.333)
Pozostałe zyski i straty	4	19.545	21.908
Udział w zyskach inwestycji rozliczanych metodą praw własności		<u>6</u>	<u>-</u>
Zysk przed opodatkowaniem	5	74.168	44.152
Podatek dochodowy	7	<u>(8.506)</u>	<u>(4.318)</u>
Zysk za rok		65.662	39.834
Pozostały całkowity dochód za rok		<u>-</u>	<u>-</u>
Całkowity dochód ogółem za rok		<u><u>65.662</u></u>	<u><u>39.834</u></u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ PODMIOTU DOMINUJĄCEGO WEDŁUG STANU NA 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

	Noty	2021 USD	2020 USD
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	8	17.356	6.689
Wartości niematerialne i prawne	9	1.312	1.872
Inwestycje w Spółki zależne	10	18.211	16.446
Inwestycje rozliczane metodą praw własności		<u>1.749</u>	<u>821</u>
Rzeczowe aktywa trwałe		<u>38.628</u>	<u>25.828</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	102.287	112.045
Należności z tytułu dostaw i usług	14	48.585	46.486
Pozostałe aktywa obrotowe	15	174.694	183.096
Aktywa finansowe z tytułu derywatów	26	164	164
Środki pieniężne w banku i gotówka	27	<u>98.168</u>	<u>118.065</u>
Aktywa obrotowe ogółem		<u>423.898</u>	<u>459.856</u>
Aktywa ogółem		<u>462.526</u>	<u>485.684</u>
PASYWA			
Kapitały własne			
Kapitał zakładowy	16	11.100	11.100
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.721	23.518
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		<u>100.755</u>	<u>57.073</u>
Kapitały własne ogółem		<u>135.576</u>	<u>91.691</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	18	725	887
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	21	<u>275</u>	<u>232</u>
Zobowiązania długoterminowe ogółem		<u>1000</u>	<u>1,119</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i przedpłaty	23	218.677	269.991
Zobowiązania z tytułu faktoringu	12	25.911	51.403
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	22	64.752	52.546
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	17	13.444	15.057
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów	25	129	613
Bieżące opodatkowanie	7	<u>3.037</u>	<u>3.264</u>
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		<u>325.950</u>	<u>392.874</u>
Zobowiązania ogółem		<u>326.950</u>	<u>393.993</u>
Pasywa ogółem		<u>462.526</u>	<u>485.684</u>

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Radę Dyrektorów w dniu 30 marca 2022.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

ASBISC ENTERPRISES PLC

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (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 2020	11.100	23.518	(176)	27.134	61.576
<i>Całkowity zysk ogółem</i>					
Zysk za rok	-	-	-	39.835	39.835
<i>Transakcje z właścicielami Spółki</i>					
Wpłaty i wypłaty					
Zadeklarowana finalna dywidenda (Nota 34)	-	-	-	(9.684)	(9.684)
Nabycie akcji własnych	-	-	(36)	-	(36)
Stan na 31 grudnia 2020	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 34)	-	-	-	(22.192)	(22.192)
Zbycie akcji własnych	-	203	212	-	415
Stan na 31 grudnia 2021	11.100	23.721	-	100.755	135.576

Zyski zatrzymane pokazane powyżej na dzień 31 grudnia 2021 r. były łatwo przeznaczone do podziału do kwoty 100 755 USD, która reprezentuje zyski zatrzymane Spółki. Agio emisyjne stanowi różnicę między ceną emisyjną akcji a ich wartością nominalną. Nadwyżka emisyjna może być wykorzystana tylko do ograniczonych celów, które nie obejmują wypłaty dywidendy i podlegają w inny sposób przepisom Cypryjskiego Prawa Spółek, rozdz. 113 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego.

Firmy, które nie wypłacają 70% swoich zysków po opodatkowaniu, zgodnie z definicją odpowiedniego prawa podatkowego Cypru, w ciągu dwóch lat po zakończeniu odpowiedniego roku podatkowego, zostaną uznane za wypłacone jako dywidendy 70% tych zysków. Specjalna składka na rzecz obronności w wysokości 17% jest płatna od takich uznanych dywidend w zakresie, w jakim ostateczni akcjonariusze (osoby fizyczne) są rezydentami podatkowymi na Cyprze. Kwota domniemanego wypłaty jest pomniejszana o wszelkie rzeczywiste dywidendy wypłacone w dowolnym momencie z zysków za dany rok. Ta specjalna składka na obronę jest płatna przez Spółkę na rachunek wspólników.

Dywidendy wypłacane akcjonariuszom niebędącym rezydentami podatkowymi Cypru nie podlegają opodatkowaniu podatkiem u źródła na Cyprze. Dywidendy wypłacane osobom fizycznym mającym siedzibę na Cyprze jako rezydent podatkowy podlegają podatkowi u źródła według powyższych stawek.

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH PODMIOTU DOMINUJĄCEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

	Nota	2021 USD	2020 USD
Zysk za okres przed opodatkowaniem		74.168	44.153
Korekty:			
Amortyzacja	8	755	651
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	9	959	826
Utrata wartości inwestycji w jednostki zależne	4	2.357	727
Zysk ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	4	(24)	(41)
Rezerwa na należności nieściągalne i odpisane należności		1.859	(39)
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	13	(586)	783
Udział w zyskach jednostki wycenianej metodą praw własności		(6)	-
Dochód z tytułu dywidend	4	(12.251)	(15.210)
Odsetki otrzymane	6	(70)	(138)
Odsetki zapłacone		139	348
Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego		67.300	32.060
Zmniejszenie stanu zapasów		10.344	40.999
Zwiększenie stanu należności z tytułu dostaw i usług		(2.274)	(406)
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu pozostałych aktywów obrotowych		6.719	(70.317)
(Zmniejszenie)/zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług		(51.314)	13.963
(Zmniejszenie)/zwiększenie stanu zobowiązań z tytułu faktoringu		(25.492)	22.297
Zwiększenie/(zmniejszenie) stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		10.824	(503)
(Zmniejszenie)/zwiększenie w zakresie faktoringu		(281)	4.633
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		15.826	42.726
Odsetki zapłacone	6	(81)	(277)
Podatki zapłacone, netto	7	(8.691)	(1.478)
Wpływy środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej		7.054	40.971
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	9	(399)	(539)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	8	(11.169)	(694)
Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		24	41
Odsetki otrzymane		70	138
Dywidendy otrzymane	4	12.251	15.210
Wpływy/(nabycie) z akcji własnych		418	(35)
Zwiększenie netto w jednostkach, w których dokonano inwestycji kapitałowych		(361)	(593)
Zwiększenie netto inwestycji w spółki zależne		(3.788)	(345)
(Wydatki)/wpływy środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		(2.954)	13.183
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wypłacone dywidendy	34	(22.192)	(9.684)
Spłaty pożyczek długoterminowych		(410)	(263)
Wpływy z tytułu pożyczek krótkoterminowych		(62)	16
Wydatki środków pieniężnych netto z działalności finansowej		(22.664)	(9.931)
Zwiększenie stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów netto		(18.564)	44.222
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		116.390	72.168
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku	27	97.826	116.390

ASBISC ENTERPRISES PLC

1. Utworzenie Spółki i przedmiot jej działalności

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

Spółka jest notowana na Gieldzie 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 2021 są zgodne z zasadami używanymi do przygotowania rocznego sprawozdania finansowego za rok 2020.

Oświadczenie o zgodności

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

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd i zatwierdzone do publikacji w dniu 30 marca 2022.

Podstawa sporządzenia

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

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

Użycie szacunków i ocen

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

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

Przyjęcie nowych i zmienionych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

Od 1 stycznia 2021 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.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

(i) Standardy i interpretacje przyjęte przez UE

- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek gospodarczych; MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe; MSR 37 Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe; Coroczne ulepszenia 2018-2020 (wszystkie wydane 14 maja 2020 r.) (obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później).
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 17: Reforma wskaźnika stopy procentowej – Faza 2 (opublikowano 27 sierpnia 2020 r.) (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później).

(ii) Standardy i interpretacje nieprzyjęte przez UE

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

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. 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.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

W stosownych przypadkach wynagrodzenie z tytułu przejścia 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 przejścia, 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 przejścia, 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.

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

Zmiany w akcjonariacie Grupy w istniejących spółkach zależnych

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

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 „jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej wcześniej posiadanych udziałów kapitałowych w jednostce przejmowanej (jeżeli występują) w wartości netto na dzień przejścia kwoty możliwych do zidentyfikowania nabytych aktywów i przejętych zobowiązań.

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

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 bilansowej 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 nieznaczne. W związku z tym nie oczekiwano znacznego odwrócenia przychodów, a efekt zwrotów odnotowano w momencie ich wystąpienia.

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

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

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.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

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 odroczony

Podatek odroczony 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.

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

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.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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.

Naprawy i konserwacje

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

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

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

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

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

Instrumenty finansowe

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Aktywa finansowe

Wszystkie regularne nabycia lub sprzedaże aktywów finansowych są ujmowane i usuwane z bilansu na dzień zawarcia transakcji. Regularne nabycia lub sprzedaże są zakupami lub sprzedażą aktywów finansowych, które wymagają dostarczenia aktywów w ramach czasowych ustalonych przez regulację lub konwencję na rynku. Wszystkie ujęte aktywa finansowe wycenia się następnie w całości w zamortyzowanym koszcie lub wartości godziwej, w zależności od klasyfikacji aktywów finansowych.

(i) *Klasyfikacja i kolejne pomiary*

W momencie początkowego ujęcia składnik aktywów finansowych klasyfikuje się jako wyceniony w: zamortyzowanym koszcie; Wartość godziwa poprzez inne całkowite dochody - inwestycja w dług; Wartość godziwa poprzez inne całkowite dochody - inwestycje kapitałowe; lub Wartość godziwa przez wynik finansowy. Aktywa finansowe nie są przekwalifikowywane po ich początkowym ujęciu, chyba że Grupa zmieni model biznesowy zarządzania aktywami finansowymi, w którym to przypadku wszystkie aktywa finansowe, których dotyczy zmiana, zostaną przeklasyfikowane pierwszego dnia pierwszego okresu sprawozdawczego następującego po zmianie modelu biznesowego.

- *Aktywa finansowe FVTPL*

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

- *Aktywa finansowe jako zamortyzowany koszt*

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

Należności handlowe, w tym faktoringowe należności handlowe

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

Pożyczki udzielone

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

Gotówka i ekwiwalenty

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

- *Inwestycje dłużne w FVOCI*

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 w FVOCI*

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

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

(ii) Wyłączenia

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

Zobowiązania finansowe

(i) Klasyfikacja i kolejne pomiary

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

Umowy gwarancji finansowych

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

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

Kredyty bankowe

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

(ii) *Wyłączenia*

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

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

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

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.

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.

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Gwarancje

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

Marketing

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

Odpisy

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.

