

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA
OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

SPIS TREŚCI

STRONA

Oświadczenia Rady Dyrektorów	1
Oświadczenie członków Rady Dyrektorów oraz przedstawicieli Spółki odpowiedzialnych za przygotowanie skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	2
Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu	3
Skrócony skonsolidowany śródroczny rachunek zysków i strat oraz innych całkowitych dochodów	4
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres półroczny	5
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie okresowe ze zmian w kapitale własnym	6
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie okresowe z przepływów pieniężnych	7
Uwagi do skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres przejściowy	8 - 26

ASBISC ENTERPRISES PLC

OŚWIADCZENIE RADY DYREKTORÓW

Zgodnie z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim, Rada Dyrektorów ASBISC ENTERPRISES PLC niniejszym oświadcza, że:

wedle jej najlepszej wiedzy, półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy oraz jej wynik finansowy, oraz że półroczne Sprawozdanie Dyrektorów z działalności Grupy zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

Limassol. 7 sierpnia 2024

ASBISC ENTERPRISES PLC

DEKLARACJA CZŁONKÓW RADY DYREKTORÓW I PRZEDSTAWICIELI SPÓŁKI ODPOWIEDZIALNYCH ZA PRZYGOTOWANIE SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

(Zgodnie z Ustawą w sprawie wymogów dotyczących przejrzystości 190(I)/2007)

Zgodnie z art. 10 sekcje (3c) oraz (7) Ustawy w sprawie wymogów dotyczących przejrzystości (akcje dopuszczone do obrotu na rynkach regulowanych) 190 (1) / 2007 my, członkowie Rady Dyrektorów i przedstawiciele Spółki odpowiedzialni za przygotowanie skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego Asbisc Enterprises Plc („Spółka”) i jej spółek zależnych („Grupa”) za okres zakończony 30 czerwca 2024. Potwierdzamy, że zgodnie z naszą najlepszą wiedzą:

a) skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe za okres zakończony 30 czerwca 2024 zaprezentowane na stronach 4 to 26:

- (i) zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczne sprawozdania finansowe” przyjętym przez Unię Europejską oraz postanowieniami ust. (4) art. 10 ustawy.
- (ii) przedstawia prawdziwy i rzetelny obraz aktywów i pasywów, sytuacji finansowej oraz zysku lub straty Spółki oraz podmiotów podlegających dokonanej konsolidacji, jako całości oraz

b) sprawozdanie zarządu okresowego obejmuje rzetelny przegląd rozwoju i realizacji informacji wymaganych na mocy ust. (6) art. 10 ustawy.

Members of the Board of Directors:

Siarhei Kostevitch
Przewodniczący Rady Dyrektorów i Dyrektor
Generalny

Marios Christou
Dyrektor Wykonawczy

Constantinos Tziomalis
Dyrektor Wykonawczy

Julia Prihodko
Dyrektor Wykonawczy

Hanna Kaplan
Dyrektor Wykonawczy

Tasos A.Panteli
Dyrektor Niewykonawczy

Maria Petridou
Dyrektor Niewykonawczy

Constantinos Petrides
Dyrektor Niewykonawczy

Kontroler finansowy

Loizos Papavassiliou

Limassol, dnia 7 sierpnia 2024

ASBISC ENTERPRISES PLC

RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU SKRÓCONEJ SKONSOLIDOWANEJ ŚRÓDROCZNEJ INFORMACJI FINANSOWEJ

DO RADY DYREKTORÓW ASBISC ENTERPRISES PLC

Wstęp

Dokonaliśmy przeglądu załączonego skróconego skonsolidowanego śródrocznego sprawozdania finansowego Asbisc Enterprises PLC i jej spółek zależnych („Grupa”) od strony 4 do 26 obejmującego skrócone skonsolidowane śródroczne sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy na dzień 30 czerwca 2024, skrócony skonsolidowany śródroczny rachunek zysków i strat, zestawienie całkowitych dochodów, zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych Grupy za zakończony okres sześciu miesięcy oraz noty objaśniające do śródrocznej informacji finansowej („Skrócona skonsolidowana śródroczna informacja finansowa”). Za sporządzenie i rzetelne przedstawienie tej Skróconej skonsolidowanej śródrocznej informacji finansowej zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowe” odpowiadają władze spółki. Naszym zadaniem było sformułowanie wniosków na temat niniejszej Skróconej skonsolidowanej śródrocznej informacji finansowej na podstawie dokonanej przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Nasz przegląd przeprowadziliśmy w zgodzie z Międzynarodowym Standardem Usług Przeglądu 2410 „Przegląd Śródrocznego Sprawozdania Finansowego dokonywany przez niezależnego audytora podmiotu”. Przegląd śródrocznej informacji finansowej obejmuje zadawanie pytań, głównie osobom odpowiedzialnym za kwestie finansowe i księgowe oraz zastosowanie analitycznych i innych procedur przeglądu. Zakres przeglądu jest istotnie mniejszy niż audytu przeprowadzanego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Audytu i w związku z tym nie pozwala nam uzyskać pewności, że będziemy świadomi wszelkich istotnych kwestii, które mogłyby zostać wykazane w czasie audytu. W związku z tym nie wyrażamy opinii z audytu.

Podsumowanie

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu nie zwróciło naszej uwagi nic, co kazałoby nam sądzić, że załączona Skrócona skonsolidowana śródroczna informacja finansowa na dzień 30 czerwca 2024, nie została sporządzona, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”.

