



**SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA ROK OBROTOWY KOŃCZĄCY SIĘ
31 GRUDNIA 2023**

HUAWEI POLSKA sp. z o. o.**Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2023 r.**

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską i zostało zaakceptowane przez Zarząd Spółki do przedłożenia właściwym organom Spółki do zatwierdzenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., natomiast dane porównawcze obejmują okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

Sprawozdanie z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów	3
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	5
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Noty do sprawozdania finansowego	7

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Sprawozdanie z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów***(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)*

	Nota	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
Przychody z umów z klientami	7	1,950,956	2,854,772
Koszt własny sprzedaży	8	(1,701,356)	(2,569,141)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży		249,600	285,631
Koszty sprzedaży	8	(131,014)	(142,496)
Koszty ogólnego zarządu	8	(30,540)	(32,038)
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	22	445	(553)
Pozostałe przychody operacyjne		457	8,461
Pozostałe koszty operacyjne		(2,347)	(1,219)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		86,601	117,786
Przychody finansowe	10	4,881	813
Koszty finansowe	11	(18,559)	(4,947)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		72,923	113,652
Podatek dochodowy	12	(11,452)	(20,119)
Zysk (strata) netto		61,471	93,533
Pozycje, które mogą zostać przeklasyfikowane później do rachunku zysków i strat		(9)	(1)
Pozycje, które nie zostaną następnie przeklasyfikowane do rachunku zysków i strat		46	-
Inne całkowite dochody netto		38	(1)
Calkowite dochody ogółem		61,509	93,533

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Sprawozdanie z sytuacji finansowej**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u> PLN '000	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u> PLN '000
AKTYWA			
Aktywa Trwale			
Rzeczowe aktywa trwale	13	12,280	23,621
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	13A	22,531	12,033
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14	109,841	120,346
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16	689	3,547
Aktywa Trwale razem		145,341	159,547
Aktywa Obrotowe			
Zapasy	15	79,334	74,613
Aktywa z tytułu umów z klientami	16A	86,757	64,995
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	16	363,801	619,460
Należności z tytułu podatku dochodowego		5,231	8,298
Pozostałe aktywa		1,014	804
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17	182,104	93,196
Aktywa Obrotowe razem		718,241	861,365
Aktywa Razem		863,582	1,020,912
	Nota	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u> PLN '000	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u> PLN '000
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał Własny			
Kapitał zakładowy	18	17,000	17,000
Kapitały rezerwowe		37	(1)
Zyski zatrzymane		61,471	93,533
Kapitał Własny Razem		78,508	110,533
Zobowiązania Długoterminowe			
Długoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	256	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	18,118	4,299
Pozostałe zobowiązania	20	661	23
Zobowiązania Długoterminowe razem		19,035	4,322
Zobowiązania Krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	20	487,334	604,101
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	20A	118,881	120,565
Rezerwy	21	85,458	73,809
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	19	68,520	95,885
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	22	5,845	11,696
Zobowiązania Krótkoterminowe razem		766,039	906,057
Zobowiązania Razem		785,074	910,379
Pasywa Razem		863,582	1,020,912

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Nota	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u> PLN '000	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u> PLN '000
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk za rok obrotowy		61,471	93,533
Podatek dochodowy	12	11,452	20,119
Koszty finansowe ujęte w wyniku		113	632
Zysk ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		407	132
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych		20,276	20,730
Inne		-	1
		93,719	135,146
Zmiany w kapitale obrotowym:			
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych		255,659	(114,550)
Zmiana stanu zapasów		(4,720)	(30,810)
Zmiana stanu aktywów z tytułu umów z klientami		(21,762)	(30,923)
Zmiana stanu pozostałych aktywów		2,648	(3,142)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych		(103,080)	(43,569)
Zmiana stanu rezerw		11,649	28,836
Zmiana stanu świadczeń pracowniczych		(27,109)	(17,836)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami		(1,685)	18,984
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		205,319	(57,863)
(Zapłacony) / zwrócony podatek dochodowy		(7,769)	(32,412)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		197,550	(90,275)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych		(3,325)	(5,642)
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną		(3,325)	(5,642)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Płatności z tytułu zobowiązań leasingowych		(11,545)	(10,319)
Zapłacone odsetki od zobowiązań leasingowych		(238)	(632)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli		(93,533)	(126,766)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(105,316)	(137,717)
Przepływy pieniężne netto ogółem		88,909	(233,634)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		93,196	326,829
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	17	182,104	93,196

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

	Kapitał zakładowy	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Nota	18	19		
Na dzień 01/01/2022	17,000	57,418	69,348	143,766
Wypłata dywidendy	-	(57,418)	(69,348)	(126,766)
Zysk netto za okres 2022	-	(1)	93,533	93,533
Suma całkowitych dochodów	-	(57,419)	24,186	(33,233)
Na dzień 31/12/2022	17,000	(1)	93,533	110,533
Wypłata dywidendy	-	-	(93,533)	(93,533)
Zysk netto za okres 2023	-	38	61,471	61,509
Suma całkowitych dochodów	-	38	(32,062)	(32,024)
Na dzień 31/12/2023	17,000	37	61,471	78,508

Załączone noty stanowią integralną część niniejszego sprawozdania finansowego.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego

- 1 *Informacje ogólne*
- 2 *Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej*
- 3 *Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego*
- 4 *Zmiany w istotnych zasadach rachunkowości*
- 5 *Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości*
- 6 *Zarządzanie ryzykiem finansowym*
- 7 *Przychody z umów z klientami*
- 8 *Koszty operacyjne*
- 9 *Koszty świadczeń pracowniczych*
- 10 *Przychody finansowe*
- 11 *Koszty finansowe*
- 12 *Podatek dochodowy*
- 12A *Zobowiązania warunkowe*
- 13 *Rzeczowe aktywa trwałe*
- 13A *Aktywa z prawem do użytkowania*
- 14 *Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego*
- 15 *Zapasy*
- 16 *Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe*
- 16A *Istotne zmiany w stanie aktywów z tytułu umów z klientami*
- 17 *Środki pieniężne i ich ekwiwalenty*
- 18 *Kapitał własny*
- 19 *Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych*
- 19A *Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych*
- 20 *Zobowiązania handlowe oraz pozostałe*
- 20A *Istotne zmiany stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami*
- 21 *Rezerwy*
- 22 *Instrumenty finansowe*
- 23 *Transakcje z podmiotami powiązanymi*
- 24 *Wypłata dywidendy*
- 25 *Zdarzenia po dniu bilansowym*
- 26 *Zatwierdzenie sprawozdania finansowego*

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

1. Informacje ogólne

1.1. Dane identyfikujące Spółkę

Nazwa Spółki: Huawei Polska sp. z o.o., ("Spółka")
Siedziba Spółki: ul. Domaniewska 39A, 02-672 Warszawa

Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym:

Siedziba sądu: Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Data: 19 listopada 2004
Numer rejestru: KRS 0000221936

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z umową Spółki jest między innymi:

- Sprzedaż detaliczna komputerów oraz sprzętu telekomunikacyjnego,
- Sprzedaż hurtowa części elektronicznych,
- Sprzedaż hurtowa komputerów, urządzeń peryferyjnych i oprogramowania,
- Wykonanie robót ogólnobudowlanych w zakresie przesyłowych obiektów liniowych: rurociągów, linii elektroenergetycznych i telekomunikacyjnych,
- Wykonanie instalacji elektrycznych,
- Pozostała sprzedaż hurtowa.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego i w okresie objętym sprawozdaniem w skład Zarządu Spółki wchodził:

Wang Xin	Członek Zarządu
Zhang Jie	Członek Zarządu
Cao Xi	Członek Zarządu
Gan Jianhua	Członek Zarządu
Lyu Qiang	Członek Zarządu
Zhang Lei	Członek Zarządu

Spółka zatrudniała średnio 211 pracowników w 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. struktura własności kapitału zakładowego była następująca:

Udziałowiec	Ilość udziałów	Udział %	Wartość nominalna udziałów	Udział % w prawie do głosu
Huawei Tech. Investment Co., Limited	1,700	10%	1,700	10%
Huawei Technologies Coöperatief U.A.	15,300	90%	15,300	90%
Razem	17,000	100%	17,000	100%

Jednostką dominującą na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi Spółka jest Huawei Investment & Holding Co., Ltd. z siedzibą w Shenzhen, Chiny. Spółka ta sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Huawei (Huawei Investment & Holding Co., Ltd. i jej spółki zależne, w tym Huawei Tech. Investment Co., Limited oraz Huawei Technologies Coöperatief U.A.).

HUAWEI POLSKA sp. z o. o. **Noty do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

2. Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

2.2. Zastosowanie standardów i interpretacji w 2023 roku

Od dnia sporządzenia Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonego według MSSF nie zostały wydane żadne nowe standardy i interpretacje. Zmiany standardów i interpretacji w 2023 roku nie miały wpływu na zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę.

MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe został opublikowany 18 maja 2017 roku i ma zastosowanie do rocznych okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. MSSF 17 ustala zasady ujęcia, wyceny, prezentacji i ujawnień umów ubezpieczeniowych. Spółka nie zawiera umów ubezpieczeniowych na własne ryzyko i standard ten nie będzie miał wpływu na Sprawozdania Finansowe.

3. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

3.1. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Zarząd nie identyfikuje zagrożeń związanych z koniecznością zaprzestania działalności Spółki lub istotnego ograniczenia jej skali.

3.2. Podstawa wyceny

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego (za wyjątkiem instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartości godziwej).

3.3. Waluta funkcjonalna oraz waluta prezentacji i zastosowany poziom zaokrągleń

Dane w sprawozdaniu finansowym zostały zaprezentowane w tysiącach złotych polskich, po zaokrągleniu do jednego tysiąca złotych. Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski.

3.4. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu dokonywania osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów.

Najbardziej istotnymi osądami przyjętymi przy sporządzaniu sprawozdań MSSF UE są:

i) Waluta funkcjonalna

Walutą funkcjonalną Spółki jest waluta głównego środowiska gospodarczego, w którym jednostka prowadzi działalność. Przy ustaleniu waluty funkcjonalnej Zarząd Spółki dokonał oceny biorąc pod uwagę następujące okoliczności:

a) Ceny sprzedaży dla klientów rynku lokalnego ustalone są w EUR, USD oraz PLN w zależności od uzgodnień z klientami. Umowy handlowe zawierane są w EUR, USD oraz PLN. Faktury wystawiane są również w EUR, USD oraz PLN. Płatności od większości klientów dokonywane są w PLN;

b) Zakupy towarów i materiałów od jednostek niepowiązanych dokonywane są w PLN. Zakupy od jednostek powiązanych dokonywane są w EUR;

c) Pracownicy kontraktowani są rozliczani w PLN.

Zarówno analiza działalności finansowej jak i fakt, że środki pieniężne z działalności operacyjnej utrzymywane są w PLN wskazuje, iż PLN jest walutą funkcjonalną.

Działalność Spółki jest znacząco niezależna od działalności udziałowców pomimo, iż przychód generowany jest w głównej mierze na sprzedaży towarów nabywanych od jednostek powiązanych. Wynika to z faktu, iż Zarząd Spółki podejmuje decyzje w zakresie cen towarów, jak również jest upoważniony do podejmowania decyzji związanych z liczbą pracowników oraz z rodzajem finansowania.

Mając na uwadze powyższe czynniki, Zarząd Spółki ocenił, że walutą funkcjonalną Spółki jest polski złoty.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Informacje na temat istotnych szacunków dotyczących zastosowania zasad rachunkowości, które mają najbardziej istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym, zostały przedstawione w następujących notach:

- i) nota 19 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych;
- ii) nota 21 Rezerwy.

4. Zmiany istotnych zasad rachunkowości

Zastosowane w niniejszym sprawozdaniu zasady rachunkowości są takie same jak w przypadku sprawozdania finansowego za rok ubiegły.

5. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości przedstawione poniżej stosowane były w odniesieniu do wszystkich okresów zaprezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

5.1. Transakcje w walucie obcej

Pozycje pieniężne aktywów i zobowiązań wyrażone w walucie obcej są przeliczane na koniec okresu sprawozdawczego według średniego kursu NBP dla danej waluty na ten dzień.

Pozycje niepieniężne (w tym np.: rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne) wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej Spółka przelicza używając kursu z dnia zawarcia transakcji.

Transakcje w walucie obcej początkowo ujmują się w walucie funkcjonalnej, stosując do przeliczenia kwoty wyrażonej w walucie obcej natychmiastowy kurs wymiany waluty funkcjonalnej na walutę obcą, obowiązujący na dzień zawarcia transakcji.

5.2. Kompensowanie aktywów i zobowiązań

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

5.3. Instrumenty finansowe

MSSF 9 określa w jaki sposób jednostka powinna klasyfikować i wyceniać aktywa finansowe, zobowiązania finansowe i niektóre umowy kupna lub sprzedaży pozycji niefinansowych.

MSSF 9 wymaga, aby jednostka ujmowała składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w swoim sprawozdaniu z sytuacji finansowej, gdy staje się stroną umowy tego instrumentu. W momencie początkowego ujęcia jednostka wycenia składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe w wartości godziwej powiększonej lub pomniejszonej, w przypadku składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego nie wycenianego w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcji, które można bezpośrednio przypisać do nabycia lub wydania składnika aktywów finansowych lub zobowiązania finansowego.

Aktywa finansowe

Gdy jednostka po raz pierwszy rozpoznaje składnik aktywów finansowych, klasyfikuje go na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania składnikiem aktywów i charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych w następujący sposób:

- i) Zamortyzowanego kosztu - składnik aktywów finansowych wycenia się według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są oba poniższe warunki:
 - składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy; i
 - warunki umowne składnika aktywów finansowych powodują powstanie w określonych terminach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału i odsetek od niespłaconej kwoty głównej.
- ii) Wartości godziwej przez inne całkowite dochody - aktywa finansowe są klasyfikowane i wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeżeli są utrzymywane w modelu biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych.

Wtedy i tylko wtedy, gdy jednostka zmienia model biznesowy w zakresie zarządzania aktywami finansowymi, dokonuje ona przeklasyfikowania wszystkich aktywów finansowych, na które zmiana ta miała wpływ.

Zobowiązania finansowe

Wszystkie zobowiązania finansowe wycenia się według zamortyzowanego kosztu, z wyjątkiem zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania takie obejmują instrumenty pochodne (inne niż instrumenty pochodne będące umowami gwarancji finansowych lub są wyznaczonymi i faktycznymi instrumentami zabezpieczającymi), inne zobowiązania przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania, które jednostka przeznacza do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy (patrz "opcja wartości godziwej" poniżej).

Po początkowym ujęciu jednostka nie może przeklasyfikować żadnego zobowiązania finansowego.

Wartość godziwa

Jednostka może przy początkowym ujęciu nieodwołalnie wyznaczyć składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe, które w innym przypadku musiałyby zostać wycenione według zamortyzowanego kosztu lub wartości godziwej przez inne całkowite dochody, do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli wyeliminowałoby to lub znacząco zmniejszyło niespójność pomiaru lub rozpoznania (czasami określane jako „niedopasowanie księgowe”) bądź powodowałoby, że informacja przedstawia dane bliższe rzeczywistości.

Utrata wartości

Utrata wartości aktywów finansowych rozpoznawana jest etapami:

Etap 1 - gdy tylko instrument finansowy zostanie rozpoznany lub nabyty, przewidywane straty w okresie 12 miesięcy są ujmowane w rachunku zysków i strat kredytowych oraz tworzony jest odpis aktualizujący. Stanowi to początkowy szacunek strat kredytowych. W przypadku aktywów finansowych przychody odsetkowe są obliczane na podstawie wartości bilansowej brutto (tj. bez pomniejszenia o oczekiwane straty kredytowe).

Etap 2 - jeżeli ryzyko kredytowe znacząco wzrasta i nie jest uważane za niskie, pełne oczekiwane straty kredytowe w całym okresie są ujmowane w rachunku zysków i strat. Obliczanie przychodów odsetkowych jest takie samo jak w przypadku etapu 1.

Etap 3 - jeżeli ryzyko kredytowe aktywów finansowych wzrasta do tego stopnia, że aktywo uznaje się za zagrożone utratą wartości, przychody odsetkowe są obliczane na podstawie zamortyzowanego kosztu (tj. wartości bilansowej brutto pomniejszonej o rezerwę na straty). Aktywa finansowe na tym etapie będą zazwyczaj oceniane indywidualnie. Oczekiwane, w okresie życia instrumentu finansowego, straty kredytowe są ujmowane na tych aktywach finansowych.

5.4. Rzeczowe aktywa trwałe

Składniki rzeczowych aktywów trwałych ujmuje się początkowo w księgach według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Cena nabycia obejmuje cenę zakupu składnika majątku oraz koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika majątku do stanu zdatnego do używania oraz kosztów finansowania.

Na cenę nabycia pozycji rzeczowych aktywów trwałych składają się:

- cena zakupu, łącznie z cłami importowymi i niepodlegającymi odliczeniu podatkami od zakupu, pomniejszona o opusty handlowe i rabaty;
- wszystkie inne pozwalające się bezpośrednio przyporządkować koszty poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i stanu, w którym może on funkcjonować w sposób zgodny z zamierzeniami kierownictwa;
- szacunkowe koszty demontażu i usunięcia składnika aktywów oraz koszty przeprowadzenia renowacji miejsca, w którym się znajdował, do których jednostka jest zobowiązana do poniesienia w związku z nabyciem pozycji rzeczowych aktywów trwałych lub używaniem składnika rzeczowych aktywów trwałych w danym okresie w celu innym niż wytwarzanie wyrobów.