Aktywa niefinansowe

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

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

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

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

Leasing

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

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

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

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

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

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

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

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Wartość ta podlega ponownej wycenie, gdy następuje zmiana przyszłych opłat leasingowych w wyniku zmiany wskaźnika lub stawki, jeżeli nastąpiła zmiana w szacunkach Spółki dotyczących kwoty oczekiwanej do zapłaty z tytułu gwarancji wartości rezydualnej, jeżeli Spółka zmieni swoją ocenę czy skorzysta z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia, czy też istnieje skorygowana zasadniczo stała opłata leasingowa. W przypadku ponownej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu w ten sposób dokonuje się odpowiedniej korekty wartości bilansowej składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub ujmuje się ją w rachunku zysków i strat, jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania została obniżona do zero. Podatek VAT niepodlegający zwrotowi jest wyłączony z rachunkowości leasingu, ponieważ płatności VAT nie są przekazywane leasingodawcy w zamian za prawo do użytkowania bazowego składnika aktywów. Zamiast tego są to opłaty nakładane przez rząd i wchodzi 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.

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.

ASBISC ENTERPRISES PLC

2. Istotne zasady rachunkowości (ciąg dalszy)

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

Rezerwy na koszty napraw gwarancyjnych

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

Podatek dochodowy

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

Zobowiązania handlowe z tytułu faktoringu

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

3. Przychody

3.1 Dezagregowane przychody z umów z kontrahentami

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

	2021	Grupa	2021	Spółka
	USD	2020	USD	2020
		USD		USD
Sprzedaż towarów	3.042.908	2.337.831	2.198.742	1.890.861
Sprzedaż opcjonalnej gwarancji	370	615	266	99
Sprzedaż licencji	29.359	27.853	6.393	5.240
Świadczenie usług	<u>5.339</u>	<u>142</u>	-	-
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>3.077.976</u>	<u>2.366.441</u>	<u>2.205.401</u>	<u>1.896.200</u>

Analiza przychodów według rynku geograficznego

Grupa i Spółka

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

	2021	Grupa	2021	Spółka
	USD	2020	USD	2020
		USD		USD
Kraje byłego ZSRR	1.774.834	1.289.513	1.273.119	1.085.185
Europa Środkowo-Wschodnia	654.117	574.389	491.477	417.549
Bliski Wschód i Afryka	327.799	279.419	251.838	223.010
Europa Zachodnia	266.607	171.104	138.312	103.796
Pozostałe	<u>54.619</u>	<u>52.016</u>	<u>50.655</u>	<u>66.660</u>
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>3.077.976</u>	<u>2.366.441</u>	<u>2.205.401</u>	<u>1.896.200</u>

Harmonogram rozpoznawania przychodów

Towary przekazywane w określonym momencie	3.072.637	2.366.299	2.205.327	1.896.200
Usługi świadczone w określonym momencie	<u>5.339</u>	<u>142</u>	<u>74</u>	-
Całkowite przychody z umów z klientami	<u>3.077.976</u>	<u>2.366.441</u>	<u>2.205.401</u>	<u>1.896.200</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

3. Przychody (ciąg dalszy)

Analiza przychodów wg walut

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Dolar amerykański	1.025.593	911.879	2.022.750	1.706.989
Euro	518.059	438.409	181.785	187.289
Rubel rosyjski	329.585	205.995	459	1.020
Hrywna ukraińska	408.596	208.690	-	-
Tenge kazachski	353.724	233.597	-	-
Korona czeska	67.359	61.464	-	-
Nowy Lej rumuński	52.702	49.400	-	-
Rubel białoruski	173.317	135.686	-	-
Lew bułgarski	42.452	33.974	-	-
Kuna chorwacka	26.042	20.790	-	-
Forint węgierski	5.463	6.383	-	-
Złoty polski	21.049	14.496	-	-
Marka bośniacka	20.218	18.459	-	-
Pozostałe	33.817	27.219	407	902
	<u>3.077.976</u>	<u>2.366.441</u>	<u>2.205.401</u>	<u>1.896.200</u>

3.2 Salda umowy

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Należności handlowe i pozostałe	<u>352.275</u>	<u>295.846</u>	<u>48.585</u>	<u>46.486</u>

Grupa

Należności z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2021, 2.379 USD (2020: 2.097 USD) zostało ujęte jako rezerwa na przewidywane straty kredytowe z tytułu należności handlowych (nota 14).

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 2020 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 2019 i 2020 wpływ zobowiązań kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

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 2020 i 2021 wpływ aktywów kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

Spółka

Należności z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Na dzień 31 grudnia 2021, 375 USD (2020: 200 USD) zostało ujęte jako rezerwa na przewidywane straty kredytowe z tytułu należności handlowych (nota 14).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(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 2020 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 2019 i 2020 wpływ zobowiązań kontraktowych nie był istotny na poziomie Grupy.

4. Pozostałe zyski i straty

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Dywidendy otrzymane	-	-	12.251	15.210
Zysk/(strata) ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	(67)	24	24	41
Pozostałe przychody netto	150	290	9.563	7.303
Odzyskane należności nieściągalne	11	24	-	-
Przychody z tytułu wynajmu	86	78	92	81
Utrata wartości inwestycji	-	-	(2.357)	(727)
Strata ze zbycia inwestycji	-	-	(28)	-
Odpis z tytułu utraty wartości firmy (Nota 31)	-	(39)	-	-
	<u>180</u>	<u>377</u>	<u>19.545</u>	<u>21.908</u>

5. Zysk przed opodatkowaniem

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Zysk przed opodatkowaniem jest wykazywany po odliczeniu:				
(a) Amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (Nota 9)	1.164	999	959	826
(b) Amortyzacji środków trwałych (Nota 8)	3.910	3.388	755	651
(c) Wynagrodzenia biegłych rewidentów – związane z badaniem	437	432	213	243
(d) Wynagrodzenia dyrektorów – wykonawczych (Nota 28)	1.706	1.047	1.706	1.047
(e) Wynagrodzenia dyrektorów – niewykonawczych (Nota 28)	32	28	32	28
	<u>32</u>	<u>28</u>	<u>32</u>	<u>28</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

6. Koszty finansowe, netto

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Przychody finansowe				
Przychody z tytułu odsetek	146	231	12	88
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek dla spółek zależnych (Nota 28)	-	-	58	50
Pozostałe przychody finansowe	3.546	2.976	2.774	2.266
Zysk z tytułu różnic kursowych, netto	934	1.112	-	-
	<u>4.626</u>	<u>4.319</u>	<u>2.844</u>	<u>2.404</u>
Koszty finansowe				
Odsetki na rzecz banków	5.660	3.948	81	277
Opłaty na rzecz banków	4.928	3.533	1.330	1.120
Opłaty z tytułu derywatów	1.661	1.102	1.421	912
Odsetki z tytułu leasingu	405	360	58	71
Odsetki z tytułu faktoringu	9.173	5.558	463	386
Opłaty z tytułu factoringu	386	358	165	150
Pozostałe koszty finansowe	358	143	-	-
Pozostałe odsetki	1.742	1.706	1.712	1.667
Odsetki od pożyczek jednostkom zależnym	-	-	-	-
Strata z tytułu różnic kursowych, netto	-	-	443	154
	<u>24.313</u>	<u>16.708</u>	<u>5.673</u>	<u>4.737</u>
Netto	<u>(19.687)</u>	<u>(12.389)</u>	<u>(2.829)</u>	<u>(2.333)</u>

7. Podatek

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Saldo zobowiązań na 1 stycznia	4.676	839	3.264	417
Rezerwa na rok	17.532	8.544	8.886	4.309
Niedopłata/(nadpłata) rezerwy z poprzedniego roku	(361)	40	(422)	17
Różnica kursowa z przeliczenia	(13)	3	-	-
Kwoty zapłacone, netto	<u>(18.370)</u>	<u>(4.750)</u>	<u>(8.691)</u>	<u>(1.478)</u>
Saldo zobowiązań netto na 31 grudnia	<u>3.464</u>	<u>4.676</u>	<u>3.037</u>	<u>3.264</u>

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Należności z tytułu podatków	(1.156)	(204)	-	-
Zobowiązania z tytułu podatków	<u>4.620</u>	<u>4.880</u>	<u>3.037</u>	<u>3.264</u>
Netto	<u>3.464</u>	<u>4.676</u>	<u>3.037</u>	<u>3.264</u>

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

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

7. Podatek (ciąg dalszy)

Spół Spółka i wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają podatkowi od osób prawnych w wysokości 12,5% (2020: 12,5%). Stawki podatkowe spółek zależnych w innych jurysdykcjach zawierają się pomiędzy 0% i 30%.

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

Odsetki od banków otrzymane przez Spółkę i wszystkie spółki Grupy będące rezydentami Cypru podlegają podatkowi na obronność w wysokości 30% (2020: 30%).

Obciążenie podatkowe za rok

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Rezerwy i podatek u źródła za rok	17.532	8.544	8.886	4.309
Niedopłata/(nadpłata) z poprzedniego roku	(361)	40	(422)	17
Opłata z tytułu podatku odroczonego	4	(432)	42	(8)
Netto	<u>17.175</u>	<u>8.152</u>	<u>8.506</u>	<u>4.318</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:

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Zysk przed opodatkowaniem	<u>94.242</u>	<u>44.667</u>	<u>74.168</u>	<u>44.152</u>
Podatek dochodowy od osób prawnych wg właściwych stawek	12.994	7.063	9.270	5.519
Podatek od dochodu niepodlegającego opodatkowaniu przy określaniu zysku do opodatkowania	(2.292)	(2.356)	(1.700)	(2.087)
Efekt wykorzystania straty podatkowej z lat ubiegłych	(34)	(49)	-	-
Efekt niewykorzystanej straty podatkowej z bieżącego roku	72	18	-	-
Różnice przejściowe	214	773	479	289
Opłaty i kary z tytułu podatku	9	12	-	6
Podatek od kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodu	<u>6.565</u>	<u>3.081</u>	<u>837</u>	<u>582</u>
	<u>17.528</u>	<u>8.542</u>	<u>8.886</u>	<u>4.309</u>
Specjalna składka na fundusz obrony (Niedopłata)/nadpłata rezerwy za lata ubiegłe	4	2	-	-
	(361)	40	(422)	17
Opłata z tytułu podatku odroczonego	4	(432)	42	(8)
Obciążenie podatkowe	<u>17.175</u>	<u>8.152</u>	<u>8.506</u>	<u>4.318</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(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								
Na 1 stycznia 2020	29.688	-	7.250	524	3.109	2.806	3.839	47.216
Zwiększenia	2.361	-	978	115	1.573	411	616	6.054
Zmniejszenia	(575)	-	(137)	(24)	(561)	(155)	(18)	(1.470)
Różnica kursowa z przeliczenia	767	-	10	25	(38)	35	(237)	562
Stan na 31 grudnia 2020	32.241	-	8.101	640	4.083	3.097	4.200	52.362
Zwiększenia	4.755	7.249	1,363	159	794	875	559	15.754
Zmniejszenia	(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	<u>35.850</u>	<u>7.249</u>	<u>8.800</u>	<u>795</u>	<u>4.485</u>	<u>3.830</u>	<u>4.600</u>	<u>65.609</u>
Skumulowana amortyzacja								
Na 1 stycznia 2020	5.641	-	5.447	380	1.635	2.021	2.412	17.536
Odpis za rok	1.347	-	682	36	664	310	349	3.388
Zmniejszenia	(575)	-	(137)	(24)	(561)	(155)	(18)	(1.470)
Różnica kursowa z przeliczenia	22	-	87	24	8	76	(37)	180
Stan na 31 grudnia 2020	6.435	-	6.079	416	1.746	2.252	2.706	19.634
Odpis za rok	1,661	-	729	73	796	271	380	3.910
Zmniejszenia	(250)	-	(495)	(24)	(290)	(74)	(87)	(1.220)
Różnica kursowa z przeliczenia	(136)	-	(140)	23	(85)	(68)	(33)	(439)
Stan na 31 grudnia 2021	<u>7.710</u>	<u>-</u>	<u>6.173</u>	<u>488</u>	<u>2.167</u>	<u>2.381</u>	<u>2.966</u>	<u>21.885</u>
Wartość księgowa netto								
Stan na 31 grudnia 2021	<u>28.140</u>	<u>7.249</u>	<u>2.627</u>	<u>307</u>	<u>2.318</u>	<u>1.449</u>	<u>1.634</u>	<u>43.724</u>
Stan na 31 grudnia 2020	<u>25.806</u>	<u>-</u>	<u>2.022</u>	<u>224</u>	<u>2.337</u>	<u>845</u>	<u>1.494</u>	<u>32.728</u>

Grunty i budynki są objęte hipoteką dla celów finansowych. W pełni zamortyzowane aktywa Grupy, które są nadal w użyciu wyniosły według kosztu 8.487 USD (2020: 9.980 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(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 2020	3.933	-	535	4.463
Amortyzacja za rok	(1.036)	(1)	(353)	(1.390)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	2.395	37	740	3.172
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	(726)	-	-	(726)
Różnica kursowa z przeliczenia	509	(1)	142	650
Stan na 31 grudnia 2020	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	(120)	(2)	12	(110)
Stan na 31 grudnia 2021	8.287	26	1.099	9.412

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

Łączne wypływy środków pieniężnych z tytułu leasingu związanych z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 2.504 USD (2020: 860 USD).

Spółka	Grunty i budynki USD	Środki trwałe w budowie USD	Sprzęt komputerowy USD	Maszyny magazynowe USD	Środki transportu USD	Meble i wypośażenie USD	Sprzęt biurowy USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2020	7.504	-	3.325	-	327	511	836	12.503
Zwiększenia	11	-	169	69	273	26	146	694
Zmniejszenia	-	-	(5)	-	(151)	(2)	-	(158)
Stan na 31 grudnia 2020	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
Zakumulowana amortyzacja								
Koszt na 1 stycznia 2020	1.574	-	2.859	-	238	430	755	5.856
Odpis za rok	379	-	149	2	76	17	28	651
Zmniejszenia	-	-	(5)	-	(150)	(2)	-	(157)
Stan na 31 grudnia 2020	1.953	-	3.003	2	164	445	783	6.350
Odpis za rok	402	-	172	30	101	16	33	754
Zmniejszenia	-	-	4	-	(17)	-	-	(13)
Stan na 31 grudnia 2021	2.355	-	3.179	32	248	461	816	7.091
Wartość księgowa netto								
Stan na 31 grudnia 2021	8.463	7.249	677	151	300	188	328	17.356
Stan na 31 grudnia 2020	5.562	-	486	67	285	90	199	6.689

Grunty i budynki zostały objęte hipoteką jako zabezpieczenie dla celów finansowych. W pełni zamortyzowane aktywa Spółki, pozostające nadal w użyciu wyniosły według kosztu 3.830 USD (2020: 5.144 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

8. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

W wartości bilansowej netto rzeczowych aktywów trwałych ujęte są aktywa z tytułu prawa do użytkowania w następujący sposób:

Spółka

	Grunty i budynki USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2020	1.354	1.354
Amortyzacja za rok	(318)	(318)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	1.036	1.036
Amortyzacja za rok	(342)	(342)
Zwiększenia praw do użytkowania aktywów	3.303	3.303
Zmniejszenia praw do użytkowania aktywów	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2021	3.997	3.997

Łączne wydatki środków pieniężnych z tytułu leasingu związanych z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły USD 329 (2020: USD 367). Spółka leasinguje centrum dystrybucyjne w Pradze. W 2021, Spółka zawarła umowę najmu gruntu o powierzchni 9.990 m² na Cyprze.

9. Wartości niematerialne i prawne

Grupa	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2020	10.137	1.281	11.418
Zwiększenia	398	410	808
Zbycia/odpisy	(31)	(120)	(151)
Różnica kursowa z przeliczenia	88	2	90
Stan na 31 grudnia 2020	10.592	1.573	12.165
Zwiększenia	548	146	694
Zbycia/odpisy	(97)	(47)	(144)
Różnica kursowa z przeliczenia	(35)	18	(17)
Stan na 31 grudnia 2021	11.008	1.690	12.698
Skumulowana amortyzacja			
Stan na 1 stycznia 2020	7.700	1.125	8.825
Odpis za rok	905	94	999
Zbycia/odpisy	(31)	(120)	(151)
Różnica kursowa z przeliczenia	71	3	74
Stan na 31 grudnia 2020	8.645	1.102	9.747
Odpis za rok	1.008	156	1.164
Zbycia/odpisy	(93)	(39)	(132)
Różnica kursowa z przeliczenia	(6)	22	16
Stan na 31 grudnia 2021	9.554	1.241	10.795
Wartość księgowa netto			
Stan na 31 grudnia 2021	1.454	449	1.903
Stan na 31 grudnia 2020	1.947	471	2.418

Koszt w pełni zamortyzowanych wartości niematerialnych Grupy będących nadal w użytkowaniu wyniósł 2.157 USD (2020: 2.186 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

9. Wartości niematerialne i prawne (ciąg dalszy)

Spółka	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
Koszt na 1 stycznia 2020	9.565	532	10.097
Zwiększenia	249	290	539
Zbycia/odpisy	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	9.814	822	10.636
Zwiększenia	307	92	399
Zbycia/odpisy	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2021	10.121	914	11.035
Skumulowana amortyzacja			
Stan na 1 stycznia 2020	7.433	505	7.938
Odpis za rok	784	42	826
Zbycia/odpisy	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2020	8.217	547	8.764
Odpis za rok	839	120	959
Zbycia/odpisy	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2021	9.056	667	9.723
Wartość księgowa netto			
Stan na 31 grudnia 2021	1.065	247	1.312
Stan na 31 grudnia 2020	1.597	275	1.872

W pełni zamortyzowane wartości niematerialne i prawne Grupy pozostające w użyciu wyniosły według kosztu 1.372 USD (2020: 1.372 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

10. Inwestycje

Inwestycje w spółki zależne

	Stan na 31 grudnia 2021 USD	Stan na 31 grudnia 2020 USD
Spółka		
Koszt		
Stan na 1 stycznia	19.501	18.192
Zwiększenie inwestycji (i), (ii), (iii), (iv), (v), (vi)	3.933	345
Wzrost wartości godziwej gwarancji finansowych dla spółek zależnych (vii)	<u>189</u>	<u>964</u>
Stan na 1 stycznia	23.623	19.501
Skumulowana utrata wartości		
Stan na 1 stycznia	(3.055)	(2.328)
Odpis za rok (iv), (viii)	<u>(2.357)</u>	<u>(727)</u>
Stan na 1 stycznia	<u>(5.412)</u>	<u>(3.055)</u>
Wartość bilansowa inwestycji w spółki zależne	<u>18.211</u>	<u>16.446</u>

- (i) (i) W lutym 2021 r. Spółka nabyła 100% udziałów ASBIS CA LLC (Uzbekistan) i posiada 100% w tej spółce zależnej, co jest równe kapitałowi zakładowemu w wysokości 50 USD. W sierpniu 2021 r. Spółka nabyła 100% udziałów ASBC LLC (Armenia) i posiada 100% w tej spółce zależnej, co jest równe kapitałowi zakładowemu w wysokości 245 USD. W grudniu 2021 r. Spółka nabyła 100% udziałów ASBC Entity OOO (Uzbekistan) i posiada 100% w tej spółce zależnej, co jest równe kapitałowi zakładowemu w wysokości 51 USD.
- (ii) W marcu 2021 r. Spółka nabyła pozostałe 50% udziałów Breezy Trade-In Ltd (Cypr) za łączną kwotę 31 USD, a w październiku 2021 r. zbyła 20% udziałów za łączną kwotę 80 USD.
- (iii) W kwietniu 2021 r. Spółka zwiększyła inwestycję w należącej do niej w całości spółce zależnej ASBIS IT Solutions Hungary Kft (Węgry) o kwotę 199 USD. W maju 2021 r. Spółka zwiększyła inwestycję w należącej do niej w całości spółkę zależną ASBC F.P.U.E. (Białoruś) za kwotę 142 USD. W lipcu 2021 r. Spółka zwiększyła inwestycję w należącej do 70% spółkę zależną ION Clinical Trading Ltd (Cypr) o kwotę 240 USD. W listopadzie 2021 r. Spółka zwiększyła inwestycję w spółka zależna ASBIS POLSKA SP. Z.O.O (Polska) na kwotę 216 USD.
- (iv) W marcu 2021 r. Spółka zwiększyła inwestycję w całkowicie zależnej spółce ASBIS PL SP. Z O.O. (Polska) na kwotę 2 357 USD i odpisała pełną kwotę.
- (v) W marcu 2020 r. Spółka nabyła 55% udziałów Real Scientists Ltd (Cypr) za łączną kwotę 17 USD. We wrześniu 2020 r. Spółka nabyła 100% udziałów w ASBIS IT Solutions Hungary Kft (Węgry) za łączną kwotę 10 USD. W październiku 2020 r. Spółka nabyła 70% udziałów ION Clinical Trading Ltd i 85% udziałów w R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd (Cypr) za wynagrodzeniem odpowiednio 8 i 10 USD.
- (vi) W październiku 2020 r. Spółka zwiększyła swoją inwestycję w całkowicie zależnej spółce ASBC LLC (Gruzja) o kwotę 300 USD.
- (vii) W 2021 roku Spółka zwiększyła swoje gwarancje finansowe udzielone spółkom zależnym na kwotę 188 USD (2020: 964 USD).
- (viii) W roku 2020 spółka zależna ASBIS Hungary Commercial Ltd (Węgry) będąca w całości własnością spółki zaprzestała większość swojej działalności, stąd utrata wartości pełnej kwoty odpowiedniej inwestycji.