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

Limassol, dnia 7 sierpnia 2024

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z ZYSKÓW LUB STRAT ORAZ INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

		Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2023 USD
	Noty		
Przychody	4.23	1.359.135	1.396.139
Koszt własny sprzedaży		<u>(1.248.566)</u>	<u>(1.279.904)</u>
Zysk brutto		110.569	116.235
Koszty sprzedaży		(40.865)	(38.187)
Koszty ogólnego zarządu		<u>(29.929)</u>	<u>(28.022)</u>
Zysk z działalności operacyjnej		39.775	50.026
Przychody finansowe	7	972	1.335
Koszty finansowe	7	(16.044)	(17.455)
Zrealizowana strata kursowa dotycząca zlikwidowanych i zbytych operacji zagranicznych	7	<u>(10)</u>	<u>-</u>
Koszty finansowe netto		(15.082)	(16.120)
Pozostałe zyski i straty	5	351	807
Udział w stratach jednostki rozliczanej metodą praw własności		<u>(151)</u>	<u>(282)</u>
Zysk przed opodatkowaniem	6	24.893	34.431
Podatek dochodowy	8	<u>(4.761)</u>	<u>(5.804)</u>
Zysk za okres		<u>20.132</u>	<u>28.627</u>
Przypisany:			
Akcjonariuszom spółki dominującej		20.245	28.825
Udziałowcom mniejszościowym		<u>(113)</u>	<u>(198)</u>
		<u>20.132</u>	<u>28.627</u>
Zysk na akcję			
Podstawowy i rozwodniony z działalności kontynuowanej (wyrażony w USD)		0,36	0,52
Pozostała całkowita strata			
Różnice kursowe z przeliczenia operacji zagranicznych		(4.157)	(2.350)
Korekty rekłasyfikacyjne dotyczące operacji zagranicznych zlikwidowanych i zbytych w okresie		<u>10</u>	<u>-</u>
Other comprehensive loss for the period		<u>(4.147)</u>	<u>(2.350)</u>
Łączny całkowity zysk za okres		<u>15.985</u>	<u>26.277</u>
Całkowite dochody przypisane:			
Akcjonariuszom spółki dominującej		16.144	26.486
Udziałowcom mniejszościowym		<u>(159)</u>	<u>(209)</u>
		<u>15.985</u>	<u>26.277</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ WEDŁUG STANU NA 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

	Noty	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
AKTYWA			
Aktywa trwale			
Rzeczowe aktywa trwale	9	70.850	66.933
Wartości niematerialne i prawne	10	2.240	1.700
Nieruchomości inwestycyjne	11	3.546	3.571
Inwestycje rozliczane w instrumentach kapitałowych	12	4.946	5.075
Wartość firmy	27	596	608
Pozostałe inwestycje	29	2.904	2.904
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	20	513	473
Długoterminowa pożyczka dla podmiotu stowarzyszonego	30	259	-
Aktywa trwale ogółem		<u>85.854</u>	<u>81.264</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	13	442.463	413.775
Należności z tytułu dostaw i usług	14	270.662	346.123
Pozostałe aktywa obrotowe	15	27.126	27.116
Aktywa finansowe z tytułu derywatów	25	280	125
Bieżące opodatkowanie	8	614	515
Środki pieniężne w banku i gotówka	26	58.925	143.560
Aktywa obrotowe ogółem		<u>800.070</u>	<u>931.214</u>
Aktywa ogółem		<u>885.924</u>	<u>1.012.478</u>
PASYWA			
Kapitały własne			
Kapitał zakładowy	16	11.100	11.100
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		23.906	23.872
Zatrzymane zyski i inne składniki kapitałów własnych		245.290	245.796
Kapitały własne przypadające na właścicieli podmiotu dominującego		280.296	280.768
Udziały mniejszościowe		285	444
Kapitały własne ogółem		<u>280.581</u>	<u>281.212</u>
Zobowiązania długoterminowe			
Pożyczki długoterminowe	18	28.744	14.663
Pozostałe zobowiązania długoterminowe		989	935
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	20	119	119
Zobowiązania długoterminowe ogółem		<u>29.852</u>	<u>15.717</u>
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i przedpłaty	22	241.353	349.683
Zobowiązania z tytułu faktoringu		51.823	41.822
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	21	102.171	122.203
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	17	176.682	196.993
Zobowiązania finansowe z tytułu derywatów	24	281	702
Bieżące opodatkowanie	8	3.181	4.146
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		<u>575.491</u>	<u>715.549</u>
Zobowiązania ogółem		<u>605.343</u>	<u>731.266</u>
Pasywa ogółem		<u>885.924</u>	<u>1.012.478</u>

Sprawozdanie finansowe zostało zaakceptowane przez Radę Dyrektorów w dniu 7 sierpnia 2024.

.....
Siarhei Kostevitch
Dyrektor

.....
Marios Christou
Dyrektor

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

Przypisane akcjonariuszom spółki dominującej

	Kapitał zakładowy USD	Kapitał zapasowy ze zbycia akcji powyżej ich wartości nominalnej USD	Akcje własne USD	Translacja operacji zagranicznych USD	Zyski zatrzymane USD	Ogółem USD	Udziały mniejszościowe USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2023	11.100	23.721	(996)	(16.170)	225.816	243.471	709	244.180
Zysk/(strata) za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023	-	-	-	-	28.825	28.825	(198)	28.627
Inny całkowity zysk/(strata) za okres od 1 stycznia 2023 do 30 czerwca 2023	-	-	-	(2.339)	-	(2.339)	(11)	(2.350)
Nabycie udziałów niekontrolujących bez zmiany kontroli	-	-	-	-	(99)	(99)	(31)	(130)
Stan na 30 czerwca 2023	11.100	23.721	(996)	(18.509)	254.542	269.858	469	270.327
Zysk za okres od 1 July 2023 to 31 grudnia 2023	-	-	-	-	24.223	24.223	106	24.329
Inny całkowity zysk/(strata) za okres od 1 lipca 2023 do 31 grudnia 2023	-	-	-	10.515	-	10.515	(3)	10.512
Nabycie udziałów niekontrolujących bez zmiany kontroli	-	-	-	-	-	-	(99)	(99)
Wypłata finalnej dywidendy	-	-	-	-	(24.975)	(24.975)	(29)	(25.004)
Nabycie akcji własnych	-	151	996	-	-	1.147	-	1.147
Stan na 31 grudnia 2023	11.100	23.872	-	(7.994)	253.790	280.768	444	281.212
Zysk/(strata) za okres od 1 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024	-	-	-	-	20.245	20.245	(113)	20.132
Inna całkowita strata za okres od 1 stycznia 2024 do 30 czerwca 2024	-	-	-	(4.101)	-	(4.101)	(46)	(4.147)
Wypłata finalnej dywidendy	-	-	-	-	(16.650)	(16.650)	-	(16.650)
Zbycie akcji własnych	-	34	-	-	-	34	-	34
Stan na 30 czerwca 2024	11.100	23.906	-	(12.095)	257.385	280.296	285	280.581