Nakłady ponoszone w terminie późniejszym zwiększają wartość bilansową pozycji rzeczowych aktywów trwałych lub rozpoznawane są jako oddzielny składnik rzeczowych aktywów trwałych jeśli istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska przyszłe korzyści ekonomiczne związane ze składnikiem aktywów oraz cenę nabycia lub koszt wytworzenia składnika aktywów przez jednostkę można wycenić w wiarygodny sposób.

Po początkowym ujęciu pozycji rzeczowych aktywów trwałych jako składnika aktywów, wykazuje się ją według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz o zakumulowane odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości narastająco. Jednostka rozpoczyna amortyzację składnika rzeczowych aktywów trwałych (lub jego komponentu) wówczas, gdy jest on dostępny do użytkowania.

W celu rozłożenia wartości podlegającej amortyzacji danego składnika aktywów na przestrzeni jego okresu użytkowania Spółka stosuje metodę liniową przy zastosowaniu poniższych okresów użytkowania:

Okres użytkowania

Sprzęt elektroniczny	3 lata
Maszyny i urządzenia	10 lat
Środki transportu	5 lat
Dekoracje i pozostałe wyposażenie	5 lat
Inne środki trwałe	5 lat

Wartość końcową oraz okres użytkowania składnika aktywów weryfikuje się co najmniej na koniec każdego roku finansowego.

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego Spółka ocenia, czy istnieją jakiekolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Wartość odzyskiwalna odpowiada wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Ustalając wartość użytkową danego składnika aktywów Spółka uwzględnia szacunkową prognozę przyszłych przepływów pieniężnych, które zgodnie z oczekiwaniami może uzyskać z tytułu danego składnika aktywów. Gdy wartość netto składnika aktywów jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, Spółka rozpoznaje utratę wartości.

Wartość netto pozycji rzeczowych aktywów trwałych zostaje usunięta ze sprawozdania z sytuacji finansowej w momencie zbycia lub wówczas, gdy nie przewiduje się osiągnięcia przyszłych korzyści ekonomicznych z jego użytkowania i następującego po nim zbycia.

Zyski i straty wynikające z faktu usunięcia pozycji rzeczowych aktywów trwałych ze sprawozdania z sytuacji finansowej są ustalone jako różnica między przychodami netto ze zbycia, a wartością netto tej pozycji oraz ujmowane są w sprawozdaniu z zysków lub strat.

5.5. Zapasy

Zapasy obejmują głównie towary w magazynach oraz materiały. Zapasy wycenia się w cenie nabycia. Na cenę nabycia zapasów składają się wszystkie koszty zakupu. Koszty zakupu zapasów składają się z ceny zakupu, cel importowych i pozostałych podatków (innych niż te możliwe do odzyskania w okresie późniejszym przez jednostkę od urzędów skarbowych) oraz kosztów transportu, załadunku i wyładunku oraz innych kosztów dających się bezpośrednio przyporządkować do pozyskania wyrobów gotowych, materiałów i usług. Przy określaniu kosztów zakupu odejmuje się opusty, rabaty handlowe i inne podobne pozycje.

Po początkowym ujęciu zapasy wycenia się w cenie nabycia lub też według wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z kwot jest niższa. Wartość netto możliwa do uzyskania to kwota, jaką Spółka zamierza zrealizować na sprzedaży zapasów dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej.

Spółka stosuje metodę średniej ważonej ceny nabycia do wyceny zapasów.

Wartość odpisu aktualizującego zapasy ustalana jest na podstawie aktualnego stanu zapasów. 100%-owy odpis jest rozpoznawany w przypadku zapasów uszkodzonych lub z bardzo niskim wskaźnikiem rotacji.

Dla pozostałych kategorii pod uwagę brane są następujące czynniki:

- a) dla zapasów utrzymywanych pod konkretne umowy z klientami, a jeszcze niedostarczonych w wyniku zmiany wymagań ze strony klienta lub nieprecyzyjnym opisie zamówienia - dłuższy okres zalegania zwiększa prawdopodobieństwo utylizacji;
- b) dla zapasów zakupionych na podstawie planów budżetowych, dłuższy okres zalegania zmniejsza prawdopodobieństwo realizacji sprzedaży.

5.6. Kapitał zakładowy

Kapitał zakładowy wyceniany jest w wartości nominalnej.

5.7. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania z tytułu krótkoterminowych świadczeń pracowniczych są wyceniane bez uwzględnienia dyskonta i są odnoszone w koszty w okresie wykonania świadczenia.

"Time-based unit plan" ("TUP") jest programem nagród pieniężnych bazującym na indywidualnej ocenie pracowników. Pracownicy uprawnieni są do nagrody określonej na podstawie rocznych wyników oraz wartości zakumulowanych na koniec okresu jednostek uczestnictwa. Zobowiązanie określone na podstawie rocznych wyników prezentowane jest jako krótkoterminowe oraz ujmowane w sprawozdaniu z zysków lub strat w roku wypracowania zysku. Zakumulowana wartość jednostek udziału prezentowana jest jako zobowiązanie długoterminowe. W wycenie końcowo rocznej brany jest pod uwagę m.in. wskaźnik rotacji pracowników, a łączna jej wartość jest alokowana do odpowiedniego roku świadczenia pracy.

Zobowiązanie netto Spółki z tytułu programu zdefiniowanych świadczeń oblicza się poprzez oszacowanie zdyskontowanej kwoty przyszłych świadczeń, które pracownicy uzyskali w bieżącym i poprzednich okresach. Zobowiązanie obejmuje świadczenia z tytułu: odprawy emerytalnej, odprawy rentowej i odprawy pośmiertnej, określonych w Kodeksie pracy (dalej łącznie jako "świadczenia emerytalne").

Ponowna wycena zobowiązania netto z tytułu zdefiniowanych świadczeń, która obejmuje zyski i straty aktuarialne, jest niezwłocznie ujmowana w innych całkowitych dochodach. Spółka ustala koszty odsetkowe netto od zobowiązania netto z tytułu zdefiniowanych świadczeń za dany okres, stosując stopę dyskontową wykorzystywaną do wyceny zobowiązania z tytułu zdefiniowanych świadczeń na początku okresu rocznego do ówczesnego zobowiązania netto z tytułu zdefiniowanych świadczeń, uwzględniając wszelkie zmiany zobowiązania netto z tytułu zdefiniowanych świadczeń w danym okresie wynikające ze składek i wypłat świadczeń. Koszty odsetkowe netto i inne koszty związane z programami zdefiniowanych świadczeń są ujmowane w rachunku zysków i strat.

W przypadku zmiany świadczeń w ramach programu lub ograniczenia programu, wynikająca z tego zmiana świadczeń, która odnosi się do przeszłego zatrudnienia lub zysku lub straty z tytułu ograniczenia, jest niezwłocznie ujmowana w rachunku zysków i strat. Spółka ujmuje zyski i straty z tytułu rozliczenia programu zdefiniowanych świadczeń w momencie rozliczenia.

5.8. Rezerwy

Główne pozycje rezerw obejmują:

Rezerwy na naprawy gwarancyjne

Spółka szacuje możliwe przyszłe zobowiązania, które mogą powstać co do sprzedanych towarów na podstawie umowy gwarancji. Towary obejmowane są co do zasady 24-miesięcznym okresem gwarancji. Rezerwa na naprawy gwarancyjne kalkulowana jest w oparciu o wartość sprzedaży, która objęta jest programem ochrony gwarancyjnej, rodzaju produktu objętego gwarancją, historycznie ponoszone koszty napraw gwarancyjnych oraz pozostałego okresu do zakończenia ochrony gwarancyjnej. Wartość rezerwy aktualizowana jest corocznie.

5.9. Przychody

MSSF 15 wymaga ujmowania przychodów w momencie, gdy kontrola każdego odrębnego przyręconego towaru lub usługi (zwana zobowiązaniem do świadczenia) jest przenoszona na klienta. Przychody są mierzone zgodnie z MSSF 15 w kwocie odpowiadającej wynagrodzeniu do którego Spółka oczekuje, że będzie uprawniona po dostarczeniu towarów lub usług.

Przychody ze sprzedaży sprzętu

i) Sprzedaż sprzętu sieciowego i energii odnawialnej

Spółka sprzedaje szereg produktów sieciowych obejmujących m.in. sprzęt sieci bezprzewodowej, sprzęt sieci stacjonarnej, sprzęt sieci szkieletowej w chmurze, sprzęt sieciowy dla infrastruktury IT głównie dla operatorów telekomunikacyjnych (CNBG) oraz innych przedsiębiorstw (EBG). Spółka sprzedaje również sprzęt wykorzystywany w instalacjach fotowoltaicznych, w tym falowniki (Digital Power).

Sprzęt może być dostarczany do uzgodnionego lub wskazanego przez Klienta miejsca dostawy, a Spółka może być zobowiązana do instalacji sprzętu. Jeśli instalacja nie jest procesem skomplikowanym i nie wymaga znaczącej integracji lub modyfikacji sprzętu, Spółka uznaje, że przejście kontroli następuje w momencie przekazania sprzętu Klientowi.