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

Spółka okresowo ocenia odzyskiwalność inwestycji w spółki zależne, ilekroć istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości. Oznaki 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 wartość bilansowa składnika aktywów nie jest możliwa do odzyskania. Jeżeli fakty i okoliczności wskazują, że inwestycje w jednostki zależne mogą utracić wartość, szacowane przyszłe zdyskontowane przepływy pieniężne związane z tymi jednostkami zależnymi byłyby porównywane z ich

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021

(w tys. USD)

10. Inwestycje (ciąg dalszy)

wartości bilansowej w celu ustalenia, czy odpis do wartości godziwej jest konieczny. W oparciu o wyniki oceny utraty wartości przeprowadzonej na dzień 31 grudnia 2021 roku Zarząd podjął decyzję o całkowitej utracie wartości inwestycji w ASBIS PL SP. Z O.O. (Polska) (przypis iv). Łączną kwotę odpisu aktualizującego w wysokości 2.357 USD ujmuje się 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	
		2021 %	2020 %
ASBIS UKRAINE LTD	Ukraina	100	100
ASBIS KAZAKHSTAN LLP	Kazachstan	100	100
ASBIS PL SP. Z O.O. - dormant	Polska	100	100
ASBIS POLAND SP. Z.O.O	Polska	100	100
ASBIS ROMANIA SRL	Rumunia	100	100
ASBISC-CR D.O.O.	Chorwacja	100	100
ASBIS D.O.O.	Serbia	100	100
ASBIS HUNGARY COMMERCIAL LTD	Węgry	100	100
ASBIS BULGARIA LTD	Bułgaria	100	100
ASBIS CZ, SPOL S.R.O.	Czechy	100	100
ASBIS VILNIUS UAB	Litwa	100	100
ASBIS D.O.O.	Słowenia	100	100
ASBIS ME FZE	ZEA	100	100
ASBIS SK SPOL S.R.O.	Słowacja	100	100
ASBC F.P.U.E.	Białoruś	100	100
E.M. EURO-MALL LTD	Cypr	100	100
ASBIS OOO	Rosja	100	100
ASBIS MOROCCO SARL – dormant	Maroko	100	100
ASBIS LV SIA	Łotwa	100	100
ASBIS KYPROS LIMITED	Cypr	100	100
PRESTIGIO PLAZA LTD	Cypr	100	100
PERENIO IoT SPOL S.R.O. (iv)	Czechy	100	100
EURO-MALL SRO (ii)	Słowacja	100	100
PRESTIGIO CHINA CORP.	Chiny	100	100
EUROMALL BULGARIA EOOD – dormant (ii)	Bułgaria	100	100
ASBIS D.O.O.	Bośnia i Hercegowina	90	90
ASBIS DE GmbH (i)	Niemcy	100	100
PRESTIGIO PLAZA SP.ZO.O. (i)	Polska	-	100
ASBIS TR BILGISAYAR LIMITED SIRKETI – (i)	Turcja	-	100
CJSC ASBIS	Białoruś	100	100
ADVANCED SYSTEMS COMPANY LLC (i)	Arabia Saudyjska	-	100
"E-VISION" UNITARY ENTERPRISE	Białoruś	100	100
ASBIS IT Solutions Hungary Kft	Węgry	100	100
I ON LTD (ii)	Ukraina	100	100
ASBC MMC	Azerbejdżan	65.85	65.85
iSupport LTD (former ASBIS SERVIC LTD) (vii)	Ukraina	100	100
ASBC KAZAKHSTAN LLP (v)	Kozachstan	100	100
Atlantech LTD (v)	ZEA	100	100
ALC Avectis (i)	Białoruś	-	100
OOO Avectis (i)	Rosja	-	100
ASBC LLC	Gruzja	100	100
LLC Vizuatika (i)	Białoruś	-	75
Private Educational Institution "Center of excellence in Education for executives and specialists in Information Technology" (xi)	Białoruś	100	100
OOO Must (xii)	Rosja	100	100
LLC Vizuator (i)	Białoruś	-	75

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

10. Inwestycje (ciąg dalszy)

Spółka zależna	Kraj rejestracji	Procent udziałów	
		2021	2020
		%	%
i-Care LLC (xiii)	kazachstan	100	100
Real Scientists Ltd	Wielka Brytania	55	55
MakSolutions LLC (ii)	Białoruś	100	100
Breezy LLC (former Café-Connect LLC) (xv)	Białoruś	100	100
Breezy TOO (former TOO "ASNEW") (xiii)	Kazachstan	100	100
Breezy Ltd (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 (former Redmond Europe Ltd) (iii)	Cypr	80	50
ASBIS CA LLC (iii)	Uzbekistan	100	-
Breezy Service LLC (iii) (xiv)	Ukraina	100	-
I.O. Clinic Latvia SIA (iii) (vi)	Łotwa	100	-
Joule Production SIA (iii) (x)	Łotwa	100	-
ASBC LLC (Armenia) (iii)	Armenia	100	-
Breezy Georgia LLC (iii) (xvi)	Gruzja	100	-
ASBC Entity OOO (iii)	Uzbekistan	100	-

(i) Zlikwidowana w 2021, lub w trakcie likwidacji

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

(iii) Utworzona/nabyta w 2021

(iv) Właściciel Asbis Middle East FZE

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

(vii) Właściciel Asbis Ukraine Ltd

(viii) Właściciel Atlantech Ltd

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

(xi) Właściciel CJSC ASBIS

(xii) Właściciel Asbis OOO

(xiii) Właściciel ASBC Kazakhstan LLC

(xiv) Właściciel Breezy Ltd (xv) Held by ASBC F.P.U.E.

(xvi) Właściciel Breezy Trade-In Ltd

11. Jednostki wyceniane metodą praw własności

Grupa	Stan na	Stan na
	31 grudnia 2021 USD	31 grudnia 2020 USD
Koszt		
Stan na 1 stycznia	868	274
Włączenia (i), (ii)	1.149	594
Pełne przejęcie inwestycji w jednostce stowarzyszonej (iii)	(227)	-
Stan na 31 grudnia	1.790	868
Skumulowany udział w stracie w jednostkach wycenianych metodą praw własności		
Stan na 1 stycznia	(41)	(47)
Udział w zysku jednostki wycenianej metodą praw własności w ciągu roku	-	6
Stan na 31 grudnia	(41)	(41)
Wartość bilansowa inwestycji wycenianych metodą praw własności	1.749	827

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

11. Jednostki wyceniane metodą praw własności (ciąg dalszy)

- (i) W grudniu 2021 r. Spółka nabyła 20% udziałów w Embio Diagnostics Ltd (Cypr), za cenę 1 149 USD. Inwestycja jest rozliczana jako jednostka stowarzyszona.
- (ii) W styczniu 2020 roku Spółka nabyła 40% udziałów w LLC Clevetura (Białoruś), za cenę 594 USD. Inwestycja jest rozliczana jako jednostka stowarzyszona.
- (iii) W marcu 2021 r. Grupa nabyła pozostałe 50% udziałów Breezy Trade-In Ltd (dawniej Redmond Europe Ltd), za cenę 31 USD.

W okresie zakończonym 31 grudnia 2020 r. Grupa zawarła umowę pożyczki ze spółką stowarzyszoną LLC Clevetura na kwotę 30 USD. Oprocentowanie pożyczki wynosi 4% rocznie, a spłata przypada w grudniu 2022 r. Ponadto Grupa nabyła w okresie do 31 grudnia 2021 r. usługi na łączną kwotę 611 USD (2020: 435 USD) od tej jednostki stowarzyszonej.

12. Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Zobowiązania handlowe z tytułu factoringu	<u>28.298</u>	<u>51.403</u>	<u>25.911</u>	<u>51.403</u>

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

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

Na dzień 31 grudnia 2021, Spółka and Grupa korzystały z infrastruktury faktoringu zobowiązań handlowych w wysokości odpowiednio 62.000 USD i 70.749 USD (2020: odpowiednio 52.000 USD i 52.000 USD).

13. Zapasy

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Towary w transzycie	59.620	55.119	27.215	24.941
Towary na sprzedaż	269.686	227.746	78.075	90.693
Rezerwa na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy	<u>(4.746)</u>	<u>(5.308)</u>	<u>(3.003)</u>	<u>(3.589)</u>
	<u>324.560</u>	<u>277.557</u>	<u>102.287</u>	<u>112.045</u>

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2021, zapasy zastawione jako zabezpieczenie dla celów finansowych wyniosły 103.948 USD (2020: 73.274 USD).

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2021, zapasy zastawione jako zabezpieczenie dla celów finansowych wyniosły 18.500 USD (2020: 13.000 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

13. Zapasy (ciąg dalszy)

Zmiany w rezerwie na wolnozbywalne i przestarzałe zapasy

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Stan na 1 stycznia	5.308	3.728	3.589	2.806
Rezerwy w ciągu roku	716	3.105	31	2.117
Odpisane zapasy	(1.319)	(1.695)	(617)	(1.334)
Różnica kursowa	41	170	-	-
Stan na 31 grudnia	4.746	5.308	3.003	3.589

14. Należności z tytułu dostaw i usług

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Należności z tytułu dostaw i usług	344.645	294.515	44.023	44.476
Przedpłaty dla dostawców	10.009	3.427	4.937	2.210
Rezerwa na należności wątpliwe	(2.379)	(2.096)	(375)	(200)
	352.275	295.846	48.585	46.486

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2021, należności Grupy, które zostały przypisane jako zastaw dla celów finansowych wyniosły 89.968 USD (2020: 66.884 USD).

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2021, należności Spółki, które zostały przypisane jako zastaw dla celów finansowych wyniosły zero USD (2020: 6.866 USD).