ASBISC ENTERPRISES PLC

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 (w tys. USD)

		Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2023 USD
	Nota		
Zysk za okres przed opodatkowaniem i udziałami mniejszościowymi		24.893	34.431
Korekty:			
Różnica kursowa z konsolidacji		(2.856)	(2.410)
Amortyzacja	9	4.086	3.300
Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych	10	203	453
Amortyzacja nieruchomości inwestycyjnych	11	18	30
Zysk ze sprzedaży środków trwałych i aktywów niematerialnych	5	(20)	(38)
Rezerwa na odpisane złe długi i należności		509	535
Odzyskane złe długi	5	-	(1)
Rezerwa na wolno rotujące i przestarzałe zapasy		(682)	2.540
Udział w stracie podmiotów objętych wyceną kapitałową	12	151	282
Otrzymane odsetki	7	(242)	(320)
Zapłacone odsetki		7.637	8.798
Zysk z działalności operacyjnej przed zmianami stanu kapitału obrotowego		33.697	47.600
Zmniejszenie/(zwiększenie) stanu zapasów		(28.006)	18.829
Zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług		74.952	10.899
Zmniejszenie stanu pozostałych aktywów obrotowych		1.786	726
Zmniejszenie stanu zobowiązań z tytułu dostaw i usług i przedpłat		(108.330)	(59.918)
Increase stanu zobowiązań faktoringowych		10.001	15.176
Zmniejszenie stanu pozostałych zobowiązań krótkoterminowych		(20.446)	(35.819)
Increase stanu pozostałych zobowiązań długoterminowych		55	66
Zmniejszenie w zakresie faktoringu		(16.981)	(23.087)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		(53.272)	(25.528)
Odsetki zapłacone	7	(7.010)	(8.321)
Podatki zapłacone, netto	8	(5.836)	(6.727)
Wydatki netto środków pieniężnych z działalności operacyjnej		(66.118)	(40.576)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych	10	(847)	(536)
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(6.651)	(10.848)
Wpływy ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych		194	861
Pożyczki udzielone podmiotom stowarzyszonym	30	(2.223)	-
Gotówka uzyskana z przejęcia spółek zależnych		-	1.213
Płatności za zakup inwestycji w podmioty stowarzyszone		(22)	(862)
Zmniejszenie kapitału zakładowego spółki zależnej z udziałem mniejszościowym		-	(31)
Otrzymane odsetki	7	242	320
Wydatki środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej		(9.307)	(9.883)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy ze zbycia akcji własnych		34	-
Wypłata dywidendy końcowej		(16.650)	-
Wpływy/(spłaty) długoterminowych pożyczek i zobowiązań z tytułu leasingu długoterminowego		11.224	(614)
Spłaty krótkoterminowych pożyczek i zobowiązań z tytułu leasingu bieżącego		(26.195)	(25.895)
Nabycie udziałów mniejszościowych		-	(130)
Wydatki netto środków pieniężnych z działalności finansowej		(31.587)	(26.639)
Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(107.012)	(77.098)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku		108.306	92.352
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	26	1.294	15.254

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

1. Utworzenie Spółki i przedmiot jej

Spółka Asbisc Enterprises Plc ("Spółka lub "Spółka matka") została utworzona 9 listopada 1995 r. na Cyprze jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Przedmiotem działalności Grupy i Spółki jest obrót i dystrybucja sprzętu i oprogramowania komputerowego w wielu regionach jak to zostało ujawnione w nocie 23. Głównym akcjonariuszem Spółki jest K.S. Holdings Limited. Spółka zawiązana na Cyprze.

Od dnia 30 października 2007 roku Spółka jest notowana na warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

2. Podstawa sporządzenia

(a) Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z MSR 34. Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa. Nie zawiera ono wszystkich informacji wymaganych dla pełnego sprawozdania finansowego zgodnego z MSSF i powinno być czytane w połączeniu ze zbadanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2023. Jednakże, wybrane noty objaśniające są załączone w celu wyjaśnienia wydarzeń i transakcji istotnych dla zrozumienia zmian w sytuacji finansowej oraz wyników działalności Grupy od daty ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023.

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zaakceptowane do publikacji przez Radę Dyrektorów Spółki w dniu 7 sierpnia 2024.

(b) Oceny i szacunki

Przygotowanie śródrocznego sprawozdania finansowego wymaga od kierownictwa dokonania ocen, szacunków i założeń, które wpływają na zastosowanie zasad rachunkowości oraz na raportowane kwoty aktywów i pasywów, dochody i wydatki. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od tych szacunków. Istotne oceny dokonane przez kierownictwo w zakresie zastosowania polityki rachunkowości Spółki oraz kluczowe źródła niepewności co do szacunków były takie same jak te zastosowane do przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na dzień i za rok zakończony 31 grudnia 2023.

3. Istotne zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 są zgodne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023 z wyjątkiem przyjęcia przez grupę wszystkich nowych i zmienionych standardów i interpretacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF) RMSR, które są istotne dla jego działalności i obowiązują w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. Grupa nie zastosowała wcześniej żadnego z przyszłych lub zmienionych standardów przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

4. Przychody

	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Sprzedaż towarów	1.350.187	1.382.038
Sprzedaż licencji	6.065	10.079
Świadczenie usług	2.445	3.544
Sprzedaż opcjonalnej gwarancji	438	478
	<u>1.359.135</u>	<u>1.396.139</u>

Efekt sezonowości

Przychody Grupy, a co za tym idzie również jej rentowność, są znacznie niższe w pierwszej połowie roku. Sezonowość wynika ze zwiększonych wydatków gospodarstw domowych w okresie Świąt Bożego Narodzenia, jak również z rozpoczęcia roku akademickiego w drugiej połowie roku, co korzystnie wpływa na popyt na produkty Grupy.