Jeśli proces instalacji jest skomplikowany i wymaga znaczącej integracji lub modyfikacji sprzętu aby ocenić czy kontrola przyręconego towaru przeszła na klienta, Spółka analizuje następujące czynniki:

1. Klient ponosi znaczące koszty zarządzania towarami;
2. Klient kontroluje i zarządza towarami;
3. Klient ponosi ryzyko utraty i uszkodzenia towarów.

W przypadku umów, które pozwalają klientowi zwrócić towar lub klient ma prawo do retrospektywnych rabatów, przychody ujmuje się do wysokości, w której jest wysoce prawdopodobne, że nie nastąpi znaczące odwrócenie rozpoznanych skumulowanych przychodów. Kwota rozpoznanych przychodów jest korygowana o oczekiwane zwroty lub rabaty.

ii) Sprzedaż sprzętu konsumenckiego

Spółka sprzedaje smartfony, tablety, inne urządzenia mobilne do użytku konsumenckiego i biznesowego. Przychód rozpoznawany jest w punkcie tj. w momencie dostarczenia towaru do Klienta.

W przypadku umów, które pozwalają klientowi zwrócić towar lub klient ma prawo do retrospektywnych rabatów, przychody ujmuje się do wysokości, w której jest wysoce prawdopodobne, że nie nastąpi znaczące odwrócenie rozpoznanych skumulowanych przychodów. Kwota rozpoznanych przychodów jest korygowana o oczekiwane zwroty lub rabaty.

Przychody ze sprzedaży usług

Spółka świadczy szereg usług i rozwiązań biznesowych obejmujących usługi optymalizacji sieci, usługi infrastruktury IT, usługi konsultingowe, usługi wsparcia klienta, usługi edukacyjne i usługi rozwijania sieci dla operatorów telekomunikacyjnych i innych przedsiębiorstw.

i) W przypadku świadczenia usług integracyjnych, rozwijania i optymalizacji sieci i innych usług sieciowych przychody są rozpoznawane w czasie z zastosowaniem stopnia zaawansowania. W wyniku wykonania świadczenia przez Spółkę powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient.

ii) Przychody ze sprzedaży usług konsultingowych, usług zarządczych, obsługi klienta i usług szkoleniowych są rozpoznawane w czasie przy użyciu metody liniowej. W przypadku tego rodzaju usług klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia Spółki, w miarę wykonywania przez Spółkę tego świadczenia. W praktyce, przychód z usług zakończonych w bardzo krótkim okresie czasu rozpoznawany jest w punkcie, w momencie zakończenia świadczenia usługi.

Przychody ze sprzedaży gwarancji o charakterze usługowym

Jeżeli Spółka zgodnie z umową, przepisami prawa lub swoimi zwyczajowymi praktykami handlowymi udziela gwarancji na sprzedawany produkt (dobro lub usługę) nie jest traktowane jako oddzielne zobowiązanie do świadczenia. Jeżeli klient ma możliwość zakupu gwarancji oddzielnie, gwarancja ta stanowi oddzielną usługę. W takim przypadku jednostka ujmuje przyrzeczoną gwarancję jako zobowiązanie do wykonania świadczenia. Jeżeli jednostka udziela zarówno gwarancji stanowiącej zapewnienie, jak i gwarancji stanowiącej dodatkową usługę, ale nie jest w stanie racjonalnie ująć ich oddzielnie, ujmuje oba rodzaje gwarancji łącznie jako jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia. Spółka alokuje cenę transakcyjną do gwarancji o charakterze usługowym w oparciu o spodziewane koszty gwarancji, ceny rynkowe oraz oczekiwaną marżę. Przychody ze sprzedaży gwarancji ujmowane są liniowo przez okres trwania gwarancji.

Przychody ze sprzedaży oprogramowania

Oprogramowanie zwykle jest dostarczane wraz ze sprzętem. Jeśli oprogramowanie i sprzęt są traktowane jako jedno zobowiązanie do spełnienia świadczenia, momentem przekazania kontroli uznawana jest dostawa sprzętu do klienta. Jeśli sprzedaż oprogramowania traktowane jest jako osobne zobowiązanie do spełnienia świadczenia, wówczas kontrola przechodzi w momencie przekazania oprogramowania i licencji na oprogramowanie.

5.10. Podatek dochodowy

Podatek dochodowy obejmuje część bieżącą i część odroczoną. Bieżący i odroczony podatek dochodowy ujmowany jest jako zysk lub strata bieżącego okresu.

Podatek bieżący jest to oczekiwana kwota zobowiązań lub należności z tytułu podatku od dochodu do opodatkowania za dany rok, ustalona z zastosowaniem stawek podatkowych obowiązujących prawnie lub faktycznie na dzień sprawozdawczy oraz korekty zobowiązania podatkowego dotyczącego lat ubiegłych.

Podatek odroczony ujmuje się w związku z różnicami przejściowymi pomiędzy wartością na dzień sprawozdawczy aktywów i zobowiązań i ich wartością ustalaną dla celów podatkowych. Podatek odroczony jest wyceniany z zastosowaniem stawek podatkowych, które według przewidywań będą stosowane wtedy, gdy przejściowe różnice odwróć się, przy tym za podstawę przyjmowane są przepisy podatkowe obowiązujące prawnie lub faktycznie do dnia sprawozdawczego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego są kompensowane, jeżeli Spółka posiada możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny do przeprowadzania kompensaty bieżących zobowiązań i aktywów podatkowych i pod warunkiem, że aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na tego samego podatnika lub na różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu podatku dochodowego w kwocie netto lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczyć zobowiązanie.

Aktywa z tytułu podatku odroczonego związane z nierozliczoną stratą podatkową, niewykorzystaną ulgą podatkową i ujemnymi różnicami przejściowymi, są ujmowane do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na ich odpisanie. Aktywa z tytułu podatku odroczonego podlegają ponownej ocenie na każdy dzień sprawozdawczy i obniża się je w zakresie, w jakim nie jest prawdopodobne zrealizowanie związanych z nimi korzyści w podatku dochodowym.

5.11. Ustalenie wartości godziwej

W wielu przypadkach przyjęte przez Spółkę zasady rachunkowości i ujawnień wymagają określenia wartości godziwej zarówno finansowych, jak i niefinansowych aktywów i zobowiązań. Wartości godziwe są ustalane i ujawniane z zastosowaniem przedstawionych poniżej metod. W uzasadnionych przypadkach, dalsze informacje na temat założeń przyjętych do określenia wartości godziwej przedstawiono w notach objaśniających dotyczących poszczególnych aktywów i zobowiązań.

Należności handlowe/ zobowiązania handlowe

Przyjmuje się, że wartość nominalna należności / zobowiązań handlowych wymagalnych w okresie krótszym niż rok jest zbliżona do ich wartości godziwej.

5.12. Leasing

Spółka rozpoznaje leasing zgodnie z MSSF 16, który wymaga od jednostek wprowadzenia większości umów leasingu do bilansu w ramach jednego modelu, eliminując rozróżnienie między leasingiem operacyjnym i finansowym.

Zgodnie z MSSF 16 umowa jest lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontrolowania wykorzystania zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony okres w zamian za wynagrodzenie. W przypadku takich umów Standard wymaga od leasingobiorcy ujęcia aktywów z tytułu prawa użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

i) Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu w dacie rozpoczęcia leasingu w przypadku wszystkich umów leasingowych z wyjątkiem zawartych na okres 12 miesięcy i krótszych oraz tych które dotyczą aktywów o niskiej wartości tj. 5000 USD i poniżej.

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania wyceniany jest początkowo według kosztu zawierającego:

- a) kwotę początkowej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu;
- b) wszelkie opłaty leasingowe zapłacone w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszone o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe;
- c) wszelkie początkowe koszty bezpośrednie poniesione przez leasingobiorcę;
- d) szacunek kosztów, które mają zostać poniesione przez leasingobiorcę w związku z demontażem i usunięciem bazowego składnika aktywów, przeprowadzeniem renowacji miejsca, w którym się znajdował, lub przeprowadzeniem renowacji bazowego składnika aktywów do stanu wymaganego przez warunki leasingu, chyba że te koszty są ponoszone w celu wytworzenia zapasów. Spółka przyjmuje na siebie obowiązek pokrycia tych kosztów w dacie rozpoczęcia albo w wyniku używania bazowego składnika aktywów przez dany okres.

Po dacie rozpoczęcia Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania, stosując model kosztu.

W celu zastosowania modelu kosztu Spółka wycenia składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania według kosztu pomniejszonego o łączne odpisy amortyzacyjne, łączne straty z tytułu utraty wartości oraz skorygowanego o wynik aktualizacji wyceny zobowiązania z tytułu leasingu.

Spółka stosuje wymogi w zakresie amortyzacji aktywa z prawem do użytkowania przewidziane w MSR 16 Rzeczowe aktywa trwałe.

ii) Zobowiązania z tytułu leasingu

W dniu rozpoczęcia użytkowania Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe dyskontuje się z zastosowaniem końcowej stopy procentowej Spółki. W późniejszej wycenie zobowiązania z tytułu leasingu są powiększane o koszty odsetek z tytułu leasingu oraz pomniejszane o zapłacone opłaty leasingowe. Spółka aktualizuje wycenę wartości bilansowej zobowiązania, uwzględniając ponowną ocenę prawdopodobieństwa zrealizowania opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu oraz uwzględniając aktualizację zasadniczo stałych opłat leasingowych.