Rezerwa na wątpliwe długi:

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Na dzień 1 stycznia	2.096	1.657	200	239
Rezerwa w ciągu roku	652	1.226	243	11
Kwota odpisana jako nieściągalna	(300)	(749)	(68)	(50)
Odzyskane nieściągalne długi	(11)	(24)	-	-
Różnica kursowa	(58)	(14)	-	-
Stan na 31 grudnia	2.379	2.096	375	200

Podział wiekowy należności handlowych

Grupa

Rok	Ogółem należności USD	Należne lecz jeszcze niewymagalne USD	Zaległe 1-30 dni USD	Zaległe 30-60 dni USD	Zaległe powyżej 60 dni USD
2021	344.645	322.510	14.388	2.451	5.296
2020	294.515	260.035	17.916	1.913	1,651

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

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

Grupa

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

Rok	Ogółem	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe	Zaległe	Zaległe
			1-30 days	30-60 dni	powyżej 60 dni
	USD	USD	USD	USD	USD
2021	2.379	302	5	10	2.062
2020	2.096	775	-	18	1.303

Spółka

Podział wiekowy należności handlowych

Rok	Ogółem należności	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe	Zaległe	Zaległe
			1-30 dni	30-60 dni	powyżej 60 dni
	USD	USD	USD	USD	USD
2021	44.023	36.741	4.167	760	2.355
2020	44.476	25.141	5.450	1.115	12.770

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

Rok	Ogółem	Należne lecz jeszcze niewymagalne	Zaległe	Zaległe	Zaległe
			1-30 dni	30-60 dni	powyżej 60 dni
	USD	USD	USD	USD	USD
2021	375	-	-	-	375
2020	200	-	-	-	200

15. Pozostałe aktywa obrotowe

	2021	Grupa	2021	Spółka
	USD	2020	USD	2020
		USD		USD
Zwrot z tytułu VAT i innych podatków	6.886	14.065	568	8.788
Depozyty i zaliczki dla dostawców usług	302	554	21	204
Rozliczenie kwot wypłaconych zaliczkowo pracownikom	112	171	40	88
Pozostałe należności i zaliczki	4.659	4.350	656	1.105
Kwota od jednostek nie podlegających konsolidacji	-	-	210	219
Kwota należna od spółek zależnych (Nota 28)	-	-	172.261	162.600
Odpis na wątpliwe należności od spółek zależnych	-	-	(1.684)	-
Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 28)	-	-	2.622	10.092
	<u>11.959</u>	<u>19.140</u>	<u>174.694</u>	<u>183.096</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

16. Kapitał zakładowy

(dla celów niniejszej noty kwoty podane są w całości)

	2021 USD	2020 USD
Kapitał statutowy		
63.000.000 (2020: 63.000.000) akcji o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>12.600.000</u>	<u>12.600.000</u>
Kapitał wyemitowany, objęty i w pełni opłacony		
55.500.000 (2019: 55.500.000) akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>11.100.000</u>	<u>11.100.000</u>

Według stanu na 31 grudnia 2021 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

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

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

Na koniec 2021 Spółka nie posiadała akcji własnych (2020: 325.389) nabytych za kwotę zero USD (2020: 212 USD).

17. Pożyczki krótkoterminowe

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Bieżące pożyczki				
Bankowe kredyty w rachunkach bieżących (Nota 27)	33.698	45.215	342	1.675
Długoterminowe kredyty w okresie spłaty	241	61	-	-
Krótkoterminowe pożyczki bankowe	69.885	34.256	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu (Nota 20)	<u>1.737</u>	<u>1.373</u>	<u>347</u>	<u>347</u>
Zadłużenie krótkoterminowe ogółem	<u>105.561</u>	<u>80.905</u>	<u>689</u>	<u>2.022</u>
Faktoring	<u>73.143</u>	<u>80.057</u>	<u>12.755</u>	<u>13.035</u>
	<u>178.704</u>	<u>160.962</u>	<u>13.444</u>	<u>15.057</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

17. Pożyczki krótkoterminowe (ciąg dalszy)

Podsumowanie kredytów i kredytów w rachunku bieżącym

Grupa

Na dzień 31 grudnia 2021 Grupa korzystała z linii faktoringowych na kwotę 168.974 USD (2020: 117.775 USD). Ponadto, Grupa na dzień 31 grudnia 2021 korzystała z następujących instrumentów finansowania działalności oferowanych przez bank:

- kredyty w rachunkach bieżących 119.776 USD (2020: 111.439 USD)
- pożyczki krótkoterminowe/kredyty odnawialne 101.450 USD (2020: 52.939 USD)
- gwarancje bankowe i akredytywy 60.275 USD (2020: 52.183 USD)

Grupa posiadała za rok zakończony 31 grudnia 2021 r. linie kredytowe (kredyty w rachunku bieżącym, kredyty i kredyty odnawialne) oraz linie faktoringowe. Średni ważony koszt zadłużenia (linie kredytowe i umowy faktoringu) w roku wyniósł 6,0% (2020: 8,0%).

Faktoring, kredyty w rachunku bieżącym i rewolwingowe oraz pożyczki udzielone Spółce i jej spółkom zależnym przez banki są zabezpieczone:

- Zastawy zmienne na wszystkich aktywach Spółki
- Hipoteka na znajdujących się na Cyprze, w Czechach, na Białorusi, na Bliskim Wschodzie, w Bułgarii, na Słowacji i na Ukrainie gruntach i budynkach będących własnością Grupy
- Zastaw na należnościach i zapasach
- Gwarancje korporacyjne
- Cesja praw z polis ubezpieczeniowych
- Środki pieniężne objęte zastawem w wysokości 32.453 USD (2020: 33.322 USD)

Spółka

Na dzień 31 grudnia 2021 Spółka korzystała z linii faktoringowych na kwotę 18.000 USD (2020: 14.000 USD). Ponadto, Spółka na dzień 31 grudnia 2021 korzystała z następujących instrumentów finansowania działalności oferowanych przez banki:

- kredyty w rachunkach bieżących 35.128 USD (2020: 36.190 USD)
- Kredyty długoterminowe zero USD (2020: zero USD)
- gwarancje bankowe i akredytywy 56.967 USD (2020: 49.118 USD)

Spółka korzystała z instrumentów kredytowych (kredyty w rachunkach bieżących, kredyty odnawialne), których średni koszt wyniósł w roku 4,3% (2020: 5,0%).

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

- Zastawy zmienne na wszystkich aktywach Spółki
- Zastaw na depozytach w wysokości 28.886 USD (2020: 29.660 USD)
- Hipoteki na nieruchomościach w kwocie 25.020 USD (2020 8.952 USD)

18. Pożyczki długoterminowe

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Pożyczki bankowe	123	523	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu (nota 20)	4.982	5.206	725	887
	<u>5.105</u>	<u>5.729</u>	<u>725</u>	<u>887</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

19. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	791	732	-	-

20. Leasing finansowy

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (Nota 17)	1.737	1.373	347	347
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 18)	4.982	5.206	725	887
	6.719	6.579	1.072	1.234

21. Podatek odroczoney

Grupa

	Różnice tymczasowe pomiędzy księgową oraz podatkową wartością rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (nota i) USD	Straty podatkowe (nota ii) USD	Pozostałe różnice tymczasowe (nota iii) USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2020	369	-	(85)	284
Opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	(338)	-	(94)	(431)
Różnica kursowa z przeliczenia	(10)	-	(2)	(13)
Stan na 31 Grudnia 2020	21	-	(181)	(160)
Opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	4	-	-	4
Różnica kursowa z przeliczenia	-	-	29	29
Stan na 31 Grudnia 2021	25	-	(152)	(127)

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 2020	240	-	-	240
Opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	(8)	-	-	(8)
Stan na 31 Grudnia 2020	232	-	-	232
Opłata z tytułu podatku odroczonego za rok	43	-	-	43
Stan na 31 Grudnia 2021	275	-	-	275

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

21. Podatek odroczony (ciąg dalszy)

Nota (i)

Grupa i Spółka

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

Nota (ii)

Grupa

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

Spółka

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

Nota (iii)

Grupa i Spółka

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

Nota (iv)

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

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	(456)	(466)	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	329	306	275	232
(Aktywa)/zobowiązania netto z tytułu podatku odroczonego	(127)	(160)	275	232

22. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Należne wynagrodzenia i powiązane koszty	4.834	3.103	2.219	518
Zobowiązanie z tytułu podatku VAT	11.177	9.413	170	8
Zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług	8.081	5.974	2.835	1.642
Rozliczenia międzyokresowe bierne i inne rezerwy	77.893	56.041	36.306	33.038
Rezerwa na marketing	19.857	11.935	13.304	9.178
Rezerwy na gwarancje	7.448	5.903	5.336	4.117
Kwoty płatne na rzecz spółek zależnych (Nota 28)	-	-	4.582	4.045
	129.290	92.369	64.752	52.546

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

23. Zobowiązania handlowe i przedpłaty

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Zobowiązania handlowe	364.396	312.066	212.626	251.244
Przedpłaty od klientów	21.891	23.944	6.051	18.747
	<u>386.287</u>	<u>336.010</u>	<u>218.677</u>	<u>269.991</u>

24. Segmenty operacyjne

Grupa

1.1 Informacja o segmentach

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

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

1.2 Przychody i wyniki według segmentów

	Przychody wg segmentów		Zysk operacyjny wg segmentów	
	2021 USD	2020 USD	2021 USD	2020 USD
Kraje byłego ZSRR	1.774.834	1.289.513	58.804	29.275
Europa Środkowo-Wschodnia	654.117	574.389	21.577	14.500
Bliski Wschód i Afryka	327.799	279.419	11.175	7.016
Europa Zachodnia	266.607	171.104	15.936	3.354
Pozostałe	54.619	52.016	6.257	2.528
	<u>3.077.976</u>	<u>2.366.441</u>	<u>113.749</u>	<u>56.673</u>
Koszty finansowe netto (nota 6)			(19.687)	(12.389)
Udział w stracie od jednostki rozliczanej metodą praw własności (nota 11)			-	6
Pozostałe zyski i straty (nota 4)			<u>180</u>	<u>377</u>
Zysk przed opodatkowaniem			<u>94.242</u>	<u>44.667</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

24. Segmenty operacyjne (ciąg dalszy)

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

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

	CAPEX wg segmentów		Amortyzacja aktywów trwałych i WNIp wg segmentów	
	2021 USD	2020 USD	2021 USD	2020 USD
Kraje byłego ZSRR	9.315	8.491	1.517	1.488
Europa Środkowo-Wschodnia	14.569	14.943	1.486	1.169
Bliski Wschód i Afryka	3.631	3.745	187	199
Cypr	18.668	8.561	1.872	1.521
Nieprzypisane	39	35	12	10
	<u>46.222</u>	<u>35.775</u>	<u>5.074</u>	<u>4.387</u>

1.4 Aktywa i pasywa według segmentów

Aktywa według segmentów	2021 USD	2020 USD
Kraje byłego ZSRR	500.800	453.802
Europa Środkowo-Wschodnia	68.868	69.654
Europa Zachodnia	168.729	125.934
Bliski Wschód i Afryka	<u>104.370</u>	<u>65.653</u>
Ogółem	842.767	715.043
Aktywa alokowane w wydatkach kapitałowych (1.3)	46.222	35.775
Pozostałe niealokowane aktywa	<u>34.198</u>	<u>38.094</u>
Skonsolidowane aktywa	<u>923.187</u>	<u>788.912</u>

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

1.5 Informacja geograficzna

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

1.6. Informacja o głównych klientach

W 2021 żaden z klientów Grupy nie odpowiadał za więcej niż 2,5% (2020: 2,2%) sprzedaży ogółem; dla Grupy brak zależności od pojedynczego klienta ma strategiczne znaczenie.

25. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw wyceniane według wartości godziwej przez zysk lub stratę				
Kontrakty pochodne na waluty obce	<u>299</u>	<u>883</u>	<u>129</u>	<u>613</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

25. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

Wycena wartości godziwej zobowiązań finansowych z tytułu derywatyw

Grupa	Kwota	Kwota	Wartość	Wartość
	nominalna	nominalna	godziwa	godziwa
	2021	2020	2021	2020
	USD	USD	USD	USD
Kupno USD/Sprzedaż EUR	17.818	-	64	-
Kupno USD/Sprzedaż PLN	500	329	2	1
Kupno USD/Sprzedaż RON	1.050	2.400	2	34
Kupno USD/Sprzedaż RUB	6.400	7.660	41	306
Kupno USD/Sprzedaż KZT	1.025	-	25	-
Kupno USD/Sprzedaż GBP	42	-	1	-
Kupno USD/Sprzedaż CZK	300	4.000	2	80
Kupno USD/Sprzedaż UAH	8.843	884	94	220
Kupno USD/Sprzedaż HUF	456	-	3	-
Kupno EUR/Sprzedaż USD	1.002	3.145	14	72
Kupno BGN/Sprzedaż USD	119	-	2	-
Kupno GBP/Sprzedaż USD	-	305	-	12
Opłaty za otwarte kontrakty	-	-	49	158
	<u>37.555</u>	<u>18.723</u>	<u>299</u>	<u>883</u>

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

Spółka

	Kwota	Kwota	Wartość	Wartość
	nominalna	nominalna	godziwa	godziwa
	2021	2020	2021	2020
	USD	USD	USD	USD
Kupno USD/Sprzedaż PLN	500	329	2	1
Kupno USD/Sprzedaż RUB	6.400	7.660	41	306
Kupno USD/Sprzedaż CZK	300	4.000	2	80
Kupno USD/Sprzedaż EUR	17.818	-	64	-
Kupno USD/Sprzedaż HUF	456	-	3	-
Kupno USD/Sprzedaż RON	1.050	2.400	2	34
Kupno USD/Sprzedaż GBP	42	-	1	-
Kupno EUR/Sprzedaż USD	1.002	3.145	14	72
Kupno EUR/Sprzedaż CZK	-	-	-	-
Kupno GBP/Sprzedaż USD	-	305	-	12
Opłaty za otwarte kontrakty	-	-	-	108
	<u>27.568</u>	<u>17.839</u>	<u>129</u>	<u>613</u>

(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 (aktywo) 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 (aktywo) lub ujemna (zobowiązanie) w wyniku wahań kursu wymiany na koniec okresu.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

25. Zobowiązania finansowe z tytułu derywatyw (ciąg dalszy)

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała stratę z wykonania kontraktów pochodnych na waluty obce w wysokości 2.052 USD (2020: strata w wysokości 1.644 USD) i Spółka zanotowała stratę w wysokości 234 USD (2020: zysk 1.826 USD).

26. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
<u>Aktywa finansowe z tytułu derywatyw według wartości godziwej przez zysk lub stratę</u>				
Kontrakty pochodne na waluty obce	192	199	164	164

Grupa	Kwota nominalna 2021 USD	Kwota nominalna 2020 USD	Wartość godziwa 2021 USD	Wartość godziwa 2020 USD
	Kupno USD/Sprzedaż RUB	-	308	-
Kupno USD/Sprzedaż EUR	6.744	-	46	-
Kupno USD/Sprzedaż RON	350	50	-	7
Kupno USD/Sprzedaż BGN	-	6	-	6
Kupno USD/Sprzedaż HRK	1.085	1.410	29	30
Kupno USD/Sprzedaż PLN	500	5.387	3	106
Kupno USD/Sprzedaż HUF	1.618	-	113	-
Kupno EUR/Sprzedaż HRK	-	-	-	-
Kupno EUR/Sprzedaż USD	-	861	-	3
Kupno EUR/Sprzedaż PLN	827	-	1	-
Oплаты za otwarte kontrakty	-	-	-	(101)
	<u>11.124</u>	<u>8.022</u>	<u>192</u>	<u>199</u>

Spółka	Kwota nominalna 2021 USD	Kwota nominalna 2020 USD	Wartość godziwa 2021 USD	Wartość godziwa 2020 USD
	Kupno USD/Sprzedaż EUR	6.744	-	46
Kupno USD/Sprzedaż PLN	500	5.387	3	106
Kupno USD/Sprzedaż RUB	-	308	-	148
Kupno USD/Sprzedaż RON	350	50	-	7
Kupno USD/Sprzedaż HUF	1.618	-	113	-
Kupno EUR/Sprzedaż USD	-	861	-	3
Kupno EUR/Sprzedaż PLN	827	-	2	-
Oплаты za otwarte kontrakty	-	-	-	(100)
	<u>10.039</u>	<u>6.606</u>	<u>164</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 2021 (w tys. USD)

26. Aktywa finansowe z tytułu derewatyw (ciąg dalszy)

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

(iv) W ciągu roku Grupa zrealizowała stratę z wykonania kontraktów pochodnych na waluty obce w wysokości 2.052 USD (2020: strata 1.644 USD) i Spółka zrealizowała stratę 234 USD (2020: zysk 1.826 USD).

27. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i gotówka	184.618	158.898	98.168	118.065
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (Nota 17)	(33.698)	(45.215)	(342)	(1.675)
	<u>150.920</u>	<u>113.683</u>	<u>97.826</u>	<u>116.390</u>

Grupa

Salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz gotówki obejmują kwotę 32.453 USD (2020: 33.322 USD) stanowiącą wartość objętych zastawem depozytów.

Spółka

Salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz gotówki obejmują kwotę 28.886 USD (2020: 29.660 USD) stanowiącą wartość objętych zastawem depozytów.

28. Transakcje i salda z podmiotami powiązаныmi

Główni akcjonariusze

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

Akcjonariusz	2021 Liczba głosów/akcji	2021 % liczby głosów/ kapitału zakładowego %	2020 Liczba głosów/akcji	2020 % liczby głosów/ kapitału zakładowego %
Siarhei Kostevitch i KS Holdings Ltd	20.443.127	36,83	20.443.127	36,83
Asbisc Enterprises Plc (program skupu akcji własnych)	-	-	325.389	0,59
Free float	35.056.873	63,17	35.731.484	62,58
	<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 2021 (w tys. USD)

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

Transakcje (handlowe) wewnątrzgrupowe

	Sprzedaż towarów		Nabycie towarów	
	2021 USD	2020 USD	2021 USD	2020 USD
Spółki zależne	<u>1.599.069</u>	<u>1.371.781</u>	<u>56.653</u>	<u>45.489</u>

	Sprzedaż usług		Nabycie usług	
	2021 USD	2020 USD	2021 USD	2020 USD
Spółki zależne	<u>445</u>	<u>435</u>	<u>14.148</u>	<u>9.939</u>

Intercompany (trading) balances

	Kwoty należne od spółek zależnych		Kwoty należne spółkom zależnym	
	2021 USD	2020 USD	2021 USD	2020 USD
Spółki zależne	<u>167.389</u>	<u>162.600</u>	<u>4.582</u>	<u>4.045</u>

Pożyczki udzielone spółkom zależnym

	2021 USD	2020 USD
Pożyczki udzielone spółkom zależnym (Nota 15)	<u>2.622</u>	<u>10.092</u>

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

Spółki zależne	Oprocentowanie %	Waluta	2021 USD	2020 USD
SIA "Joule Production" (v)	2	Euro	600	-
ION Clinic Latvia SIA (vi)	2	Euro	744	-
R.SC Real Scientists Cyprus Ltd (vii)	2,5	Euro	186	-
ASBIS SK spol. S.r.o (ii)	0	USD	-	9.000
CJSC ASBIS (i)	4	USD	<u>1.092</u>	<u>1.092</u>
			<u>2.622</u>	<u>10.092</u>

Suma odsetek otrzymanych od spółek zależnych jest przeanalizowana poniżej:

	2021 USD	2020 USD
ION Clinic Latvia SIA (vi)	8	-
R.SC Real Scientists Cyprus Ltd (vii)	4	-
SIA "Joule Production" (v)	4	-
ALC Avectis (iii)	-	7
ASBC LLC (Gruzja) (iv)	-	1
CJSC ASBIS (i)	<u>42</u>	<u>42</u>
	<u>58</u>	<u>50</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

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

- (i) CJSC ASBIS zawarł umowę pożyczki ze Spółką w dniu 24 listopada 2014 roku z obowiązkiem uregulowania pożyczki do 22 października 2022 roku. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (ii) ASBIS SK Sp. S.r.o zawarł umowę ze Spółką w dniu 22 grudnia 2020 r. z obowiązkiem uregulowania pożyczki do dnia 5 stycznia 2021 r. Pożyczka została spłacona w 2021 r.
- (iii) ALC Avectis zawarł umowę pożyczki ze Spółką w dniu 7 marca 2019 roku, z obowiązkiem uregulowania pożyczki do 15 stycznia 2020 roku. Pożyczka została spłacona w 2020 roku.
- (iv) ASBC LLC (Gruzja) zawarł umowę pożyczki ze Spółką w dniu 1 lipca 2019 roku, z obowiązkiem uregulowania pożyczki do 1 stycznia 2020 r. Pożyczka została spłacona w 2020 r.
- (v) SIA „Joule Production” zawarł dwie umowy pożyczki ze Spółką w dniu 29 lipca 2021 r. i 25 października 2021 r. z obowiązkiem uregulowania pożyczki odpowiednio do 30 grudnia 2022 r. i 31 grudnia 2024 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (vi) ION Clinic Latvia SIA zawarł umowę pożyczki ze Spółką w dniu 24 czerwca 2021 r. z obowiązkiem uregulowania pożyczki do 31 grudnia 2022 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (vii) R.SC Real Scientists Cyprus Ltd SIA zawarł umowę pożyczki ze Spółką w dniu 1 marca 2021 r., z obowiązkiem uregulowania pożyczki do 1 marca 2022 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.

Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych

2021
USD

2020
USD

Zobowiązania z tytułu gwarancji finansowych udzielone spółkom zależnym

1.153 964

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

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Wynagrodzenie i korzyści Dyrektorów – wykonawczych	1.706	1.047	1.706	1.047
Wynagrodzenie Dyrektorów – niewykonawczych	32	28	32	28
<u>Wynagrodzenie kluczowego personelu</u>				
Dla innych kluczowych członków personelu	1.725	1.143	329	86
Składki pracodawcy – fundusz powierniczy	7	4	7	2
Składki pracodawcy – ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	175	132	26	10
	<u>3.645</u>	<u>2.354</u>	<u>2.100</u>	<u>1.173</u>

Uzgodnienia dotyczące płatności w formie akcji

Zgodnie z decyzją Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 28 marca 2022, uchwalono program skupu akcji własnych o następujących parametrach:
Program opcji na akcje (rozliczany przez kapitały)

- 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 2021 (w tys. USD)

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

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

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

Program opcji na akcje (rozliczany przez kapitały)

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

Na koniec 2021 Spółka nie posiadała akcji własnych (2020: 325.389) nabytych za zero USD (2020: 212 USD) (nota 16).