5. Pozostałe zyski i straty

	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych	20	38
Pozostałe przychody	212	563
Odzyskane należności nieściągalne	-	1
Przychody z najmu	119	205
	<u>351</u>	<u>807</u>

6. Zysk przed opodatkowaniem

	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiący zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Profit before tax is stated after charging:		
(a) Amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych (Nota 10)	203	453
(b) Amortyzacji (Nota 9)	4.086	3.300
(c) Amortyzacji nieruchomości inwestycyjnej (Nota 11)	18	30
(c) Wynagrodzenia biegłego rewidenta	355	267
(d) Wynagrodzenie dyrektorów – wykonawczych (Nota 28)	848	949
(e) Wynagrodzenie dyrektorów - niewykonawczych (Nota 28)	<u>29</u>	<u>26</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

7. Koszty finansowe. netto

	Za sześć miesiące zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiące zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Przychody finansowe		
Przychody z tytułu odsetek	242	320
Pozostałe przychody finansowe	494	1.015
Zysk z różnic kursowych	236	-
	<u>972</u>	<u>1.335</u>
Koszty finansowe		
Odsetki na rzecz banków	7.010	8.321
Opłaty na rzecz banków	3.034	2.499
Opłaty z tytułu derywatów	205	367
Odsetki z tytułu faktoringu	3.439	4.501
Opłaty z tytułu faktoringu	141	178
Pozostałe koszty finansowe	49	45
Odsetki z tytułu zobowiązań leasingowych	627	477
Pozostałe odsetki	1.539	988
Strata netto z tytułu różnic kursowych	-	79
	<u>16.044</u>	<u>17.455</u>
Zrealizowana strata kursowa dotycząca zlikwidowanych i zbytych operacji zagranicznych	10	-
	<u>16.054</u>	<u>17.455</u>
Netto	<u>(15.082)</u>	<u>(16.120)</u>

8. Opodatkowanie

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Stan zobowiązań na 1 stycznia	3.631	2.014
Rezerwa za okres/rok	4.799	12.632
Niedopłata/(nadpłata) rezerwy z poprzednich okresów/roku	19	(449)
Różnica kursowa z przeliczenia	(46)	229
Kwoty zapłacone, netto	<u>(5.836)</u>	<u>(10.795)</u>
Zobowiązanie netto na 30 czerwca/31 grudnia	<u>2.567</u>	<u>3.631</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

8. Opodatkowanie (ciąg dalszy)

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Należności z tytułu podatków	(614)	(515)
Zobowiązania z tytułu podatków	<u>3.181</u>	<u>4.146</u>
Netto	<u>2.567</u>	<u>3.631</u>

Skonsolidowane opodatkowanie za okres składa się z następujących elementów:

	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Rezerwa na okres	4.799	5.841
Niedopłata/(nadpłata) rezerwy z lat ubiegłych	19	(1)
Obciążenie z tytułu podatku odroczonego (Nota 20)	<u>(57)</u>	<u>(36)</u>
Opodatkowanie za okres	<u>4.761</u>	<u>5.804</u>

Na obciążenie podatkowe Grupy 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 pod innymi jurysdykcjami od wyników zagranicznych jednostek zależnych.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

9. Rzeczowe aktywa trwałe

	Grunty i budynki USD	Środki trwałe w budowie USD	Sprzęt komputerowy USD	Maszyny magazynowe USD	Środki transportu USD	Meble i wypożyczenie USD	Sprzęt biurowy USD	Ogółem USD
Koszt								
Stan na 1 stycznia 2023	48.086	315	7.238	843	4.439	4.250	5.325	70.496
Zwiększenia	15.181	790	2.341	280	1.118	2.103	3.269	25.082
Zmniejszenia/odpisy	(2.887)	-	(1.697)	(39)	(431)	(956)	(611)	(6.621)
Transfery	121	(121)	-	-	-	-	-	-
Różnica kursowa z przeliczenia	365	-	9	5	-	(3)	296	672
Stan na 31 grudnia 2023	60.866	984	7.891	1.089	5.126	5.394	8.279	89.629
Zwiększenia	6.595	-	988	26	496	591	673	9.369
Zmniejszenia/odpisy	(353)	-	(253)	(4)	(159)	(118)	(257)	(1.144)
Różnica kursowa z przeliczenia	(664)	-	(147)	(1)	(83)	(214)	(259)	(1.368)
Stan na 30 czerwca 2024	66.444	984	8.479	1.110	5.380	5.653	8.436	96.486
Skumulowana amortyzacja								
Stan na 1 stycznia 2023	8.070	-	4.488	570	2.396	2.199	2.460	20.183
Opłata za rok	3.557	-	1.167	109	725	534	903	6.995
Zmniejszenia/odpisy	(1.787)	-	(1.601)	(27)	(386)	(553)	(290)	(4.644)
Różnica kursowa z przeliczenia	61	-	21	10	22	34	14	162
Stan na 31 grudnia 2023	9.901	-	4.075	662	2.757	2.214	3.087	22.696
Opłata za rok	1.977	-	710	60	379	362	598	4.086
Zmniejszenia/odpisy	(301)	-	(170)	(4)	(159)	(82)	(257)	(973)
Różnica kursowa z przeliczenia	(126)	-	(73)	4	(26)	(71)	119	(173)
Stan na 30 czerwca 2024	11.451	-	4.542	722	2.951	2.423	3.547	25.636
Wartość księgowa netto								
Stan na 30 czerwca 2024	54.993	984	3.937	388	2.429	3.230	4.889	70.850
Stan na 31 grudnia 2023	50.965	984	3.816	427	2.369	3.180	5.192	66.933

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

9. Rzeczowe aktywa trwałe (ciąg dalszy)

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

	Grunty i budynki USD	Maszyny magazynowe USD	Środki transportu USD	Ogółem USD
Stan na 1 stycznia 2023	12.682	18	815	13.515
Amortyzacja za rok	(2.892)	(5)	(381)	(3.278)
Zwiększenia	8.524	-	413	8.937
Różnica kursowa z przeliczenia	71	(13)	(38)	20
Stan na 31 grudnia 2023	18.385	-	809	19.194
Amortyzacja za okres	(1.563)	-	(185)	(1.748)
Zwiększenia	2.511	-	207	2.718
Różnica kursowa z przeliczenia	(117)	-	(50)	(167)
Stan na 30 czerwca 2024	19.216	-	781	19.997

Grupa wynajmuje biura, magazyny i sklepy w różnych lokalizacjach w krajach swojej działalności. Ponadto Grupa wynajmuje pojazdy do użytku służbowego i dojazdów do pracy dla pracowników, a także niektóre maszyny magazynowe do obsługi magazynów.