Ocenie na podstawie szacunków podlega prawdopodobieństwo zrealizowania opcji przedłużenia okresu leasingu, opcji wcześniejszego wypowiedzenia umowy oraz wysokość końcowej stopy procentowej Spółki.

6. Zarządzanie ryzykiem finansowym

Spółka jest narażona na następujące rodzaje ryzyka wynikające z korzystania z instrumentów finansowych:

- i) ryzyko kredytowe
- ii) ryzyko płynności
- iii) ryzyko rynkowe

Podstawowe zasady zarządzania ryzykiem

Zarząd Spółki ponosi odpowiedzialność za ustanowienie i nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez Spółkę, w tym identyfikację i analizę ryzyk, na które Spółka jest narażona, określenie odpowiednich ich limitów i kontroli, jak też monitorowanie ryzyka. Zasady i procedury zarządzania ryzykiem podlegają regularnym przeglądom w celu uwzględnienia zmiany warunków rynkowych i zmian w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia straty finansowej przez Spółkę w sytuacji, kiedy strona instrumentu finansowego nie spełnia obowiązków wynikających z umowy. Celem zarządzania ryzykiem jest utrzymywanie stabilnego i zrównoważonego pod względem jakości i wartości portfela wierzycielności oraz innych inwestycji w dłużne instrumenty finansowe, dzięki polityce ustalania limitów kredytowych dla stron umowy.

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności jest to ryzyko wystąpienia trudności w spełnieniu przez Spółkę obowiązków związanych ze zobowiązaniami finansowymi, które rozliczane są w drodze wydania środków pieniężnych lub innych aktywów finansowych. Zarządzanie płynnością przez Spółkę polega na zapewnianiu, aby w możliwie najwyższym stopniu, Spółka posiadała płynność wystarczającą do regulowania wymagalnych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez narażania na niedopuszczalne straty lub podważenie reputacji Spółki.

Ryzyko rynkowe

Ryzyko rynkowe polega na tym, że zmiany cen rynkowych, takich jak kursy walutowe, stopy procentowe, ceny instrumentów kapitałowych będą wpływać na wyniki Spółki lub na wartość posiadanych instrumentów finansowych. Celem zarządzania ryzykiem rynkowym jest utrzymanie i kontrolowanie stopnia narażenia Spółki na ryzyko rynkowe w granicach przyjętych parametrów, przy jednoczesnym dążeniu do optymalizacji stopy zwrotu z inwestycji.

a) Ryzyko walutowe

Spółka jest narażona na ryzyko walutowe w związku z transakcjami sprzedaży, zakupu oraz pożyczkami, które są wyrażone w walucie obcej, czyli głównie USD, EUR. Spółka minimalizuje ryzyko walutowe poprzez odpowiednie ukształtowanie struktury aktywów i zobowiązań wyrażonych w walutach obcych.

b) Ryzyko stopy procentowej

Spółka jest narażona w ograniczonym stopniu na ryzyko zmienności przepływów pieniężnych powodowanych przez stopy procentowe. Wynika ono ze zmienności stóp procentowych związanych ze środkami pieniężnymi.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

7. Przychody z umów z klientami

	Nota	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
		PLN '000	PLN '000
Przychody ze sprzedaży towarów (w tym sprzętu konsumenckiego oraz sieciowego)		1,371,097	2,121,029
Przychody ze sprzedaży oprogramowania		13,719	6,753
Przychody ze sprzedaży usług		533,147	683,404
Przychody z gwarancji o charakterze usługowym		32,993	43,586
Razem		1,950,956	2,854,772

Podział przychodów wg krajów/regionu

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Polska	1,167,791	1,163,886
Hong Kong	342,164	518,154
Czechy	380,277	1,098,220
Chiny	59,199	57,929
Pozostałe	1,524	16,583
Razem	1,950,956	2,854,772

8. Koszty Operacyjne

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Amortyzacja	(20,276)	(20,730)
Zużycie materiałów i energii	(19,801)	(13,503)
Usługi obce	(400,450)	(510,260)
Oplaty z tytułu leasingu	(115)	(212)
Świadczenia pracownicze	(173,664)	(233,601)
Podatki i opłaty	(2,471)	(1,747)
Pozostałe koszty	(77,706)	(103,504)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(1,168,428)	(1,860,118)
Razem	(1,862,910)	(2,743,675)

Pozostałe koszty obejmują outsourcing pracowniczy w kwocie 65,964 tys. zł w roku 2023 (84,931 tys. zł w 2022 r.).

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Koszt własny sprzedaży	(1,701,356)	(2,569,141)
Koszty sprzedaży	(131,014)	(142,496)
Koszty ogólnego zarządu	(30,540)	(32,038)
Razem	(1,862,910)	(2,743,675)

Koszty wykazane w pozycji "Oplaty z tytułu leasingu" dotyczą szczególnych przypadków, tj. umów o krótkim okresie trwania (poniżej 12 miesięcy i krótszych) oraz umów składników o niskiej wartości (tj. USD 5,000 lub niższej w momencie zawarcia umowy).

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

9. Koszt świadczeń pracowniczych

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Wynagrodzenia	133,385	192,955
Ubezpieczenia społeczne	10,277	10,415
Koszty programów bonusowych	30,305	29,983
Koszty świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia (koszty bieżącego zatrudnienia)	307	-
(Spadek) / wzrost zobowiązań z tytułu niewykorzystanego urlopu	(611)	248
Razem	173,664	233,601

10. Przychody finansowe

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Odsetki od depozytów bankowych	4,881	813
Razem	4,881	813

11. Koszty finansowe

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Odsetki z tytułu faktoringu	4,549	3,368
Strata z tytułu różnic kursowych	13,898	409
Koszty odsetek od programów zdefiniowanych świadczeń	16	-
Oplaty bankowe	-	754
Odsetki z tytułu leasingu	97	368
Pozostałe koszty finansowe	-	49
Razem	18,559	4,947

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Noty do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

12. Podatek dochodowy

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Podatek dochodowy (część bieżąca)		
Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	-	(19,719)
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	(956)	(487)
	(956)	(20,206)
Podatek dochodowy (część odroczone)		
Podatek dochodowy za okres sprawozdawczy	(11,452)	(439)
Inne	956	526
	(10,496)	87
Podatek dochodowy wykazywany w sprawozdaniu z zysków lub strat oraz innych całkowitych dochodów	(11,452)	(20,119)

	<u>Stawka</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stawka</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
		PLN '000		PLN '000
Zysk netto za okres sprawozdawczy		61,471		93,533
Podatek dochodowy	16%	(11,452)	18%	(20,119)
Zysk przed opodatkowaniem		72,923		113,652
Podatek w oparciu o obowiązującą stawkę podatkową	19%	13,855	19%	21,594
Korekty bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	1%	956	0%	487
Efekt podatkowy kosztów trwale niestanowiących kosztów uzyskania przychodów według przepisów	3%	1,942	-1%	(1,356)
Różnice przejściowe nierozpoznane w poprzednim okresie	-7%	(5,302)	-1%	(606)
Razem		11,452		20,119

12A. Zobowiązania warunkowe

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania istotnych kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli odpowiednich organów w ciągu 5 lat od zakończenia roku kalendarzowego, w którym wystąpiło zobowiązanie zapłaty. Może to spowodować, że wartości wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą się zmienić z powodu decyzji organów podatkowych.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

13. Rzeczowe aktywa trwałe

	Sprzęt elektroniczny	Maszyny i urządzenia	Dekoracje i pozostałe wyposażenie	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Wartość brutto						
Stan na 1 stycznia 2022 roku	40,363	253	39,452	4,262	1,647	85,977
Zwiększenie	1,865	92	-	752	2,098	4,808
Likwidacja	(2,285)	-	-	(1,460)	-	(3,745)
Przeksięgowanie ze środków trwałych w budowie	2,746	-	-	-	(2,746)	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	42,689	345	39,452	3,554	1,000	87,040
Zwiększenie	410	-	-	43	267	720
Likwidacja	(8,259)	(28)	-	(96)	-	(8,383)
Przeksięgowanie ze środków trwałych w budowie	171	-	-	-	(171)	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	35,011	317	39,452	3,501	1,096	79,378
	Sprzęt elektroniczny	Maszyny i urządzenia	Dekoracje i pozostałe wyposażenie	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Skumulowana amortyzacja i utrata wartości						
Stan na 1 stycznia 2022 roku	(29,819)	(64)	(20,578)	(1,630)	-	(52,091)
Zbycie i likwidacja	2,153	-	-	-	-	2,153
Amortyzacja	(4,745)	(30)	(8,234)	(472)	-	(13,481)
Stan na 31 grudnia 2022 roku	(32,410)	(94)	(28,812)	(2,103)	-	(63,419)
Zbycie i likwidacja	7,895	3	-	78	-	7,976
Amortyzacja	(4,149)	(32)	(6,845)	(628)	-	(11,655)
Stan na 31 grudnia 2023 roku	(28,664)	(123)	(35,657)	(2,653)	-	(67,098)
Wartości księgowe						
Stan na 31 grudnia 2022 roku	10,279	251	10,640	1,451	1,000	23,621
Stan na 31 grudnia 2023 roku	6,348	194	3,795	848	1,096	12,280

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Noty do sprawozdania finansowego***(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)***13A. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania**

	Budynki i budowle	Srodki transportu	Inne	Razem
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Stan na 1 stycznia 2023 roku	10,539	275	1,220	12,033
Zwiększenie	19,101	19	-	19,120
Amortyzacja	(7,850)	(162)	(610)	(8,622)
Stan na 31 grudnia 2023 roku	21,789	132	610	22,531

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania obejmują głównie prawa wynikające z umów najmu nieruchomości zawieranych przez Spółkę na okresy od 5 do 10 lat.

14. Aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	110,386	120,346
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	(544)	-
Razem	109,841	120,346

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Noty do sprawozdania finansowego***(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)*

Aktywa oraz rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały ujęte w odniesieniu do poniższych składników aktywów i zobowiązań:

Stan na dzień 31/12/2023	Saldo na początek okresu	Rozpoznane w zyskach lub stratach	Rozpoznane w innych całkowitych dochodach	Saldo na koniec okresu
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Różnice przejściowe dotyczące (rezerw) / aktywów z tytułu podatku odroczonego				
Odpis aktualizujący wartość należności	285	(85)	2	203
Odpis aktualizujący wartość zapasów	8,661	(418)	-	8,243
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	13,917	2,282	-	16,199
Rezerwa na rabaty	36,182	(13,060)	-	23,122
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	18,272	(5,549)	-	12,723
Rezerwa na koszty podwykonawców	27,491	(8,981)	-	18,510
Amortyzacja podatkowa środków trwałych	2,347	937	-	3,284
Aktywa z prawem do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu	(1,262)	910	-	(352)
Pozostałe rezerwy	5,008	805	-	5,813
Ułga badawczo-rozwojowa	-	4,531	-	4,531
Strata podatkowa	-	5,513	-	5,513
Pracownicze świadczenia emerytalne	-	-	(11)	(11)
Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	9,445	2,620	-	12,065
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	120,346	(10,496)	(9)	109,841
Stan na dzień 31/12/2022	Saldo na początek okresu	Rozpoznane w zyskach lub stratach	Rozpoznane w innych całkowitych dochodach	Saldo na koniec okresu
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Różnice przejściowe dotyczące (rezerw) / aktywów z tytułu podatku odroczonego				
Odpis aktualizujący wartość należności	180	105	-	285
Odpis aktualizujący wartość zapasów	7,573	1,088	-	8,661
Rezerwa na dodatkowe koszty dotyczące kontraktów	512	(512)	-	-
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	8,422	5,495	-	13,917
Rezerwa na rabaty	30,379	5,803	-	36,182
Rezerwa na niewykorzystane urlopy i premie	21,589	(3,317)	-	18,272
Rezerwa na koszty podwykonawców	27,830	(338)	-	27,491
Amortyzacja podatkowa środków trwałych	2,375	(29)	-	2,347
Aktywa z prawem do użytkowania oraz zobowiązania z tytułu leasingu	308	(1,570)	-	(1,262)
Pozostałe rezerwy	14,581	(9,573)	-	5,008
Aktywa i zobowiązania z tytułu umów z klientami	6,509	2,935	-	9,445
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	120,258	87	-	120,346

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Noty do sprawozdania finansowego**

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

15. Zapasy

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Materiały	28,252	19,699
Towary	51,081	54,914
Razem	79,334	74,613

W 2023 r. wartość zapasów ujętych w koszcie własnym sprzedaży wyniosła 1,021,545 tys. zł (w 2022 1,745,411 tys. zł).

Ruchy w odpisie aktualizującym wartość zapasów w 2023 r. i 2022 r. były następujące:

	Części zamienne	Towary
	PLN '000	PLN '000
Stan na 1 stycznia 2022 roku	(36,700)	(3,068)
Utworzenie odpisów	(10,346)	(5,187)
Wykorzystanie odpisów	4,294	5,440
Stan na 31 grudnia 2022 roku	(42,752)	(2,815)
Utworzenie odpisów	-	(13,245)
Wykorzystanie odpisów	2,857	13,156
Odwrócenie odpisów aktualizujących	703	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	(39,192)	(2,904)

W roku 2023 Spółka dokonała zmiany stawek odpisów aktualizujących związanych z częściami zamiennymi. W opinii Zarządu nowe stawki lepiej odzwierciedlają rzeczywisty stan utraty wartości. Zmiana spowodowała spadek wartości odpisów aktualizujących, w wyniku czego rezerwa na zapasy zmniejszyła się, a szacowany wpływ tej zmiany wynosi 5.488 tys. zł (różnica między odpisem przy zastosowaniu nowych i starych stawek).

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.**Noty do sprawozdania finansowego***(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)***16. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe**

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek niepowiązanych	223,420	352,253
Odpisy aktualizujące	(666)	(1,299)
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych	130,873	232,679
Zaliczki od dostawców (jednostki niepowiązane)	405	652
Zaliczki od dostawców (jednostki powiązane)	-	29,457
	354,032	613,741
Pozostałe należności od jednostek niepowiązanych	3,566	3,685
Pozostałe należności od jednostek powiązanych	6,891	5,580
	10,457	9,265
	364,490	623,007
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (długoterminowe)	689	3,547
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe (krótkoterminowe)	363,801	619,460
	364,490	623,007

16A. Istotne zmiany w stanie aktywów z tytułu umów z klientami w ciągu roku

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Stan na początek okresu	64,995	34,072
Wzrost z tytułu dostaw wykonanych a nie zafakturowanych	84,861	66,362
Przejście bilansu początkowego aktywów z tytułu umów z klientami do należności	(60,869)	(34,494)
Utrata wartości (rozpoznana) / odwrócona na aktywach z tytułu umów z klientami	(188)	(73)
Inne	(2,042)	(872)
Stan na koniec okresu	86,757	64,995

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

17. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	182,104	93,196
	182,104	93,196

18. Kapitał zakładowy

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Huawei Tech. Investment Co., Limited	1,700	1,700
Huawei Technologies Coöperatief U.A.	15,300	15,300
	17,000	17,000
<i>Kapitał podstawowy składa się z:</i>		
Udziały zwykle opłacone w pełni	17,000	17,000
	17,000	17,000

19. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Wynagrodzenia	1,283	1,064
Zobowiązanie z tytułu programów bonusowych	58,291	84,983
Zobowiązanie z tytułu niewykorzystanych urlopów	4,769	5,380
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych	4,167	4,458
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	266	-
	68,777	95,885
Część krótkoterminowa	68,520	95,885
Część długoterminowa	256	-
	68,777	95,885

Time-based unit plan ("TUP") jest programem bonusowym uzależnionym od wyników dla uprawnionych pracowników, bazujący na ich indywidualnej ocenie. W ramach programu przyznawane są tzw. jednostki udziału na okres 5 lat, uprawniające do rocznej nagrody w formie pieniężnej. Co roku otwierany jest nowy 5-letni okres do którego mogą przystępować także pracownicy objęci programem w poprzednich okresach. Wielkość nagrody określana jest w oparciu o roczne wyniki oraz wartości zakumulowanych na koniec okresu jednostek udziału. Uczestnik programu otrzymuje roczne wypłaty uzależnione od wyników w roku następnym po roku którego dotyczą, przez okres kolejnych pięciu lat. Jednostki uczestnictwa zostaną rozliczone na koniec 5-letniego okresu lub na dzień zakończenia stosunku pracy w grupie kapitałowej jednostki dominującej najwyższego szczebla, w zależności która z dat nastąpi wcześniej. W 2023 r. Spółka poniosła koszty programu TUP w odniesieniu do części krótkoterminowej. W zakresie części długoterminowej, główne założenia aktuarialne przyjęte do kalkulacji, tj. stopa dyskonta i współczynnik rotacji, nie były stosowane w roku 2022 i 2023, ponieważ w ostatnich 5 latach nie doszło do wzrostu wartości jednostki uprawniającej do końcowej wypłaty, stąd bonus w zakresie części długoterminowej nie został naliczony w roku 2023.

19A. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Część pracowników Spółki jest uprawniona do długoterminowych świadczeń pracowniczych zgodnie z zasadami opisanymi w notcie 5.7. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych.