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Wynagrodzenia i inne korzyści	69.760	52.610	10.020	7.773
Średnia liczba pracowników w ciągu roku wyniosła	2.079	1.837	167	150

29. Zobowiązania i zobowiązania warunkowe

Grupa

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 Grupa posiadała zobowiązania z tytułu kupna zapasów o łącznej wartości według kosztu nabycia 9.937 USD (2020: 35.109 USD) które były w drodze na dzień 31 grudnia 2021 zostały dostarczone w styczniu 2022. Takie zapasy i odpowiednie zobowiązania wobec dostawców nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ - zgodnie z warunkami kupna – tytuł własności do towarów nie przeszedł na Grupę przed końcem roku.

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 Grupa posiadała zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw w wysokości 60.275 USD (2020: 52.183 USD) (nota 17) które to Grupa rozciągnęła na swoich dostawców i innych kontrahentów.

Na dzień 31 grudnia 2021 Grupa nie posiadała innych zobowiązań kapitałowych ani prawnych ani zobowiązań warunkowych.

Spółka

Wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 Spółka posiadała zobowiązania z tytułu kupna zapasów o łącznej wartości według kosztu nabycia 9.937 USD (2020: 35.109 USD) które były w drodze na dzień 31 grudnia 2020 zostały dostarczone w styczniu 2022. Takie zapasy i odpowiednie zobowiązania wobec dostawców nie zostały uwzględnione w niniejszym sprawozdaniu finansowym, ponieważ - zgodnie z warunkami kupna – tytuł własności do towarów nie przeszedł na Grupę przed końcem roku.

Na dzień 31 grudnia 2021 Spółka posiadała zobowiązania warunkowe wobec banków z tytułu gwarancji bankowych i akredytyw w wysokości 56.967 USD (2020: 49.118 USD) (nota 17) które to Spółka rozciągnęła na swoich dostawców i innych kontrahentów.

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

Ponadto Spółka udzieliła bankom gwarancji korporacyjnych z tytułu kredytów udzielonych spółkom zależnym na kwotę 230.835 USD (2020: 200.315 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

30. Zysk na akcję

	2021 USD	2020 USD
Zysk za rok przypisany akcjonariuszom podmiotu dominującego	77.067	36.515
Średnia ważona ilość akcji dla celów podstawowego i rozwodnionego zysku na akcję	55.500.000	55.200.111
	centy USD	centy USD
Podstawowy i rozwodniony zysk na akcję	138,86	66,15

31. Połączenia jednostek gospodarczych

Grupa

1. Akwizycje

1.1 Akwizycje spółek zależnych do 31 grudnia 2021

W ciągu roku, Grupa nabyła 30% udziałów w Spółce Breezy Trade-In Ltd (poprzednio Redmond Europe Ltd) i 100% udziałów w ASBIS CA LLC, Vizulators LLC, Breezy Service LLC, I.O. Clinic Latvia SIA, Joule Production SIA, ASBC LLC (Armenia), Breezy Georgia LLC i ASBC Entity LLC.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data nabycia</u>	<u>Nabyty %</u>	<u>Posiadany %</u>
Breezy Trade-In Ltd (Cyprus) (poprzednio Redmond Europe Ltd)	IT	30 marca 2021	30%	80%
ASBIS CA LLC (Uzbekistan)	IT	5 lutego 2021	100%	100%
Vizulators 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%

Nabycia spółek zależnych do 31 grudnia 2020

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

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data nabycia</u>	<u>Nabyty %</u>	<u>Posiada ny%</u>
Real Scientists Ltd (Wielka Brytania)	IT	16 marca 2020	55%	55%
ASBIS IT Solutions Hungary Kft (Węgry)	IT	2 września 2020	100%	100%
MakSolutions LLC (Białoruś)	IT	10 września 2020	100%	100%
Breezy LLC (Belarus) (poprzednio Café-Connect LLC)	IT	10 września 2020	100%	100%
Breezy Kazakhstan TOO (Kazachstan) (poprzednio TOO "ASNEW")	IT	11 listopada 2020	100%	100%
Breezy Ltd (Ukraina)	IT	24 października 2020	100%	100%
I.O.N Clinical Trading Ltd (Cypr)	IT	2 października 2020	70%	70%
R.SC. Real Scientists Cyprus Ltd (Cypr)	IT	2 października 2020	85%	85%

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

31. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

1.a. Nabyte aktywa i zobowiązania

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

	Na dzień 31 grudnia 2021 USD	Na dzień 31 grudnia 2020 USD
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	-	233
Zapasy	-	200
Należności	11	71
Inne aktywa trwałe	-	15
Pozostałe należności	-	1
Pożyczki krótkoterminowe	-	(15)
Zobowiązania	-	(321)
Inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe	(1)	(135)
Gotówka i ekwiwalenty	53	102
Możliwe do zidentyfikowania aktywa	63	151
Udział Grupy w nabytych aktywach netto	31	869,964
Całkowity koszt zakupu	(31)	(190)
Strata netto	-	(39)
Odpis aktualizujący wartość firmy	-	39
Wartość firmy aktywowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	-

1.2. Wartość firmy powstająca przy przejęciach

	2021 USD	2020 USD
Stan na 1 stycznia	629	591
Zwiększenia	-	39
Straty z tytułu utraty wartości (ii)	-	(39)
Różnice kursowe	(34)	38
Stan na 31 grudnia (i)	595	629

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

	2021 USD	2020 USD
OOO Must	201	201
ASBIS d.o.o. (BA)	394	428
	595	629

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

31. Połączenia jednostek gospodarczych (ciąg dalszy)

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

	2021 USD	2020 USD
Breezy LLC (poprzednio Café-Connect LLC)	-	12
MakSolutions LLC	-	27
	<u>-</u>	<u>(39)</u>

1.3. Testy na utratę wartości

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

2. Zbycia

Zbycia jednostek zależnych do 31 grudnia 2021

W okresie, zlikwidowane zostały następujące spółki zależne należące do Grupy. Zbycia te wygenerowały stratę w wysokości 124 USD.

<u>Nazwa zbytej 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 (Moskwa)	IT	30 listopada 2021	100%
ALC Avectis (Białoruś)	IT	30 listopada 2021	100%

Zbycia jednostek zależnych do 31 grudnia 2020

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

<u>Nazwa zbytej jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data likwidacji</u>	<u>Zlikwidowany %</u>
Shark Computers a.s. (Słowacja)	IT	20 listopad 2020	100%

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

32. 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 2021 roku.

W 2021 r. żaden z klientów Grupy nie odpowiadał indywidualnie za więcej niż 2,5% (2020: 2,2%) całkowitej sprzedaży; Strategiczne znaczenie dla Grupy ma aby Grupa nie była zależna od żadnego pojedynczego klienta.

Bieżąca ocena zdolności kredytowej dokonywana jest pod kątem kondycji finansowej należności i w razie potrzeby wykupuje ubezpieczenie kredytu. Ryzyko kredytowe środków płynnych i pochodnych instrumentów finansowych jest określane przez ratingi kredytowe nadawane instytucjom finansowym, u których te środki są utrzymywane.

Profil wiekowania należności handlowych przedstawiono w nocie 14.:

Grupa

	2021 USD	2020 USD
Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Grupy na koniec roku:		
Aa3	2.475	2.632
A1	28.223	50.517
A2	34.907	30.100
A3	30.552	20.442
Baa1	841	939
Baa3	999	1.024
Ba1	1.079	22
Ba2	318	920
Ba3	222	-
B1	16.819	24.538
B2	165	812
Bez ratingu kredytowego	68.018	26.952
	<u>184.618</u>	<u>158.898</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Spółka

	2021 USD	2020 USD
Według ratingu kredytowego wydanego przez Moody; środki pieniężne na rachunkach bankowych Spółki na koniec roku:		
A1	28.160	50.476
A2	34.077	29.793
A3	16.089	7.439
B1	16.158	24.087
Bez ratingu kredytowego	<u>3.684</u>	<u>6.270</u>
	<u><u>98.168</u></u>	<u><u>118.065</u></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 2021 w oparciu o model zbiorczy bez szczególnych przepisów:

Grupa

	2021 Stawka	2021 Kwota brutto USD	2021 Strata	2020 Stawka	2020 Kwota brutto	2020 Strata
	%		USD	%	USD	USD
Niezapłacone ale jeszcze nie należne	0,01	322.510	48	0,02	260.343	57
Należne pomiędzy 1-30 dniami s	0,04	14.388	5	0,03	17.916	6
Należne pomiędzy 30-60 dniami	0,42	2.451	10	0,20	1.899	4
Należne powyżej 60 dni	2,12	<u>5.296</u>	<u>112</u>	0,40	<u>13.848</u>	<u>55</u>
		<u>344.645</u>	<u>175</u>		<u>294.006</u>	<u>122</u>

Spółka

	2021 Stawka	2021 Kwota brutto USD	2021 Strata	2020 Stawka	2020 Kwota brutto	2020 Strata
	%		USD	%	USD	USD
Niezapłacone ale jeszcze nie należne	0,00	177.304	1	0,00	170.780	3
Należne pomiędzy 1-30 dniami s	0,00	22.065	0	0,01	14.771	1
Należne pomiędzy 30-60 dniami	0,00	7.535	0	0,01	4.974	1
Należne powyżej 60 dni	17,95	<u>9.3802</u>	<u>1.684</u>	0,05	<u>16.551</u>	<u>9</u>
		<u>216.284</u>	<u>1.685</u>		<u>207.076</u>	<u>14</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 2021 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

1.2. Ryzyko stóp procentowych

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

	2021 USD	Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej				
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	33.698	45.215	342	1.675
Pożyczki krótkoterminowe	70.126	34.317	-	-
Pożyczki długoterminowe	123	523	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	73.143	80.057	12.755	13.035
	<u>177.090</u>	<u>160.112</u>	<u>13.097</u>	<u>14.710</u>

Na dzień sprawozdawczy oprocentowane instrumenty finansowe miały charakter:

Analiza wrażliwości

Wzrost stóp procentowych o 100 punktów bazowych w dniu 31 grudnia 2021 spowodowałby zmniejszenie o poniższe kwoty. Niniejsza analiza zakłada, że wszystkie inne zmienne, a zwłaszcza kursy wymiany walut, pozostają stałe, jak również zakłada, że kredyty istniejące na koniec okresu sprawozdawczego istniały w ciągu całego roku. Dla obniżki o 100 punktów bazowych nastąpiłby identyczny i odwrotny wpływ na rachunek zysków i strat.

	2021 USD	Zysk i strata Grupa 2020 USD	2021 USD	Spółka 2020 USD
Instrumenty o zmiennej stopie procentowej				
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących	337	452	3	17
Pożyczki krótkoterminowe	700	343	-	-
Pożyczki długoterminowe	1	5	-	-
Zaliczki z tytułu faktoringu	731	801	128	130
	<u>1.769</u>	<u>1.601</u>	<u>131</u>	<u>147</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 2021

(w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Grupa

31 grudnia 2021	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub		1-2 lata USD	2-5 lat USD
			mniej USD	3-12 miesięcy USD		
Pożyczki bankowe	70.248	70.248	59.631	10.495	122	-
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 17)	33.698	33.698	26.143	7.555	-	-
Faktoring (nota 17)	73.143	73.143	73.143	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 20)	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 12)	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>

31 grudnia 2020	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub		1-2 lata USD	2-5 lat USD
			mniej USD	3-12 miesięcy USD		
Pożyczki bankowe	34.840	34.840	18.762	15.555	414	109
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 17)	45.215	45.215	7.637	37.578	-	-
Faktoring (nota 17)	80.057	80.057	80.057	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 20)	6.579	6.579	385	988	1.692	3.514
Zobowiązania handlowe i inne	433.260	433.260	420.953	12.307	-	-
Zobowiązania faktoringowe (nota 12)	51.403	51.403	51.403	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	1.615	1.615	883	-	1	731
	<u>652.969</u>	<u>652.968</u>	<u>580.080</u>	<u>66.428</u>	<u>2.106</u>	<u>4.354</u>

Spółka

31 grudnia 2021	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub		1-2 lata USD	2-5 lat USD
			mniej USD	3-12 miesięcy USD		
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 17)	342	342	342	-	-	-
Faktoring (nota 17)	12.755	12.755	12.755	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 20)	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>

31 grudnia 2020	Wartość bilansowa USD	Umowne przepływy pieniężne USD	3 miesiące lub		1-2 lata USD	2-5 lat USD
			mniej USD	3-12 miesięcy USD		
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (nota 17)	1.675	1.675	1.675	-	-	-
Faktoring (nota 17)	13.035	13.035	13.035	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (nota 20)	1.234	1.234	69	278	375	512
Zobowiązania handlowe i inne	325.800	325.800	325.800	-	-	-
Zobowiązania faktoringowe	51.403	51.403	51.403	-	-	-
Pozostałe zobowiązania krótko i długoterminowe	613	613	613	-	-	-
	<u>393.760</u>	<u>393.760</u>	<u>392.595</u>	<u>278</u>	<u>375</u>	<u>512</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

32. 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 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>

Grupa

31 grudnia 2020

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	133.694	82.229	(338.183)	(15.166)
Euro	4.470	55.760	(56.890)	(39.196)
Rubel rosyjski	13	27.049	(10.367)	(17.828)
Złoty polski	472	5.205	(2.067)	(949)
Czeska korona	3.040	10.951	(2.368)	(10.072)
Rubel białoruski	1.152	8.487	(3.483)	(9.067)
Kuna chorwacka	3.832	1.860	(1.012)	(3.054)
Nowy Lej rumuński	1.261	5.567	(1.277)	(1.664)
Lewa bułgarska	385	3.778	(1.541)	(1.998)
Forint węgierski	571	600	(576)	(846)
Tenge kazachskie	1.454	55.043	(8.668)	(43.149)
Hrywna ukraińska	6.782	32.428	(6.351)	(14.600)
Marka bośniacka	266	4.552	(768)	(2.314)
Dirham Zjednoczone Emiraty Arabskie	620	-	-	(4.125)
Pozostałe	886	3.206	(897)	(2.662)
	<u>158.898</u>	<u>296.715</u>	<u>(434.448)</u>	<u>(166.690)</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Spółka

31 grudnia 2021

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	95.906	213.260	(263.550)	(11.702)
Euro	1.646	8.632	(20.226)	(2.425)
Korona czeska	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>

31 grudnia 2020

	Środki pieniężne w banku i gotówka USD	Należności USD	Zobowiązania handlowe i inne USD	Pożyczki USD
Dolar amerykański	114.996	214.323	(311.553)	(13.714)
Euro	1.997	7.188	(14.571)	(2.067)
Korona czeska	767	-	(508)	-
Funt brytyjski	185	282	(12)	(163)
Złoty polski	120	-	-	-
Pozostałe	-	155	(3)	-
	<u>118.065</u>	<u>221.948</u>	<u>(326.647)</u>	<u>(15.944)</u>

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

2. Wartości godziwe

Grupa i Spółka

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

3. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa zarządza kapitałem tak, aby zapewnić spółkom w Grupie kontynuację działalności przy maksymalizacji zwrotu dla interesariuszy poprzez optymalizację zadłużenia i kapitału własnego. Ogólna strategia Grupy pozostaje niezmienną od 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 Grupy co pół roku dokonuje przeglądu struktury kapitału. W ramach tego przeglądu komisja bierze pod uwagę koszt kapitału i związane z nim ryzyko.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

Grupa

Współczynnik dźwigni finansowej na koniec roku był następujący:

	2021 USD	2020 USD
Zadłużenie (i)	177.089	160.111
Środki pieniężne w banku i gotówka	<u>(184.618)</u>	<u>(158.898)</u>
Zadłużenie netto	<u>(7.529)</u>	<u>1.213</u>
Kapitał własny (ii)	<u>189.464</u>	<u>135.638</u>
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	-	0,9%

- (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:

	2021 USD	2020 USD
Zadłużenie (i)	13.097	14.710
Środki pieniężne w banku i gotówka	<u>(98.168)</u>	<u>(118.065)</u>
Zadłużenie netto	<u>(85.071)</u>	<u>(103.355)</u>
Kapitał własny (ii)	<u>135.576</u>	<u>91.691</u>
Współczynnik zadłużenia netto do kapitału własnego	-	0,9%

- (i) Zadłużenie obejmuje zadłużenie krótko- (zaliczki z tytułu faktoringu, kredyty w bankowym rachunku bieżącym, pożyczki krótkoterminowe) i długoterminowe.
(ii) Kapitał własny obejmuje cały kapitał i rezerwy.

4. Szacowanie wartości godziwej

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

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

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

	2021 Grupa Poziom 2 USD	2021 Spółka Poziom 2 USD	2020 Grupa Poziom 2 USD	2020 Spółka Poziom 2 USD
Aktywa				
Aktywa finansowe z tytułu derywatów	<u>192</u>	<u>164</u>	<u>199</u>	<u>164</u>
Pasywa				
Pasywa finansowe z tytułu derywatów	<u>299</u>	<u>129</u>	<u>883</u>	<u>613</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

32. Zarządzanie ryzykiem finansowym (ciąg dalszy)

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

33. Pozostałe ryzyka

Ryzyko operacyjne

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

Ryzyko braku zgodności

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

Ryzyko sporu sądowego

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

Ryzyko utraty reputacji

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

Inne ryzyka

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

34. Dywidendy

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

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

W 2020, Spółka zadeklarowała i wypłaciła następujące dywidendy:

- Finalną dywidendę w łącznej wysokości 4.162 USD tj. 0,075 za akcję za 2019 r.
- Zaliczkę na poczet dywidendy w łącznej wysokości 5.550 USD tj. USD 0,10 za akcję za 2020

Rada Dyrektorów w związku z poprawą zyskowności w 2021 zaproponowała również wypłatę dywidendy w wysokości 0,10 USD na akcję za 2021, tj. łącznie 5.500 USD.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO I JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2021 (w tys. USD)

35. Zdarzenia po dniu bilansowym

Wojna między Ukrainą a Rosją i sankcje nałożone na Rosję

Po wybuchu wojny między Ukrainą a Rosją, Stany Zjednoczone Ameryki, Unia Europejska i niektóre inne kraje nałożyły na rząd rosyjski, a także główne instytucje finansowe i niektóre inne podmioty i osoby fizyczne w Rosji dodatkowe surowe sankcje. Ponadto wprowadzono ograniczenia w dostawach różnych towarów i usług do podmiotów rosyjskich. W odpowiedzi na opisane powyżej sankcje rząd rosyjski wprowadził pewne środki kontroli waluty.

Mimo dużej geograficznej obecności Grupy nie jest możliwe całkowite przetrwanie skutków wojny na pełną skalę między tymi dwoma krajami. Grupa i Spółka są dobrze przygotowani do obrony swojej pozycji, a kierownictwo podejmuje odpowiednie działania w celu ograniczenia zagrożeń wynikających z tej sytuacji. Jednak dyrektorzy Spółki uważają, że sytuacja jest krytyczna i że przedwcześnie jest ocenianie, jak będzie ewoluować. Mamy wzajemne zrozumienie ze wszystkimi naszymi dostawcami i usługodawcami, że nasze partnerstwo będzie kontynuowane, ale nie możemy zagwarantować, że bieżąca działalność zostanie utrzymana z powodu sankcji nałożonych na Rosję. Już nałożone i potencjalne przyszłe sankcje mogą mieć negatywny wpływ na rosyjską gospodarkę, co z kolei może mieć negatywny wpływ na sprzedaż Grupy. Jednak efekt finansowy nie jest obecnie możliwy do oszacowania.

Grupa i Dyrektorzy Spółki ocenili wpływ wojny na ryzyko płynności, walutowe, stopy procentowej i kredytowe, a także potencjalną utratę wartości i przychody Grupy i Spółki. Według ich oceny nie ma znaczącego wpływu na działalność Grupy i Spółki, poza ryzykiem kredytowym i przychodami.

Ryzyko kredytowe

Nałożone sankcje mogą mieć bezpośredni wpływ na zdolność niektórych klientów do spłaty zaległych należności. Zmiana zdolności niektórych klientów do spłaty zaległych należności może mieć wpływ na Grupę i Spółkę. Po wybuchu wojny proporcja przeterminowanych należności nie zmieniła się znacząco.

Negatywny wpływ głównie na gospodarkę ukraińską może również zwiększyć ryzyko kredytowe wielu klientów i może skutkować rozpoznaniem dodatkowej kwoty oczekiwanych strat kredytowych; jednak oczekuje się, że efekt finansowy nie będzie znaczący, chociaż obecnie nie jest to możliwe do oszacowania.

Obecna sytuacja nie ma wpływu na przepływy pieniężne Grupy i Spółki oraz możliwość wykorzystania dostępnych linii finansowania.

Przychód

Mniej niż 30% sprzedaży Grupy pochodziło z rynku ukraińskiego i rosyjskiego. W wyniku wojny i nałożonych sankcji Grupa nie będzie już w stanie utrzymać działalności na dotychczasowym poziomie na Ukrainie i w Rosji. Zarząd spodziewa się częściowego zastąpienia spadku sprzedaży regionalnej, na który ma wpływ, wzrostem na innych rynkach, na których Grupa jest obecna (tj. Kazachstan, Słowacja, Polska, ZEA itp.).

Dlatego Dyrektorzy Grupy i Spółki wdrożyli strategię reagowania na nowo powstałe ryzyka, aby zminimalizować ich wpływ na wyniki Grupy.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe odzwierciedla aktualną ocenę kierownictwa dotyczącą wpływu rosyjskiego i ukraińskiego otoczenia biznesowego na działalność i sytuację finansową Grupy. Przyszłe otoczenie biznesowe może różnić się od dzisiejszej oceny kierownictwa.