Całkowite wydatki pieniężne z tytułu leasingu związanego z powyższymi aktywami z tytułu prawa do użytkowania wyniosły 1.989 USD (2023: 3.321 USD).

10. Wartości niematerialne i prawne

	Oprogramowanie komputerowe USD	Patenty i licencje USD	Ogółem USD
Koszt			
Stan na 1 stycznia 2023	9.108	1.463	10.571
Zwiększenia	166	1.133	1.299
Zmniejszenia/odpisy	(16)	(16)	(32)
Różnica kursowa z przeliczenia	63	1	64
Stan na 31 grudnia 2023	9.321	2.581	11.902
Zwiększenia	188	659	847
Zmniejszenia/odpisy	(2)	(174)	(176)
Różnica kursowa z przeliczenia	(35)	(7)	(42)
Stan na 30 czerwca 2024	9.472	3.059	12.531
Skumulowana amortyzacja			
Stan na 1 stycznia 2023	8.395	1.099	9.494
Opłata za rok	569	109	678
Zmniejszenia/odpisy	(16)	(16)	(32)
Różnica kursowa z przeliczenia	58	4	62
Stan na 31 grudnia 2023	9.006	1.196	10.202
Opłata za okres	114	89	203
Zmniejszenia/odpisy	(2)	(171)	(173)
Różnica kursowa z przeliczenia	63	(4)	59
Stan na 30 czerwca 2024	9.181	1.110	10.291
Wartość księgowa netto			
Stan na 30 czerwca 2024	291	1.949	2.240
Stan na 31 grudnia 2023	315	1.385	1.700

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

11. Nieruchomości inwestycyjne

	Grunty i budynki USD
Koszt	
Stan na 1 stycznia 2023	5.801
Zwiększenia	7
Zmniejszenia	<u>(1.617)</u>
Stan na 31 grudnia 2023	4.191
Zmniejszenia/odpisy	<u>(7)</u>
Stan na 30 czerwca 2024	<u>4.184</u>
Skumulowana amortyzacja	
Stan na 1 stycznia 2023	1.397
Opłata za rok	54
Zmniejszenia	<u>(831)</u>
Stan na 31 grudnia 2023	620
Opłata za okres	<u>18</u>
Stan na 30 czerwca 2024	<u>638</u>
Wartość księgową netto	
Stan na 30 czerwca 2024	<u>3.546</u>
Stan na 31 grudnia 2023	<u>3.571</u>

W roku zakończonym 31 grudnia 2023 Grupa podjęła decyzję o zmianie sposobu użytkowania dwóch nieruchomości z własnościowego do nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości są wynajmowane podmiotom trzecim na podstawie umów leasingu operacyjnego z czynszami płatnymi miesięcznie.

12. Jednostka - wyceniana metodą praw własności

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Koszt		
Stan na 1 stycznia	5.469	1.797
Zwiększenia (i). (ii). (iii). (iv)	<u>22</u>	<u>3.672</u>
Stan na 30 czerwca/31 grudnia	<u>5.491</u>	<u>5.469</u>
Skumulowany udział w stracie jednostki wycenianej metodą praw własności		
Stan na 1 stycznia	(394)	(157)
Udział w stracie jednostki wycenianej metodą praw własności w okresie/roku	<u>(151)</u>	<u>(237)</u>
Stan na 30 czerwca/31 grudnia	<u>(545)</u>	<u>(394)</u>
Wartość bilansowa jednostek wycenianych metodą praw własności	<u>4.946</u>	<u>5.075</u>

- (i) W marcu 2024 r. Spółka nabyła 40% udziałów w spółce Clevetura Ltd (Cypr) za kwotę 22 USD.
- (ii) W grudnia 2023 Spółka nabyła dodatkowe 6% udziałów w Displayforce Global Ltd (Cypr) za kwotę 1921 USD.
- (iii) W grudnia 2023 Spółka nabyła 20% udziałów w spółce Blend Energy Ltd (Cypr) za kwotę 1313 USD.
- (iv) W listopadzie 2023 r. Spółka nabyła 20% udziałów w spółce Autonomics Tech Ltd (Cypr) za kwotę 438 USD.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

13. Zapasy

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Towary przeznaczone do odsprzedaży (i)	440.473	411.788
Zagospodarowanie terenu (ii)	1.990	1.987
	<u>442.463</u>	<u>413.775</u>

(i) Towary przeznaczone do odsprzedaży

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Towary przeznaczone do odsprzedaży	409.721	367.557
Towary w tranzycie	39.545	53.836
Rezerwa na wolnorotujące i przestarzałe zapasy	(8.793)	(9.605)
	<u>440.473</u>	<u>411.788</u>

Na dzień 30 czerwca 2024, zapasy stanowiące zabezpieczenie na potrzeby finansowania wyniosły 104.737 USD (2023: USD 59.287).

Zmiany w prowizji dla wolnozbywalnych i przestarzałych zapasów:

	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za rok zakończony 31 grudnia 2023 USD
Stan na 1 stycznia	9.605	7.384
Rezerwa za okres/rok	103	2.845
Odpisane zapasy	(785)	(620)
Różnica kursowa	(130)	(4)
Stan na 30 czerwca/31 grudnia	<u>8.793</u>	<u>9.605</u>

(ii) Land development

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Teren - jeszcze nie w fazie rozwoju	1.552	1.604
Teren - prace w toku	1	-
Budynki - prace w toku	437	383
	<u>1.990</u>	<u>1.987</u>

Grupa posiada trzy działki na Cyprze pod zabudowę kompleksu mieszkaniowego. Wg stanu na 30 czerwca 2024, projekt jest w trakcie realizacji.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

14. Należności z tytułu dostaw i usług

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Należności z tytułu dostaw i usług	264.282	344.815
Zaliczki dla dostawców	12.930	7.372
Odpis aktualizujący wartość należności	(6.550)	(6.064)
	<u>270.662</u>	<u>346.123</u>

Zmiana w rezerwie na wątpliwe długi:

	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za rok zakończony 31 grudnia 2023 USD
Stan na 1 stycznia	6.064	3.331
Rezerwa za okres/rok	564	3.859
Kwota odpisana jako nieściągalna	(55)	(688)
Odzyskane nieściągalne długi	-	(2)
Różnice kursowe	(23)	(436)
Stan na 30 czerwca/31 grudnia	<u>6.550</u>	<u>6.064</u>

Na dzień 30 czerwca 2024 należności Grupy, które zostały ustanowione na zabezpieczenie finansowania wyniosły 85.272 USD (2023: USD 67.507).

15. Pozostałe aktywa obrotowe

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
VAT i inne podatki podlegające zwrotowi	7.819	10.831
Inni dłużnicy i przedpłaty	16.731	15.826
Depozyty i zaliczki dla dostawców usług	281	230
Rozliczenia z pracownikami	331	229
Pożyczki krótkoterminowe należne podmiotom stowarzyszonym (Nota 30)	1.964	-
	<u>27.126</u>	<u>27.116</u>

16. Kapitał zakładowy

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Kapitał statutowy		
63.000.000 (2023: 63.000.000) akcji o wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>12.600</u>	<u>12.600</u>
Kapitał wyemitowany. objęty i w pełni opłacony		
55.500.000 (2023: 55.500.000) akcji zwykłych wartości nominalnej 0,20 USD każda	<u>11.100</u>	<u>11.100</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

17. Kredyty i pożyczki krótkoterminowe

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Kredyty w bieżących rachunkach bankowych (Nota 26)	57.631	35.254
Bieżąca część długoterminowych kredytów	566	633
Krótkoterminowe pożyczki bankowe	79.387	105.133
Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu leasingu finansowego (Nota 19)	<u>3.285</u>	<u>3.179</u>
Zadłużenie krótkoterminowe ogółem	<u>140.869</u>	<u>144.199</u>
Faktoring	<u>35.813</u>	<u>52.794</u>
	<u>176.682</u>	<u>196.993</u>

Podsumowanie umów dotyczących pożyczek i kredytów w rachunku bieżącym

Na dzień 30 Czerwca 2024 Grupa korzystała z linii faktoringowych w wysokości 136.171 USD (2023: 104.828 USD).

Ponadto Grupa na dzień 30 czerwca 2024 posiadała następujące linie finansowania w bankach w krajach, w których działa Spółka i jej spółki zależne:

- kredyty w rachunkach bieżących w wysokości 98.077 USD (2023: 99.846 USD)
- kredyty krótkoterminowe/ kredyty odnawialne w wysokości 131.389 USD (2023: 135.181 USD)
- gwarancje bankowe i akredytywy w kwocie 47.647 USD (2023: 48.008 USD)

Grupa korzystała w okresie zakończonym 30 czerwca 2024 z linii kredytowych (kredyty w rachunku bieżącym, pożyczki i kredyty odnawialne) oraz z linii faktoringowych.

Średni ważony koszt zadłużenia (uwzględniając instrumenty kredytowe i umowy faktoringu) w okresie wyniósł 10,5% (2023: 11.9%).

Umowy faktoringu, kredyty w rachunkach bieżących i kredyty oraz pożyczki udzielone Spółce i jej podmiotom zależnym przez banki są zabezpieczone w następujący sposób:

- Zastaw rejestrowy na wszystkich aktywach Spółki
- Hipoteka na gruntach i budynkach, które Grupa posiada na Cyprze, Białorusi, Bliskim Wschodzie, w Bułgarii, Słowacji i na Ukrainie
- Zastaw na należnościach i zapasach
- Gwarancje korporacyjne
- Cesja z polis ubezpieczeniowych
- Zastawione depozyty w wysokości 25 447 USD (2023: 27 138 USD).

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

18. Zadłużenie długoterminowe

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Kredyty bankowe	13.718	436
Zobowiązania długoterminowe z tytułu leasingu finansowego (Nota 19)	<u>15.026</u>	<u>14.227</u>
	<u>28.744</u>	<u>14.663</u>

19. Leasing finansowy

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego (nota 17)	3.285	3.179
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu finansowego(nota18)	<u>15.026</u>	<u>14.227</u>
	<u>18.311</u>	<u>17.406</u>

20. Podatek odroczony

	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za rok zakończony 31 grudnia 2023 USD
Saldo debetowe na 1 stycznia	(165)	(165)
Podatek odroczony (obciążenie) za okres/rok (nota 8)	(36)	(170)
Różnice kursowe z przeliczenia	<u>(20)</u>	<u>(19)</u>
Stan na 30 czerwca/31 grudnia		<u>(354)</u>

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	(513)	(473)
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	<u>119</u>	<u>119</u>
Zobowiązanie z tytułu podatku odroczonego netto	<u>(394)</u>	<u>(354)</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

21. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Wynagrodzenia pracowników i powiązane koszty	4.637	5.355
VAT należny	5.491	11.793
Rezerwa na gwarancje	5.378	5.203
Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	60.693	68.601
Rezerwa z tytułu marketingu	18.173	23.273
Zobowiązania inne niż z tytułu dostaw i usług	7.799	7.978
	<u>102.171</u>	<u>122.203</u>

22. Zobowiązania handlowe i przedpłaty

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Zobowiązania handlowe	229.215	335.869
Przedpłaty od klientów	12.138	13.814
	<u>241.353</u>	<u>349.683</u>

23. Segmenty działalności

1.1 Segmenty sprawozdawcze

Grupa prowadzi działalność głównie w jednym segmencie przemysłu jako dystrybutor produktów IT. Segmenty działalności Grupy są oparte na lokalizacji geograficznej, a środkiem pomiaru zysku z działalności operacyjnej. Grupa działa w czterech głównych obszarach geograficznych – w krajach byłego ZSRR, Europie Środkowo-Wschodniej, Europie Zachodniej oraz na Bliskim Wschodzie i w Afryce.

W prezentacji informacji geograficznych dotyczących nakładów inwestycyjnych (1.4) oraz amortyzacji (1.5) dodano segment Cypr ze względu na jego znaczącą reprezentację wartościową w porównaniu do całkowitych kwot Grupy.

1.2 Przychody w segmentach

	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Kraje byłego ZSRR	573.007	729.229
Europa Środkowo-Wschodnia	372.210	340.317
Bliski Wschód i Afryka	234.828	194.462
Europa Zachodnia	158.089	119.498
Pozostałe	21.001	12.633
	<u>1.359.135</u>	<u>1.396.139</u>

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

23. Segmenty działalności (ciąg dalszy)

1.3 Wyniki w segmentach

	Za sześć miesiące zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiące zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Kraje byłego ZSRR	14.638	22.708
Europa Środkowo-Wschodnia	11.515	15.059
Bliski Wschód i Afryka	8.419	8.775
Europa Zachodnia	4.773	3.209
Pozostałe	430	275
Zysk z działalności operacyjnej	39.775	50.026
Koszty finansowe netto	(15.082)	(16.120)
Pozostałe zyski i straty	351	807
Udział w stracie jednostki stowarzyszonej	(151)	(282)
Zysk przed opodatkowaniem	24.893	34.431

1.4 Wydatki inwestycyjne według segmentów (CAPEX)

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Cypr	29.356	29.124
Kraje byłego ZSRR	16.582	13.037
Europa Środkowo-Wschodnia	18.117	17.570
Bliski Wschód i Afryka	12.694	11.503
Europa Zachodnia	409	-
Nieprzypisane	74	1.578
	77.232	72.812

1.5 Amortyzacja i amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych według segmentów

	Za sześć miesiące zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesiące zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Cypr	1.423	1.550
Kraje byłego ZSRR	1.411	1.114
Europa Środkowo-Wschodnia	1.074	960
Bliski Wschód i Afryka	342	133
Europa Zachodnia	50	23
Pozostałe	7	3
	4.307	3.783

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

23. Segmenty działalności (ciąg dalszy)

1.6 Aktywa według segmentów

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Kraje byłego ZSRR	299.373	436.664
Europa Środkowo-Wschodnia	159.467	173.688
Europa Zachodnia	175.594	173.974
Bliski Wschód i Afryka	<u>149.664</u>	<u>139.514</u>
Ogółem	784.098	923.820
Aktywa przypisane w wydatkach kapitałowych (1.4)	77.232	72.812
Pozostałe nieprzypisane aktywa	<u>24.594</u>	<u>15.846</u>
Skonsolidowane aktywa	<u>885.924</u>	<u>1.012.478</u>

W celu monitorowania wyników segmentów i alokacji zasobów pomiędzy segmentami, do segmentów sprawozdawczych alokowano jedynie aktywa. Ponieważ zobowiązania Grupy są wykorzystywane głównie wspólnie przez segmenty sprawozdawcze, nie zostały one przypisane do każdego segmentu.

1.7 Informacje geograficzne

Ponieważ segmenty operacyjne Grupy opierają się na lokalizacji geograficznej, a informacje te zostały przedstawione powyżej (1.2-1.6), nie uwzględniono dalszej analizy.

24. Zobowiązania finansowe z tytułu instrumentów pochodnych

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
<u>Pochodne zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</u>		
Kontrakty pochodne w walutach obcych	<u>281</u>	<u>702</u>

25. Aktywa finansowe z tytułu instrumentów pochodnych

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
<u>Pochodne aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</u>		
Kontrakty pochodne w walutach obcych	<u>280</u>	<u>125</u>

26. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie	58.925	143.560
Kredyty w bankowych rachunkach bieżących (Nota 17)	<u>(57.631)</u>	<u>(35.254)</u>
	<u>1.294</u>	<u>108.306</u>

Salda środków pieniężnych na rachunkach bankowych i w kasie obejmują kwotę 25.447 USD (2023: 27.138 USD), która reprezentuje depozyty zabezpieczające, otrzymane linie kredytowe oraz depozyty zabezpieczające (margin accounts) w ramach zabezpieczenia walut obcych.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

27. Wartość firmy

1.1. Nabyte aktywa i pasywa

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

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Aktywa materialne i niematerialne	-	1
Zapasy	-	733
Należności	-	1.839
Inne należności	-	150
Pożyczki krótkoterminowe	-	(10)
Zobowiązania	-	(340)
Inne zobowiązania i rozliczenia międzyokresowe bierne	-	(3.369)
Gotówka i ekwiwalenty	-	1.213
Możliwe do zidentyfikowania aktywa netto	-	217
Udział Grupy w nabytych aktywach netto	-	176
Całkowity koszt zakupu	-	(380)
Wartość firmy skapitalizowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	-	204

1.2. Wartość firmy powstała w wyniku przejęć

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Na dzień 1 stycznia	608	372
Zwiększenia (i)	-	204
Różnice kursowe z przeliczenia	(12)	32
Na dzień 30 czerwca/31 grudnia	596	608

(i) W okresie roku zakończonym w dniu 31 grudnia 2023, rozpoznano wartość firmy w wysokości 204 USD z tytułu nabycia ASBIS Africa Proprietary Limited.

Skapitalizowana wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych następujących spółek zależnych:

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
ASBIS d.o.o. (BA)	374	386
ASBIS Africa Proprietary Limited	222	222
	596	608

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

28. Transakcje z podmiotami powiązanymi

	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 USD	Za sześć miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 USD
Wynagrodzenie dyrektorów – wykonawczych (Nota 6)	848	949
Wynagrodzenie dyrektorów – niewykonawczych (Nota 6)	29	26
	<u>877</u>	<u>975</u>

29. Pozostałe inwestycje

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody (i)	2.376	2.376
Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy (ii)	528	528
	<u>2.904</u>	<u>2.904</u>

(i) Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Nazwa	Kraj pochodzenia	Udział %	Koszt USD	Odpis USD	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Promed Bioscience Ltd RSL Revolutionary Labs Ltd	Cypr	16%	808	-	808	808
Theramir Ltd	Cypr	4,5%	707	-	707	707
			<u>861</u>	-	<u>861</u>	<u>861</u>
			<u>2.376</u>	-	<u>2.376</u>	<u>2.376</u>

(ii) Aktywa finansowe wyceniane według wartości godziwej przez wynik finansowy

Nazwa	Kraj pochodzenia	Udział %	Koszt USD	Odpis USD	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
KV Kinisis Ventures fund Raif V.V.I.V PLC	Cypr	-	528	-	528	528

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

30. Pożyczki do spółek stowarzyszonych

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Pożyczki krótkoterminowe dla podmiotów stowarzyszonych (Nota 15)	1.964	-
Pożyczka długoterminowa dla podmiotów stowarzyszonych	<u>259</u>	<u>-</u>
	<u>2.223</u>	<u>-</u>

Całkowita kwota pożyczek udzielonych podmiotom stowarzyszonym, przed utworzeniem rezerwy na pożyczki wątpliwe, jest niezabezpieczona i przeanalizowana poniżej:

Spółki zależne	Oprocentowanie %	Waluta	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Displayforce Global Ltd (Cypr) (i)	5	Euro	162	-
Clevetura Ltd (Cypr) (ii)	5	Euro	830	-
Clevetura Ltd (Cypr) (iii)	5	USD	<u>1.231</u>	<u>-</u>
			<u>2.223</u>	<u>-</u>

Poniżej przedstawiono analizę całkowitych odsetek otrzymanych od podmiotów stowarzyszonych:

	Stan na 30 czerwca 2024 USD	Stan na 31 grudnia 2023 USD
Displayforce Global Ltd (Cypr) (i)	1	-
Clevetura Ltd (Cypr) (ii)	5	-
Clevetura Ltd (Cypr) (iii)	<u>33</u>	<u>-</u>
	<u>39</u>	<u>-</u>

- (i) Displayforce Global Ltd (Cypr) zawarła umowę pożyczki ze Spółką w dniu 26 marca 2024 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki w ciągu ośmiu miesięcy od daty wypłaty pożyczki. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (ii) Clevetura Ltd (Cypr) zawarła umowę pożyczki ze Spółką w dniu 20 stycznia 2024 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki do 31 grudnia 2025 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.
- (iii) Clevetura Ltd (Cypr) zawarła umowę pożyczki ze Spółką w dniu 3 stycznia 2023 r. z obowiązkiem spłaty pożyczki do 31 grudnia 2024 r. Pożyczka jest niezabezpieczona.

ASBISC ENTERPRISES PLC

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

31. Połączenia jednostek gospodarczych

1. Akwizycje

Akwizycje spółek zależnych do 30 czerwca 2024

1.1 Akwizycje spółek zależnych do 30 czerwca 2024

W okresie, nabyte zostało Breezy Azerbaijan LLC.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data nabycia</u>	<u>Nabyty %</u>	<u>Posiadany %</u>
Breezy Azerbaijan (Azerbejdżan)	IT	24 stycznia 2024	100%	100%

Zakładanie i przejmowanie spółek zależnych do 31 Grudnia 2023

W ciągu roku, Grupa posiadała następujące spółki zależne:

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

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

2. Likwidacje i zbycia

2. Likwidacje i zbycia 30 Czerwca 2024

W ciągu roku zlikwidowano poniższą spółkę zależną, w związku z czym nie odnotowano żadnej straty ani zysku.

<u>Nazwa jednostki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data zbycia</u>	<u>Zlikwidowany %</u>
ASBIS DE GmbH (Niemcy)	IT	17 stycznia 2024	100%

Likwidacje i zbycia do dnia 31 Grudnia 2023

W ciągu roku ASBIS PL SP. z o.o. i I.O. Clinic Latvia SIA zostały zbyte, a na zdarzeniach powstał zysk w wysokości odpowiednio 1 USD i 9 USD. Ponadto zbyta została ASBIS OOO, a na zdarzeniu powstała strata w wysokości 1159 USD.

<u>Nazwa zbytej spółki</u>	<u>Rodzaj działalności</u>	<u>Data zbycia</u>	<u>% procent</u>
ASBIS PL SP. z o.o. (Polska)	IT	25 października 2023	100%
ASBIS OOO (Rosja)	IT	31 października 2023	100%
I.O. Clinic Latvia SIA (Łotwa)	IT	21 grudnia 2023	100%

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024

(w tys. USD)

32. Zobowiązania umowne i warunkowe

Wg stanu na 30 czerwca 2024 Grupa zobowiązała się do zakupu zapasów o łącznej wartości kosztowej 13 437 USD (2023: 36 552 USD), które były w transporcie w dniu 30 czerwca 2024 i zostały dostarczone w lipcu 2024 r. Takie zapasy i odpowiadające im zobowiązania wobec dostawców nie zostały ujęte w niniejszych sprawozdaniach finansowych, ponieważ zgodnie z warunkami zakupu tytuł własności towarów nie przeszedł na Grupę na koniec okresu.

Wg stanu na dzień 30 czerwca 2024 Grupa nie miała żadnych innych zobowiązań kapitałowych, prawnych ani zdarzeń losowych.

33. Wartości godziwe

Na instrumenty finansowe składają się aktywa finansowe i zobowiązania finansowe. Na aktywa finansowe składają się głównie salda w bankach, należności oraz inwestycje. Na zobowiązania finansowe składają się głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, salda faktoringu, kredyty w bankowych rachunkach bieżących oraz pożyczki. Dyrektorzy uważają, że wartość księgowa instrumentów finansowych Spółki/Grupy oddaje ich wartość godziwą na dzień bilansowy. Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wyceniane według wartości godziwej przez rachunek zysków i strat odnoszą się do kontraktów pochodnych na waluty obce skategoryzowanych jako poziom 2 (dane wejściowe inne niż notowane ceny ujęte w ramach poziomu 1, które są obserwowalne dla składnika aktywów lub zobowiązań bezpośrednio (tj. jako ceny) lub pośrednio (tj. pochodne cen).