Zmiany wartości bieżącej i bilansowej zobowiązań z tytułu długoterminowych świadczeń pracowniczych za okresy 12 miesięcy zakończone 31 grudnia 2023 i 2022 roku zostały szczegółowo opisane poniżej:

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
<i>Sprawozdanie z sytuacji finansowej</i>		
Wartość bieżąca zobowiązań z tytułu świadczeń emerytalnych pracowników	266	-
Zobowiązania netto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<u>266</u>	<u>-</u>

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
<i>Zmiany zobowiązań / (należności) netto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej</i>		
Koszt aktualnego zatrudnienia	307	-
Odsetki od zobowiązania	16	-
Łączna kwota ujęta w innych całkowitych dochodach	(57)	-
Zobowiązania netto w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	<u>266</u>	<u>-</u>

Wycena aktuarialna programu określonych świadczeń na dzień 31 grudnia 2023 r. została ustalona przez niezależnego aktuarusza. Główne założenia podano poniżej:

Stopa dyskontowa	5.35%
Wzrost wynagrodzeń	3.00%

Zgodnie z analizą wrażliwości przy wyjściowej kwocie rezerw, tj. 266 tys. zł, zmiana stopy dyskontowej o + 0,5% skutkowałaby zmianą kwoty na 252 tys. zł, natomiast - 0,5% na 281 tys. zł.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

20. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Zobowiązania handlowe wobec jednostek pozostałych	19,676	24,205
Zobowiązania handlowe wobec jednostek powiązanych	189,437	176,040
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publiczno-prawnych	25,006	34,869
Pozostałe zobowiązania od jednostek pozostałych	18,156	25,891
Zobowiązania na rzecz klientów z tytułu rabatów	92,149	147,571
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	128,015	171,048
Zobowiązania z tytułu faktoringu	15,557	24,500
Razem	487,995	604,125

20A. Istotne zmiany stanu zobowiązań z tytułu umów z klientami w ciągu roku

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Stan na początek okresu	(120,565)	(101,581)
Przychód rozpoznany w bieżącym okresie, który był uwzględniony w bilansie otwarcia zobowiązań z tytułu umowy	79,605	62,276
Zwiększenie z tytułu otrzymanych przedpłat od klientów	(89,408)	(81,476)
Inne	11,487	215
Stan na koniec okresu	(118,881)	(120,565)

Z uwagi na brak możliwości bezwarunkowego odroczenia realizacji zobowiązań o okres dłuższy niż 12 miesięcy, Spółka klasyfikuje wszystkie zobowiązania z tytułu umów z klientami jako krótkoterminowe.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

21. Rezerwy

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Rezerwa na naprawy gwarancyjne	85,258	73,249
Rezerwa na sprawy sporne	200	560
	85,458	73,809
Część krótkoterminowa	85,458	73,809
	85,458	73,809

	<u>Rezerwa na naprawy gwarancyjne</u>	<u>Rezerwa na sprawy sporne</u>	<u>Pozostałe</u>
	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Stan na 1 stycznia 2022r.	44,326	560	86
Utworzenie	28,923	-	-
Wykorzystanie rezerwy	-	-	(86)
Stan na 31 grudnia 2022r.	73,249	560	-
Utworzenie	12,009	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	(360)	-
Stan na 31 grudnia 2023r.	85,258	200	-

Rezerwa na naprawy gwarancyjne kalkulowana jest w oparciu o wartość sprzedaży, która objęta jest programem ochrony gwarancyjnej, rodzaju produktu objętego gwarancją, historycznie ponoszone koszty napraw gwarancyjnych oraz pozostałego okresu do zakończenia ochrony gwarancyjnej. Wartość sprzedaży określana jest w oparciu o sprzedaż do jednostek niepowiązanych i dzielona w zależności od rodzaju sprzedanego produktu. Wskaźnik napraw gwarancyjnych, stosowany w kalkulacji, bazuje na łącznej analizie historycznie ponoszonych kosztów napraw gwarancyjnych w stosunku do sprzedaży odpowiednich produktów. Z uwagi na brak możliwości bezwarunkowego odroczenia realizacji zobowiązania o okres dłuższy niż 12 miesięcy, Spółka klasyfikuje prowizję na naprawy gwarancyjne jako krótkoterminowe. Utworzenie rezerwy obejmuje saldo odwróconej i zawiązanej rezerwy z tytułu napraw gwarancyjnych.

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

22. Instrumenty finansowe

Kategorie instrumentów finansowych

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	182,104	93,196
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	364,490	623,007
	<u>546,594</u>	<u>716,202</u>
Zobowiązania finansowe		
Zobowiązania handlowe	209,112	200,245
Zobowiązania z tytułu faktoringu	15,557	24,500
Zobowiązania z tytułu leasingu	23,964	15,995
	<u>248,632</u>	<u>240,740</u>

Ryzyko kredytowe

Wartości księgowe aktywów finansowych odpowiadają maksymalnej ekspozycji na ryzyko kredytowe.

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Aktywa z tytułu umów	86,757	64,995
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	364,490	623,007
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	182,104	93,196
	<u>633,351</u>	<u>781,197</u>

Maksymalna ekspozycja na ryzyko kredytowe dla należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe wraz ze środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami na koniec okresu sprawozdawczego według krajów/regionu przedstawia się następująco:

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Krajowe	315,046	269,893
Hong Kong	119,491	235,573
Czechy	22,901	176,923
Holandia	153,068	66,666
Pozostałe	22,844	32,142
	<u>633,351</u>	<u>781,197</u>

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Odpisy aktualizujące

Struktura wiekowa należności handlowych na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
nieprzeteminowane	342,674	538,851
do 90 dni	10,530	45,639
91-180 dni	573	379
181-365 dni	278	18
powyżej 1 roku	238	46
	354,294	584,933

Zmiany odpisów aktualizujących wartość należności kształtowała się następująco:

	Stan na dzień 31/12/2023	Stan na dzień 31/12/2022
	PLN '000	PLN '000
Bilans otwarcia	(1,299)	(820)
Zmiana odpisów aktualizacyjnych ujęta w okresie sprawozdawczym	633	(479)
Bilans zamknięcia	(666)	(1,299)

Należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami prezentowane są w sprawozdaniu finansowym po odliczeniu odpisów aktualizujących należności.

Dla celów oszacowania odpisów aktualizacyjnych Spółka najpierw dokonuje podziału należności handlowych i aktywów z tytułu umów z klientami na dwie następujące grupy:

1) należności handlowe oraz aktywa z tytułu umów z klientami spełniające którekolwiek z poniższych kryteriów, które są oceniane indywidualnie:

- a. klient, który nie wywiązał się z umowy faktoringowej lub umowy finansowania;
- b. klient podlegający lub potencjalnie narażony na restrukturyzację zadłużenia;
- c. klient, którego zewnętrzne źródła finansowania są zawieszone z powodów leżących po stronie klienta;
- d. inne potwierdzone dowody wskazujące na wysokie ryzyko niewykonania zobowiązania;
- e. kontrakt, który przekroczył ekspozycję na ryzyko kredytowe (takie jak limit kredytowy);
- f. umowa z porozumieniem ograniczającym ryzyko (np. gwarancja);
- g. umowa ze znaczącym elementem finansowania;
- h. klient z kraju wysokiego ryzyka na podstawie publikacji Departamentu Zarządzania Ryzykiem Spółki;

2) Te, które nie spełniają żadnego z powyższych kryteriów, które są oceniane zbiorczo za pomocą macierzy rezerw.

Odpis aktualizujący szacowany indywidualnie

W przypadku należności handlowych i aktywów z tytułu umów z klientami, które są oceniane indywidualnie, kierownictwo szacuje wartość odzyskiwalną przy użyciu różnych metod, w zależności od tego, jak kierownictwo spodziewa się odzyskać należności.

Metody te obejmują między innymi:

- 1) oczekiwana wartość odzyskiwalną w hipotetycznym scenariuszu likwidacji;
 - 2) zdyskontowaną kwotę sprzedaży w ramach metody obsługi przepływów pieniężnych / obsługi zadłużenia;
 - 3) skorygowane wskaźniki tworzenia rezerw (poprzez odniesienie do wskaźników tworzenia rezerw stosowanych do zbiorczej oceny z dostosowaniem na podstawie konkretnych scenariuszy, np. umów ze znaczącymi składnikami finansowania) itp.
- Ileokroć wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej, różnica między wartością bilansową a wartością odzyskiwalną jest ujmowana jako odpis aktualizujący.

Odpis aktualizujący szacowany grupowo (łącznie)

Spółka wykorzystuje macierz rezerw do zbiorczej oceny, w ramach której Spółka analizuje charakterystyki ryzyka kredytowego dla każdej grupy segmentów klientów.

Na podstawie analizy Spółki cechy takie jak waluta transakcji, typ produktu, typ klienta itp. nie powodują istotnego zróżnicowania wzorców strat kredytowych klientów, podczas gdy rating kredytowy i ryzyko kraju to dwie najbardziej dominujące cechy ryzyka kredytowego, które znacząco wpływa na przydział segmentu do danego klienta. Zbiorczo ujęte należności handlowe i aktywa z tytułu umów z klientami są podzielone na trzy segmenty klientów w celu oszacowania utraty wartości:

- 1) klienci z ratingami kredytowymi od A do E;
- 2) klienci o ratingach kredytowych E-, SPM i X („klienci wysokiego ryzyka”);
- 3) klienci działający w krajach wysokiego ryzyka (zdefiniowani jako kraje z wynikiem EIU powyżej 70 (włącznie) (EIU odnosi się do Economist Intelligence Unit).

Aby opracować matrycę rezerw do zbiorczej oceny, Spółka przyjęła model oczekiwanej straty kredytowej („ECL”) w celu obliczenia rezerwy na straty, która równa się oczekiwanej stracie kredytowej.

Aby zastosować model ECL, Spółka szeroko zdefiniowała termin „niewykonanie zobowiązania” jako przeterminowany o 3 miesiące, co jest zgodne z odpowiednim wymogiem MSSF 9 (90 dni przeterminowania).

Zmiany odpisów aktualizujących wartość aktywów z tytułu umów kształtowały się następująco:

	<u>Stan na dzień 31/12/2023</u>	<u>Stan na dzień 31/12/2022</u>
	PLN '000	PLN '000
Bilans otwarcia	(200)	(127)
Zmiana odpisów aktualizacyjnych ujęta w okresie sprawozdawczym	(188)	(73)
Bilans zamknięcia	<u>(389)</u>	<u>(200)</u>

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Ryzyko płynności

Ryzyko płynności definiowane jest jako ryzyko, że Spółka nie będzie zdolna do regulowania swoich finansowych zobowiązań środkami pieniężnymi lub innym aktywem finansowym. Celem zarządzania płynnością przez Spółkę jest zapewnienie wystarczającej zdolności do regulowania wymaganych zobowiązań, zarówno w normalnej jak i kryzysowej sytuacji, bez niepotrzebnego narażania Spółki na straty i podważenie reputacji.

Zgodnie z posiadaną przez Zarząd Spółki wiedzą, płynność Spółki jest zabezpieczona w przewidywalnej przyszłości. W 2023 roku, przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej były dodatnie i wyniosły 197,550 tys. zł (w 2022 r. ujemne 90,275 tys. zł).

Spółka nie oczekuje, że spodziewane przepływy pieniężne, zawarte w analizie terminów wymagalności, mogą wystąpić znacząco wcześniej lub w znacząco innych kwotach.

Poniżej prezentowane są umowne warunki zobowiązań finansowych:

Stan na dzień 31/12/2023	Wartość bilansowa	Umowne przepływy pieniężne	do 6 miesięcy	6-12 miesięcy	1-2 lata	2-5 lat	ponad 5 lat
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania handlowe	209,112	209,112	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu faktoringu	15,557	15,557	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	23,964	25,251	2,794	2,925	6,089	13,418	24
Wartość bilansowa	248,632	249,920	2,794	2,925	6,089	13,418	24

Stan na dzień 31/12/2022	Wartość bilansowa	Umowne przepływy pieniężne	do 6 miesięcy	6-12 miesięcy	1-2 lata	2-5 lat	ponad 5 lat
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Zobowiązania finansowe							
Zobowiązania handlowe	200,245	200,245	200,245	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu faktoringu	24,500	24,500	24,500	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	15,995	16,434	6,034	6,050	2,753	1,597	-
Wartość bilansowa	240,740	241,179	230,779	6,050	2,753	1,597	-

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Ryzyko walutowe

Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe według kursu na koniec okresu sprawozdawczego przedstawia się następująco:

w tys. zł	Stan na dzień 31/12/2023		Stan na dzień 31/12/2022	
	EUR	USD	EUR	USD
Aktywa z tytułu umów z klientami	68,063	(448)	44,917	152
Należności handlowe oraz pozostałe	363,136	759	560,486	(12)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	48,199	(133)	67,554	-
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	(372,658)	(35,547)	(401,364)	(78,719)
Zobowiązania z tytułu leasingu	(23,849)	-	(15,244)	-
	82,891	(35,369)	256,349	(78,580)

W ciągu roku stosowano następujące kursy wymiany dla najważniejszych walut obcych:

	Średnie kursy wymiany NBP		Kurs wymiany NBP na koniec okresu sprawozdawczego	
	2023	2022	2023	2022
EUR	4.5430	4.6869	4.3480	4.6899
USD	4.2021	4.4607	3.9350	4.4018

Analiza wrażliwości

Umocnienie się złotego w odniesieniu do EUR i USD w dniu 31 grudnia 2023 r. spowodowałoby wzrost kapitału własnego i zysku netto o kwoty zaprezentowane poniżej. Analiza zakłada, że inne zmienne, w szczególności stopy procentowe, pozostaną na stałym poziomie. Analiza przeprowadzona na koniec grudnia 2022 r. została dokonana przy przyjęciu tych samych założeń.

Stan na dzień 31/12/2023	Kapitał własny		Wynik finansowy bieżącego okresu	
	umocnienie 10%	osłabienie 10%	umocnienie 10%	osłabienie 10%
EUR	6,714	(6,714)	6,714	(6,714)
USD	(2,865)	2,865	(2,865)	2,865
Stan na dzień 31/12/2022				
EUR	20,764	(20,764)	20,764	(20,764)
USD	(6,365)	6,365	(6,365)	6,365

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

Ryzyko stopy procentowej

Na koniec okresu sprawozdawczego struktura oprocentowanych instrumentów finansowych przedstawia się następująco:

	Wartość bilansowa	
	2023	2022
Instrumenty finansowe o stałej stopie procentowej	PLN '000	PLN '000
Aktywa finansowe	384,816	637,400
Zobowiązania finansowe	248,632	240,740
	633,448	878,140

	Wartość bilansowa	
	2023	2022
Instrumenty finansowe o zmiennej stopie procentowej	PLN '000	PLN '000
Aktywa finansowe	161,778	78,802
	161,778	78,802

Analiza wrażliwości

Zmiana o 100 punktów bazowych w stopie procentowej zwiększyłaby / (zmniejszyłaby) kapitał własny i zysk netto o kwoty przedstawione poniżej. Poniższa analiza opiera się na założeniu, że inne zmienne, w szczególności kursy walutowe, pozostaną na stałym poziomie.

	Kapitał zakładowy		Zysk / (strata) netto za bieżący okres	
Stan na dzień 31/12/2023	Zwiększenie o 100 pb	Zmniejszenie o 100 pb	Zwiększenie o 100 pb	Zmniejszenie o 100 pb
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Instrumenty o zmiennej stopie	1,310	(1,310)	1,310	(1,310)
Wrażliwość przepływów pieniężnych (netto)	1,310	(1,310)	1,310	(1,310)

	Kapitał zakładowy		Zysk / (strata) netto za bieżący okres	
Stan na dzień 31/12/2022	Zwiększenie o 100 pb	Zmniejszenie o 100 pb	Zwiększenie o 100 pb	Zmniejszenie o 100 pb
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
Instrumenty o zmiennej stopie	638	(638)	638	(638)
Wrażliwość przepływów pieniężnych (netto)	638	(638)	638	(638)

HUAWEI POLSKA sp. z o.o.
Noty do sprawozdania finansowego
(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w tysiącach złotych)

23. Transakcje z jednostkami powiązanymi

23.1. Transakcje handlowe

W roku obrotowym jednostka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi:

	Stan na dzień 31/12/2023		Stan na dzień 31/12/2022	
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
	Udziałowcy	Jednostki powiązane	Udziałowcy	Jednostki powiązane
Przychody ze sprzedaży materiałów i towarów	-	20,835	-	14,416
Przychody ze świadczenia usług	-	381,976	-	578,124
Zakupy materiałów i towarów	-	1,176,953	-	1,874,920
Zakupy usług	-	265,377	-	380,962
Odsetki zapłacone do jednostek powiązanych	78	3,981	81	2,702

Salda rozrachunków na dzień bilansowy przedstawiały się następująco:

	Stan na dzień 31/12/2023		Stan na dzień 31/12/2022	
	PLN '000	PLN '000	PLN '000	PLN '000
	Udziałowcy	Jednostki powiązane	Udziałowcy	Jednostki powiązane
Należności handlowe	-	137,765	-	267,715
Zobowiązania handlowe i pozostałe	(78)	(290,465)	(81)	(335,156)

Wartości netto na koniec okresów są niezabezpieczone i zostaną rozliczone w środkach pieniężnych. Nie otrzymano oraz nie udzielono żadnych gwarancji. W bieżącym oraz poprzednim roku obrotowym nie ujmowano odpisów aktualizujących należności od jednostek powiązanych.

23.2. Wynagrodzenia członków zarządu

Wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków naczelnego kierownictwa w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

	2023	2022
	PLN '000	PLN '000
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	5,139	8,796
Razem	5,139	8,796

24. Wypłata dywidendy

Spółka wypłaciła w 2023 roku dywidendę w wysokości 93,533 tys. zł.

25. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy.

26. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało przygotowane i zatwierdzone przez Zarząd w dniu 19 marca 2024 r.

Wang Xin
Członek Zarządu

Zhang Jie
Członek Zarządu

Cao Xi
Członek Zarządu

Wang Peng
Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych