



Raport półroczny

Grupy Asseco South Eastern Europe

za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku



Obecność
w **23 krajach**



Uzyskana sprzedaż
764,7 mln PLN



3 957 osób pracujących
na uzyskane wyniki



Wypracowany wynik
netto dla Akcjonariuszy
Jednostki Dominującej
87 mln PLN

Raport półroczny Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE	6
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH	7
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS	8
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS	9
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	11
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	12
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
I. PODSTAWOWE INFORMACJE.....	14
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
2.1. Podstawa sporządzenia.....	15
2.2. Wpływ sytuacji geopolitycznej i makroekonomicznej na działalność Grupy	15
2.3. Oświadczenie o zgodności.....	16
2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	16
2.5. Profesjonalny osąd i szacunki.....	16
2.6. Stosowane zasady rachunkowości	16
2.7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	17
2.8. Zmiany stosowanych zasad prezentacji i zmiany danych porównywalnych	17
2.9. Korekta błęd.....	21
2.10. Wpływ księgowy statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej.....	21
III. ORGANIZACJA I ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	24
IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	28
V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT	31
5.1. Struktura przychodów operacyjnych.....	31
5.2. Struktura kosztów operacyjnych	33
5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	34
5.4. Przychody i koszty finansowe.....	35
5.5. Podatek dochodowy	36
5.6. Zysk przypadający na jedną akcję.....	36
5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy.....	36
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	37
6.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	37
6.2. Wartości niematerialne.....	37
6.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	38
6.4. Wartość firmy	38
6.5. Testy z tytułu utraty wartości	42
6.6. Pozostałe aktywa finansowe	43
6.7. Czynne rozliczenia międzyokresowe	44
6.8. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami	44
6.9. Zapasy	46
6.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty.....	46
6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu	46
6.12. Kredyty bankowe i pożyczki	47
6.13. Pozostałe zobowiązania finansowe	48
6.14. Zobowiązania handlowe, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania	49
6.15. Zobowiązania z tytułu umów z klientami	50
6.16. Rezerwy.....	50
6.17. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów.....	51
6.18. Transakcje z podmiotami powiązanyymi	51
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	53
7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	53
7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	53
7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	53

VIII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	55
8.1. Zobowiązania pozabilansowe.....	55
8.2. Sezonowość i cykliczność	55
8.3. Zatrudnienie.....	56
8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.....	57
8.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	58
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2024 ROKU.....	59



**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe**
Grupy Asseco South Eastern Europe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

Wybrane dane finansowe

Grupa Asseco South Eastern Europe

W poniższej tabeli zaprezentowano wybrane dane finansowe Grupy Asseco South Eastern Europe:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. EUR	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	764 666	755 591	177 380	163 795
Zysk z działalności operacyjnej	90 579	103 651	21 012	22 469
Zysk przed opodatkowaniem	106 033	116 339	24 596	25 220
Zysk za okres sprawozdawczy	88 636	95 697	20 561	20 745
Zysk za okres sprawozdawczy przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	86 998	92 014	20 181	19 947
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	(3 261)	82 403	(756)	17 863
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(60 342)	(28 642)	(13 998)	(6 209)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(52 429)	(31 804)	(12 162)	(6 894)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2023)	223 106	313 112	51 729	72 013
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	1,68	1,77	0,39	0,38
Rozwodniony zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	1,68	1,77	0,39	0,38

Wybrane dane finansowe prezentowane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje dotyczące śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:
 - w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3109 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku 1 EUR = 4,6130 PLN
- stan środków pieniężnych Grupy na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego i analogicznego w okresie poprzednim przeliczono według średnich kursów ogłoszonych przez NBP. Kurs ten wyniósł:
 - kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3130 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN

Wszystkie kwoty w raporcie wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba że stwierdzono inaczej.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone sprawozdanie z pozostałych dochodów całkowitych Grupa Asseco South Eastern Europe

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Noty	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
		30 czerwca 2024	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023 (*przekształcone)	30 czerwca 2023 (*przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody operacyjne	<u>5.1</u>	397 610	764 666	375 527	755 591
Koszt własny sprzedaży	<u>5.2</u>	(302 498)	(572 141)	(273 569)	(553 891)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	<u>5.2</u>	(2 140)	(3 672)	(2 362)	(3 680)
Zysk brutto ze sprzedaży		92 972	188 853	99 596	198 020
Koszty sprzedaży	<u>5.2</u>	(25 432)	(49 514)	(23 362)	(47 587)
Koszty ogólnego zarządu	<u>5.2</u>	(25 205)	(49 654)	(22 704)	(47 237)
Zysk netto ze sprzedaży		42 335	89 685	53 530	103 196
Pozostałe przychody operacyjne	<u>5.3</u>	1 144	1 619	384	1 106
Pozostałe koszty operacyjne	<u>5.3</u>	(288)	(777)	(87)	(669)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych		38	52	18	18
Zysk z działalności operacyjnej		43 229	90 579	53 845	103 651
Przychody finansowe	<u>5.4</u>	10 782	27 609	12 276	24 445
Koszty finansowe	<u>5.4</u>	(5 652)	(12 144)	(7 175)	(11 745)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		(6)	(11)	(6)	(12)
Zysk przed opodatkowaniem		48 353	106 033	58 940	116 339
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	<u>5.5</u>	(8 217)	(17 397)	(10 069)	(20 642)
Zysk za okres sprawozdawczy		40 136	88 636	48 871	95 697
<i>Przypadający:</i>					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		40 074	86 998	46 876	92 014
Udziałowcom niekontrolującym		62	1 638	1 995	3 683
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej					
	<u>5.6</u>	0,77	1,68	0,90	1,77
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE					
Zysk za okres sprawozdawczy		40 136	88 636	48 871	95 697
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>		1 660	(14 852)	(77 195)	(84 783)
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych		17	94	70	72
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		1 643	(14 946)	(77 265)	(84 855)
<i>Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>		-	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-	-	-
Razem pozostałe dochody całkowite:		1 660	(14 852)	(77 195)	(84 783)
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:		41 796	73 784	(28 324)	10 914
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		41 924	72 302	(29 585)	7 983
Udziałowcom niekontrolującym		(128)	1 482	1 261	2 931

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.8 Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans Grupa Asseco South Eastern Europe

AKTYWA	Noty	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
		tys. PLN	(*przekształcone) tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	6.1	149 940	137 030
Wartości niematerialne	6.2	73 465	86 277
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3	58 080	46 037
Nieruchomości inwestycyjne		456	474
Wartość firmy	6.4	880 779	875 434
Inwestycje wyceniane metodą praw własności		242	252
Pozostałe należności	6.8	6 330	7 274
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		13 763	12 375
Pozostałe aktywa finansowe	6.6	1 954	2 021
Rozliczenia międzyokresowe	6.7	2 583	3 088
		1 187 592	1 170 262
Aktywa obrotowe			
Zapasy	6.9	98 660	97 872
Rozliczenia międzyokresowe	6.7	54 619	53 904
Należności handlowe	6.8	212 738	299 114
Aktywa z tytułu umów z klientami	6.8	115 590	95 104
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6.8	5 410	2 693
Należności budżetowe	6.8	7 362	5 044
Pozostałe należności	6.8	117 103	79 663
Inne aktywa niefinansowe		7 609	2 952
Pozostałe aktywa finansowe	6.6	1 207	1 173
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6.10	223 106	313 112
		843 404	950 631
SUMA AKTYWÓW		2 030 996	2 120 893

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.8 Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans Grupa Asseco South Eastern Europe

PASywa	Noty	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
		tys. PLN	(*przekształcone) tys. PLN
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)			
Kapitał podstawowy		518 943	518 943
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 826	38 826
Transakcje na udziałach niekontrolujących		(36 882)	(34 877)
Pozostałe kapitały		1 197	717
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(213 661)	(198 871)
Zyski zatrzymane		792 012	790 640
		1 100 435	1 115 378
Udziały niekontrolujące		7 515	7 810
Kapitał własny ogółem		1 107 950	1 123 188
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	6.12	94 789	54 124
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.11	41 138	29 724
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.13	137 834	174 055
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		8 318	9 745
Rezerwy	6.16	3 964	3 906
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	6.17	1 388	-
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.14	9 785	10 690
Pozostałe zobowiązania	6.14	47	47
		297 263	282 291
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	6.12	101 307	51 610
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.11	18 459	17 704
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.13	48 603	58 928
Zobowiązania handlowe	6.14	143 910	214 561
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.14	111 007	158 114
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6.14	7 396	15 275
Zobowiązania budżetowe	6.14	24 980	50 849
Pozostałe zobowiązania	6.14	126 778	102 856
Rezerwy	6.16	4 587	6 688
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	6.17	666	2 407
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	6.17	38 090	36 422
		625 783	715 414
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		923 046	997 705
SUMA PASYWÓW		2 030 996	2 120 893

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.8 Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Grupa Asseco South Eastern Europe

	Nota	Kapitał podstawowy tys. PLN	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tys. PLN	Transakcje na udziałach niekontrolujących tys. PLN	Pozostałe kapitały tys. PLN	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych tys. PLN	Zyski/straty z lat ubiegłych oraz zysk okresu bieżącego tys. PLN	Kapitał własny Jednostki Dominującej tys. PLN	Udziały niekontrolujące tys. PLN	Kapitał własny ogółem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2024 roku (przekształcone)		518 943	38 826	(34 877)	717	(198 871)	790 640	1 115 378	7 810	1 123 188
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	86 998	86 998	1 638	88 636
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	94	(14 790)	-	(14 696)	(156)	(14 852)
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	94	(14 790)	86 998	72 302	1 482	73 784
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	386	-	-	386	-	386
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	(2 005)	-	-	-	(2 005)	166	(1 839)
Dywidenda	5.7	-	-	-	-	-	(85 626)	(85 626)	(1 943)	(87 569)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku		518 943	38 826	(36 882)	1 197	(213 661)	792 012	1 100 435	7 515	1 107 950

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Grupa Asseco South Eastern Europe

	Nota	Kapitał podstawowy tys. PLN	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej tys. PLN	Transakcje na udziałach niekontrolujących tys. PLN	Pozostałe kapitały tys. PLN	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych tys. PLN	Zyski/straty z lat ubiegłych oraz zysk okresu bieżącego tys. PLN	Kapitał własny Jednostki Dominującej tys. PLN	Udziały niekontrolujące tys. PLN	Kapitał własny ogółem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		518 943	38 826	(35 692)	(77)	(78 304)	666 469	1 110 165	8 515	1 118 680
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	199 937	199 937	7 966	207 903
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	152	(120 567)	-	(120 415)	(944)	(121 359)
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	152	(120 567)	199 937	79 522	7 022	86 544
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	642	-	-	642	-	642
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	815	-	-	-	815	1 371	2 186
Dywidenda	5.7	-	-	-	-	-	(75 766)	(75 766)	(9 098)	(84 864)
Na dzień 31 grudnia 2023 roku (przekształcone)		518 943	38 826	(34 877)	717	(198 871)	790 640	1 115 378	7 810	1 123 188

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym Grupa Asseco South Eastern Europe

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Transakcje na udziałach niekontrolujących	Pozostałe kapitały	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski/straty z lat ubiegłych oraz zysk okresu bieżącego	Kapitał własny Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		518 943	38 826	(35 692)	(77)	(78 304)	666 469	1 110 165	8 515	1 118 680
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	92 014	92 014	3 683	95 697
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	72	(84 103)	-	(84 031)	(752)	(84 783)
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	72	(84 103)	92 014	7 983	2 931	10 914
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	318	-	-	318	-	318
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	1 069	-	-	-	1 069	1 342	2 411
Zakup części udziałów w spółce zależnej		-	-	(334)	-	-	-	(334)	(5)	(339)
Dywidenda	5.7	-	-	-	-	-	(75 766)	(75 766)	(4 817)	(80 583)
Na dzień 30 czerwca 2023 roku (przekształcone)		518 943	38 826	(34 957)	313	(162 407)	682 717	1 043 435	7 966	1 051 401

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych Grupa Asseco South Eastern Europe

	Nota	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		106 033	116 339
Korekty o pozycje:		(78 585)	(10 821)
Amortyzacja	5.2	47 715	44 332
Zmiana stanu kapitału pracującego	7.1	(116 287)	(51 947)
Przychody/koszty z tytułu odsetek		3 003	2 644
Przychody/koszty z różnic kursowych		517	(322)
Przychody/koszty z tytułu aktywów finansowych (wycena, sprzedaż, itp.)		(115)	(20)
Pozostałe przychody/koszty finansowe		1 527	(475)
Zyski/straty na sprzedaży, likwidacji i utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		2 316	(111)
Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych		386	318
Wpływ hiperinflacji		(17 598)	(5 222)
Pozostałe korekty zysku brutto		(49)	(18)
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		27 448	105 518
Zapłacony podatek dochodowy		(30 709)	(23 115)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		(3 261)	82 403
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych		838	575
Wpływy ze sprzedaży akcji / udziałów jednostek zależnych, pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprzedanych jednostkach zależnych		1 172	-
Wpływy ze sprzedaży/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		217	-
Wpływy ze sprzedaży/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite		429	-
Wpływy ze sprzedaży inwestycji w pozostałe instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie (lokaty, depozyty, itp.)		262	53
Pożyczki spłacone		66	182
Otrzymane odsetki		104	1
Dywidendy otrzymane		70	1
Wypływy			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych (w tym wydatki na R&D)	7.2	(24 646)	(26 373)
Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych	7.2	(37 939)	(2 732)
Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	(164)
Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez OCI		(560)	-
Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie		(110)	-
Pożyczki udzielone		(245)	(185)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(60 342)	(28 642)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	7.3	83 194	1 370
Dotacje otrzymane do zakupu środków trwałych lub/i projektów rozwojowych		-	477
Wypływy			
Spłata pożyczek/kredytów	7.3	(23 190)	(15 600)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	7.3	(10 759)	(11 226)
Zapłacone odsetki	7.3	(3 296)	(2 322)
Zakup udziałów niekontrolujących	7.3	(6 035)	(333)
Dywidendy wypłacone przez Jednostkę Dominującą	5.7, 7.3	(85 626)	-
Dywidendy wypłacone dla udziałowców niekontrolujących	7.3	(6 717)	(4 170)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(52 429)	(31 804)
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(116 032)	21 957
Różnice kursowe netto		(4 831)	(22 002)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 1 stycznia		285 297	264 764
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 30 czerwca	6.10	164 434	264 719

Dodatkowe objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I. Podstawowe informacje

Grupa Kapitałowa Asseco South Eastern Europe („Grupa ASEE”, „Grupa”, „ASEE”) to grupa kapitałowa, której Jednostką Dominującą jest Asseco South Eastern Europe S.A. („Jednostka Dominująca”, „ASEE S.A.”, „Spółka”, „Emitent”) z siedzibą w Rzeszowie przy ul. Olchowej 14.

Podstawowe informacje o Jednostce Dominującej	
Nazwa	Asseco South Eastern Europe S.A.
Siedziba	Rzeszów, ul. Olchowa 14
KRS	0000284571
Regon	180248803
NIP	813-351-36-07
Podstawowy przedmiot działalności	Działalność firm centralnych i holdingów, produkcja oprogramowania

Jednostka Dominująca Asseco South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie została utworzona 10 kwietnia 2007 roku jako spółka akcyjna pod nazwą Asseco Adria S.A. W dniu 11 lipca 2007 roku dokonano wpisu spółki w XII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie pod numerem 0000284571. Jednostce Dominującej nadano numer statystyczny REGON 180248803. W dniu 11 lutego 2008 roku została zarejestrowana zmiana nazwy Jednostki Dominującej z Asseco Adria Spółka Akcyjna na Asseco South Eastern Europe Spółka Akcyjna.

Od dnia 28 października 2009 roku akcje Spółki notowane są na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

ASEE S.A. jest Jednostką Dominującą Grupy Asseco South Eastern Europe. Jednostka Dominująca może działać na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami. Czas trwania Jednostki Dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy jest nieograniczony.

Grupa dostarcza kompletne rozwiązania i produkty własne niezbędne do prowadzenia banku, jak również zaawansowane rozwiązania płatnicze pozwalające kształtować rynek płatności w regionie, a także świadczy usługi integracyjne i wdrożeniowe systemów i sprzętu informatycznego światowych liderów. Grupa prowadzi działalność na terenie krajów Europy Środkowej, Europy Południowo-Wschodniej, Półwyspu Iberyjskiego, a także w Egipcie, Turcji, Kolumbii, Peru i na Dominikanie.

Zakres podstawowej działalności Grupy Asseco South Eastern Europe w podziale na odpowiednie segmenty został opisany w punkcie IV niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Jednostką dominującą w stosunku do ASEE S.A. jest Asseco International a.s. („AI”) z siedzibą w Bratysławie, należąca do grupy kapitałowej Asseco Poland. Na dzień 30 czerwca 2024 roku AI posiadała 26 407 081 akcji Spółki, stanowiących 50,89% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 26 407 081 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 50,89% ogólnej liczby głosów. Jednostką dominującą najwyższego szczebla całej Grupy Asseco Poland jest Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres śródroczny zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz zawiera dane porównywalne dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z pozostałych dochodów całkowitych, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych za okres śródroczny zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku, a dla danych bilansowych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

II. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy lub pozostałe dochody całkowite, aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, a także zobowiązań finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy.

Zakres niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu półrocznego jest zgodny z Rozporządzeniem 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz.757) („Rozporządzenie”) i obejmuje okres sprawozdawczy od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2024 roku i okres porównywalny od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2023 roku odpowiednio dla rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych oraz dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku przekazany do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2024 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

2.2. Wpływ sytuacji geopolitycznej i makroekonomicznej na działalność Grupy

Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk geopolitycznych i makroekonomicznych, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Grupy w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2024 roku nie jest zagrożona.

W lutym 2022 roku wskutek rosyjskiej inwazji na Ukrainę istotnej zmianie uległa sytuacja geopolityczna regionu, w którym znajduje się Jednostka Dominująca i inne spółki z Grupy. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 31 czerwca 2024 roku Grupa ASEE nie prowadziła istotnej działalności biznesowej w Rosji, na Białorusi lub w Ukrainie, ani nie posiadała żadnych kwot na kontach w rosyjskich bankach. Grupa nie odnotowała także istotnego wpływu aktualnej sytuacji gospodarczo-politycznej na terytorium Ukrainy oraz sankcji nałożonych na Rosję na działalność Grupy.

Po dniu bilansowym spółka zależna z Grupy ASEE nabyła 100% udziałów w spółce Askepnet LLC z siedzibą we Lwowie. Grupa ASEE będzie konsolidowała wyniki Askepnet od 31 lipca 2024 roku i jest na etapie analizy wpływu transakcji nabycia na dane finansowe Grupy. Natomiast, Zarząd ASEE S.A wierzy, że inwestycja ta będzie miała pozytywny wpływ na dane finansowe Grupy.

W 2022 roku Turcja została uznana za kraj z gospodarką hiperinflacyjną. Grupa konsoliduje dane finansowe kilku spółek zależnych działających w Turcji, tj.: ASEE Turcja, Payten Turcja, Paratika, Mobven, których walutą funkcjonalną jest waluta gospodarki ogarniętej hiperinflacją. W związku z tym, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje dane finansowe spółek zależnych prowadzących działalność w Turcji skorygowane o inflację, tak aby były dostosowane do skutków zmian w odpowiednim indeksie cen. Efekt dostosowań związanych z hiperinflacją został opisany w punkcie 2.10 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

2.3. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonego przez UE („MSR 34”).

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określonymi przez przepisy lokalne. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy, wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSSF.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta. Dane za okres kwartalny od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 roku oraz analogiczny okres w roku 2023 nie były natomiast przedmiotem takiego przeglądu, dane te wyliczone zostały jako różnica pomiędzy danymi narastająco za okres półrocza oraz danymi zaprezentowanymi w kwartalnym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres zakończony 31 marca 2024 roku podanym do publicznej wiadomości dnia 24 kwietnia 2024 roku.

2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych. Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń.

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej i zarazem walutą prezentacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Walutami funkcjonalnymi jednostek zależnych objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym są waluty podstawowych środowisk gospodarczych, w których jednostki te działają. Dla celów konsolidacji sprawozdania jednostek zagranicznych są przeliczane na PLN przy użyciu kursów wymiany kwotowanych dla tych walut przez Narodowy Bank Polski na koniec okresu sprawozdawczego dla pozycji bilansowych oraz kursu wyliczonego, jako średnia arytmetyczna kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca okresu objętego sprawozdaniem (dla pozycji sprawozdania z dochodów całkowitych oraz rachunku przepływów pieniężnych), a skutki takich przeliczeń ujmowane są w kapitale własnym w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.

2.5. Profesjonalny osąd i szacunki

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Grupy na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu z rokiem poprzednim.

2.6. Stosowane zasady rachunkowości

Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez Jednostkę Dominującą znajduje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, które zostało przekazane do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku z wyjątkiem zmian w standardach obowiązujących od 1 stycznia 2024 roku.

Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2024 roku to:

- Zmiany do MSSF 16 *Leasing - Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego*;
- Zmiany do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* oraz MSSF 7 *Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców*;

- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, Zobowiązania długoterminowe z kowenantami.*

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają po raz pierwszy zastosowanie w 2024 roku, nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

2.7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 18 *Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych* (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- MSSF 19 *Spółki zależne bez publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji* (opublikowany 9 maja 2024) do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 *Skutki zmiany kursów walut obcych: Brak wymienialności* (opublikowany 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: *Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych* (wydany 30 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Grupa jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

2.8. Zmiany stosowanych zasad prezentacji i zmiany danych porównywalnych

Grupa zmieniła dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2023 oraz za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku w związku ze zmianami wartości nabywanych aktywów rozpoznanych w ramach procesu alokacji ceny nabycia spółki zależnej Helius. Szczegółowe rozliczenie nabycia spółki Helius zostało zaprezentowane w punkcie 6.4. not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2023 przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku, gdyż ich proces alokacji ceny nabycia został zakończony w 2023 roku.

Grupa zmieniła również dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2023 roku w związku ze zmianami wartości nabywanych aktywów rozpoznanych w ramach procesu alokacji ceny nabycia spółek zależnych: Ifthenpay, Dwelt oraz Avera. Szczegółowe informacje o nabytych aktywach i zobowiązaniach tych spółek zostały przedstawione w punkcie 6.4 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W tabelach poniżej zaprezentowano wpływ powyższych zmian na dane porównywalne prezentowane na dzień 31 grudnia 2023 roku:

AKTYWA	31 grudnia 2023	Rozliczenie nabycia	31 grudnia 2023
	tys. PLN	spółek zależnych	(przekształcone)
Aktywa trwałe		tys. PLN	tys. PLN
Rzeczowe aktywa trwałe	137 030	-	137 030
Wartości niematerialne	43 450	42 827	86 277
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	46 309	(272)	46 037
Nieruchomości inwestycyjne	474	-	474
Wartość firmy	913 187	(37 753)	875 434

Inwestycje wyceniane metodą praw własności	252	-	252
Pozostałe należności	7 274	-	7 274
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 375	-	12 375
Pozostałe aktywa finansowe	2 021	-	2 021
Rozliczenia międzyokresowe	3 088	-	3 088
	1 165 460	4 802	1 170 262
Aktywa obrotowe			
Zapasy	97 872	-	97 872
Rozliczenia międzyokresowe	53 904	-	53 904
Należności handlowe	299 114	-	299 114
Aktywa z tytułu umów z klientami	95 104	-	95 104
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	2 693	-	2 693
Należności budżetowe	5 044	-	5 044
Pozostałe należności	79 663	-	79 663
Inne aktywa niefinansowe	2 952	-	2 952
Pozostałe aktywa finansowe	1 173	-	1 173
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	313 112	-	313 112
	950 631	-	950 631
SUMA AKTYWÓW	2 116 091	4 802	2 120 893

PASywa	31 grudnia 2023	Rozliczenie nabycia	31 grudnia 2023
	tys. PLN	spółek zależnych	(przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN
Kapitał własny <i>(przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)</i>			
Kapitał podstawowy	518 943	-	518 943
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	38 826	-	38 826
Transakcje na udziałach niekontrolujących	(34 877)	-	(34 877)
Pozostałe kapitały	717	-	717
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(198 888)	17	(198 871)
Zyski zatrzymane	791 065	(425)	790 640
	1 115 786	(408)	1 115 378
Udziały niekontrolujące	7 810	-	7 810
Kapitał własny ogółem	1 123 596	(408)	1 123 188
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	54 124	-	54 124
Zobowiązania z tytułu leasingu	29 867	(143)	29 724
Pozostałe zobowiązania finansowe	174 055	-	174 055
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 263	5 482	9 745
Rezerwy	3 906	-	3 906
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	10 690	-	10 690
Pozostałe zobowiązania	47	-	47
	276 952	5 339	282 291
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	51 610	-	51 610
Zobowiązania z tytułu leasingu	17 833	(129)	17 704
Pozostałe zobowiązania finansowe	58 928	-	58 928
Zobowiązania handlowe	214 561	-	214 561
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	158 114	-	158 114
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	15 275	-	15 275
Zobowiązania budżetowe	50 849	-	50 849
Pozostałe zobowiązania	102 856	-	102 856
Rezerwy	6 688	-	6 688
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 407	-	2 407
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	36 422	-	36 422
	715 543	(129)	715 414
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	992 495	5 210	997 705
SUMA PASYWÓW	2 116 091	4 802	2 120 893

W tabelach poniżej zaprezentowano wpływ powyższych zmian na dane porównywalne prezentowane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 30 czerwca 2023 roku:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6 miesięcy do	Rozliczenie nabycia	6 miesięcy do
	30 czerwca 2023	spółek zależnych	30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
Przychody operacyjne	755 591	-	755 591
Koszt własny sprzedaży	(553 397)	(494)	(553 891)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(3 680)	-	(3 680)
Zysk brutto ze sprzedaży	198 514	(494)	198 020
Koszty sprzedaży	(47 587)	-	(47 587)
Koszty ogólnego zarządu	(47 237)	-	(47 237)
Zysk netto ze sprzedaży	103 690	(494)	103 196
Pozostałe przychody operacyjne	1 106	-	1 106
Pozostałe koszty operacyjne	(669)	-	(669)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	18	-	18
Zysk z działalności operacyjnej	104 145	(494)	103 651
Przychody finansowe	24 445	-	24 445
Koszty finansowe	(11 745)	-	(11 745)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(12)	-	(12)
Zysk przed opodatkowaniem	116 833	(494)	116 339
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	(20 668)	26	(20 642)
Zysk za okres sprawozdawczy	96 165	(468)	95 697
<i>Przypadający:</i>			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	92 482	(468)	92 014
Udziałowcom niekontrolującym	3 683	-	3 683
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	1,78	(0,01)	1,77

POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE			
Zysk za okres sprawozdawczy	96 165	(468)	95 697
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	(84 776)	(7)	(84 783)
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych	72	-	72
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(84 848)	(7)	(84 855)
<i>Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne	-	-	-
Razem pozostałe dochody całkowite:	(84 776)	(7)	(84 783)
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:	11 389	(475)	10 914
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	8 458	(475)	7 983
Udziałowcom niekontrolującym	2 931	-	2 931

AKTYWA	30 czerwca 2023	Rozliczenie nabycia	30 czerwca 2023
	tys. PLN	spółek zależnych tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	130 895	-	130 895
Wartości niematerialne	47 207	4 331	51 538
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	45 743	-	45 743
Nieruchomości inwestycyjne	504	-	504
Wartość firmy	748 531	(4 747)	743 784
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	189	-	189
Pozostałe należności	7 457	-	7 457
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 519	-	13 519
Pozostałe aktywa finansowe	1 486	-	1 486
Rozliczenia międzyokresowe	1 189	-	1 189
	996 720	(416)	996 304
Aktywa obrotowe			
Zapasy	70 974	-	70 974
Rozliczenia międzyokresowe	44 291	-	44 291
Należności handlowe	201 676	-	201 676
Aktywa z tytułu umów z klientami	116 940	-	116 940
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	2 129	-	2 129
Należności budżetowe	4 739	-	4 739
Pozostałe należności	22 993	-	22 993

2.9. Korekta błędu

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędu.

2.10. Wpływ księgowy statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej

Grupa posiada spółki zależne działające w gospodarce hiperinflacyjnej, w odniesieniu do których stosuje MSR 29 *Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji*. Grupa zidentyfikowała hiperinflację w Turcji na podstawie występujących w tym kraju czynników jakościowych i ilościowych, a przede wszystkim w związku z tym, że wskaźniki inflacji w skali trzech lat w ujęciu skumulowanym przekroczyły 100% w kwietniu 2022 roku i do dnia bilansowego nadal przekraczają 100% w skali trzech lat w ujęciu skumulowanym.

Zgodnie z MSR 29 dane finansowe tureckich spółek zależnych zostały przekształcone w celu odzwierciedlenia siły nabywczej na koniec okresu sprawozdawczego w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI) publikowany przez Turecki Instytut Statystyczny. W związku z tym bilansowe pozycje niepieniężne oraz rachunek zysków i strat zostały przekształcone tak, aby odzwierciedlały siłę nabywczą na dzień bilansowy. Pozycje pieniężne, takie jak należności, zobowiązania, zadłużenie bankowe, itp. odzwierciedlają już siłę nabywczą na dzień zamknięcia, ponieważ pozycje te składają się z sald, należności lub zobowiązań w odpowiednich jednostkach pieniężnych. MSR 29, w połączeniu z MSR 21 dotyczącym przeliczania walut, wymaga również, aby wszystkie transakcje mające miejsce w walucie hiperinflacyjnej, tj. lirze tureckiej (TRY), były przeliczane na walutę prezentacji Grupy, tj. polski złoty (PLN), przy zastosowaniu kursu walutowego z dnia bilansowego. W związku z tym, w bieżącym okresie sprawozdawczym wszystkie transakcje w Turcji zostały przeliczone na PLN przy użyciu kursu walutowego z dnia 30 czerwca 2024 roku, a w poprzednim roku wszystkie transakcje w Turcji zostały przeliczone na PLN przy użyciu kursu walutowego z dnia 31 grudnia 2023 roku, podczas gdy Grupa zwykle przelicza transakcje w rachunku zysków i strat po średnim kursie walutowym z danego okresu sprawozdawczego.

Podstawa przekształceń związanych z hiperinflacją:

- Wskaźnik cen:

Hiperinflacyjne przekształcenia danych finansowych jednostek zależnych działających w Turcji opierają się na oficjalnie dostępnych danych dotyczących zmian wskaźnika cen konsumpcyjnych (CPI) publikowanych przez Turecki Instytut Statystyczny. Na podstawie tego indeksu inflacja za okres 12 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku wynosiła 72%.

Poszczególne wskaźniki inflacji przedstawia poniższa tabela:

Wskaźnik inflacji za poszczególne okresy	
czerwiec 2024 - grudzień 2023	25%
czerwiec 2024 – czerwiec 2023	72%
grudzień 2023 - grudzień 2022	65%
grudzień 2022 - grudzień 2021	64%
Wskaźnik inflacji w skali 3 lat w ujęciu skumulowanym	
czerwiec 2024 - czerwiec 2021	324%
grudzień 2023 - grudzień 2020	268%

- Kurs walutowy:

Wszystkie dane finansowe dotyczące działalności jednostek zależnych w Turcji, zarówno w bilansie, jak i w rachunku zysków i strat, są przeliczane na walutę prezentacji grupy, PLN, przy użyciu kursu wymiany TRY/PLN na dzień bilansowy, w przeciwieństwie do zwyczajowej praktyki Grupy polegającej na przeliczaniu rachunku zysków i strat przy użyciu średniego kursu wymiany za okres sprawozdawczy. Na dzień 30 czerwca 2024 roku kurs TRY wynosił 0,1224 PLN.

Założenia dotyczące metody i czasu przekształcenia związanego z hiperinflacją:

- Przekształcenia hiperinflacyjne w walucie lokalnej
 - Grupa przeanalizowała pozycje bilansowe jednostek zależnych w Turcji i podzieliła je na aktywa/zobowiązania pieniężne i niepieniężne. Pozycje pieniężne nie podlegały przekształceniu, ponieważ są one już wyrażane w jednostkach obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego.

- Istotne pozycje niepieniężne występujące w tureckich jednostkach zależnych to: wartość firmy powstała na nabyciu tych spółek, rzeczowe aktywa trwałe, wartości niematerialne, aktywa z tytułu prawa do użytkowania, czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania z tytułu umów z klientami. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania nie zostały dodatkowo przeszacowane, bo cyklicznie podlegają indeksacji o wskaźnik inflacji. Pozostałe pozycje niepieniężne zostały przekształcone w celu uwzględnienia skutków inflacji w oparciu o zmiany wskaźnika cen. Zmiany wynikające ze zmian wskaźnika cen w okresie od początkowego ujęcia do dnia 31 grudnia 2023 roku zostały ujęte w danych finansowych za poprzednie lata. Zmiany wynikające ze zmian wskaźnika cen w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym za bieżący okres sprawozdawczy.

Przekształcenia zostały dokonane ze skutkiem na dzień początkowego ujęcia pozycji w bilansie, jednak nie wcześniej niż na dzień nabycia jednostek zależnych przez Grupę gdyż uznaje się, że pozycje niepieniężne zostały wtedy przeliczone i ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej, odzwierciedlającej siłę nabywczą na dzień nabycia. Przekształcenie znacząco zwiększyło wartość wartości firmy, rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych. Przekształcenie doprowadziło również do wyższych kosztów w rachunku zysków i strat w postaci wyższych odpisów amortyzacyjnych w związku z przekształconą wartością brutto rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, wyższych kosztów i przychodów pochodzących z rozliczania przekształconych wartości rozliczeń międzyokresowych kosztów i zobowiązań z tytułu umów z klientami.

- W związku z przeszacowaniem aktywów i zobowiązań niepieniężnych przeszacowaniu uległ także podatek odroczoney liczony jako różnica między wartością podatkową i księgową.
- Wszystkie transakcje rachunku zysków i strat w roku 2024 roku zostały przekształcone w celu odzwierciedlenia zmian wskaźnika cen w okresie od miesiąca ujęcia w rachunku zysków i strat do 30 czerwca, z wyjątkiem amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, które zostały przeliczone w oparciu o skorygowaną wartość brutto tych aktywów oraz kosztów i przychodów pochodzących z rozliczania przekształconych wartości rozliczeń międzyokresowych kosztów i zobowiązań z tytułu umów z klientami. Ponowne obliczenie amortyzacji opiera się na normalnych okresach użytkowania odpowiednich aktywów. Przekształcenie rachunku zysków i strat o wskaźnik inflacji spowodowało wzrost wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w walucie lokalnej ze względu na zmiany wskaźnika cen od dnia ujęcia do 30 czerwca 2024 roku.
- Skutki przekształcenia rachunku zysków i strat oraz bilansu o inflację w bieżącym okresie sprawozdawczym zostały ujęte drugostronnie w przychodach/kosztach finansowych w rachunku zysków i strat w pozycji: *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto*. Przeszacowanie pozycji bilansowych o inflację od momentu ich początkowego ujęcia do końca 2021 roku zostało ujęte drugostronnie w odrębnej pozycji w innych dochodach całkowitych za 2022 rok oraz w kapitale własnym w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.
- Przeliczenie danych finansowych na walutę prezentacji Grupy
 - Sprawozdania finansowe jednostek zależnych działających w Turcji po przekształceniach inflacyjnych w walucie lokalnej zostało przeliczone na PLN poprzez przeliczenie bilansu i wszystkich pozycji rachunku zysków i strat w okresie sprawozdawczym przy zastosowaniu kursu TRY/PLN na dzień bilansowy. Na dzień 30 czerwca 2024 roku kurs TRY wynosił 0,1224 PLN. Przeliczenie pozycji bilansu pozostaje bez zmian w porównaniu ze zwykłą praktyką Grupy, natomiast nowa zasada przeliczania pozycji rachunku zysków i strat ma znaczący wpływ na pozycje rachunku zysków i strat. Efekt przeliczenia sprawozdania z dochodów całkowitych kursem zamknięcia został drugostronnie ujęty w *Różnicach z przeliczenia jednostek zależnych*.
- Czas rozpoznania
 - MSR 29 został wdrożony przez Grupę z dniem 1 stycznia 2022 roku, a przekształcenia z tytułu hiperinflacji zostały ujęte po raz pierwszy w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku.

Wpływ zastosowania MSR 29 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pierwsze półrocze 2024 został podsumowany poniżej:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6 miesięcy do	Wpływ hiperinflacji	6 miesięcy do
	30 czerwca 2024 bez wpływu MSR 29		30 czerwca 2024 zgodne z MSR/MSSF
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody operacyjne	756 591	8 075	764 666
Koszt własny sprzedaży	(565 365)	(6 776)	(572 141)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(3 672)	-	(3 672)
Zysk brutto ze sprzedaży	187 554	1 299	188 853
Koszty sprzedaży	(48 980)	(534)	(49 514)
Koszty ogólnego zarządu	(49 076)	(578)	(49 654)
Zysk netto ze sprzedaży	89 498	187	89 685
Pozostałe przychody operacyjne	1 617	2	1 619
Pozostałe koszty operacyjne	(776)	(1)	(777)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	52	-	52
Zysk z działalności operacyjnej	90 391	188	90 579
Przychody finansowe	11 519	16 090	27 609
Koszty finansowe	(11 935)	(209)	(12 144)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(11)	-	(11)
Zysk przed opodatkowaniem	89 964	16 069	106 033
Podatek dochodowy	(17 053)	(344)	(17 397)
Zysk za okres sprawozdawczy	72 911	15 725	88 636
<i>Przypadający:</i>			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	71 361	15 637	86 998
Udziałowcom niekontrolującym	1 550	88	1 638
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE			
Zysk za okres sprawozdawczy	72 911	15 725	88 636
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	(10 088)	(4 764)	(14 852)
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych	94	-	94
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(10 182)	(4 764)	(14 946)
Razem pozostałe dochody całkowite:	(10 088)	(4 764)	(14 852)
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:	62 823	10 961	73 784
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	61 429	10 873	72 302
Udziałowcom niekontrolującym	1 394	88	1 482

AKTYWA	30 czerwca 2024	Wpływ hiperinflacji	30 czerwca 2024
	bez wpływu MSR 29		zgodne z MSR/MSSF
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	144 555	5 385	149 940
Wartości niematerialne	72 663	802	73 465
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	58 080	-	58 080
Nieruchomości inwestycyjne	456	-	456
Wartość firmy	808 696	72 083	880 779
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	242	-	242
Pozostałe należności	6 330	-	6 330
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	14 446	(683)	13 763
Pozostałe aktywa finansowe	1 954	-	1 954
Rozliczenia międzyokresowe	2 292	291	2 583
	1 109 714	77 878	1 187 592
Aktywa obrotowe			
Zapasy	98 660	-	98 660
Rozliczenia międzyokresowe	51 776	2 843	54 619
Należności handlowe	212 738	-	212 738
Aktywa z tytułu umów z klientami	115 590	-	115 590
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	5 410	-	5 410
Należności budżetowe	7 362	-	7 362
Pozostałe należności	117 103	-	117 103
Inne aktywa niefinansowe	7 609	-	7 609
Pozostałe aktywa finansowe	1 207	-	1 207
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	223 106	-	223 106
	840 561	2 843	843 404
SUMA AKTYWÓW	1 950 275	80 721	2 030 996

PASYWA	30 czerwca 2024	Wpływ hiperinflacji	30 czerwca 2024
	bez wpływu MSR 29 tys. PLN	tys. PLN	zgodne z MSR/MSSF tys. PLN
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom Jedn. Dominującej)			
Kapitał podstawowy	518 943	-	518 943
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	38 826	-	38 826
Transakcje na udziałach niekontrolujących	(36 882)	-	(36 882)
Pozostałe kapitały	1 197	-	1 197
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(227 249)	13 588	(213 661)
Zyski zatrzymane	731 951	60 061	792 012
	1 026 786	73 649	1 100 435
Udziały niekontrolujące	7 515		7 515
Kapitał własny ogółem	1 034 301	73 649	1 107 950
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	94 789	-	94 789
Zobowiązania z tytułu leasingu	41 138	-	41 138
Pozostałe zobowiązania finansowe	137 834	-	137 834
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8 502	(184)	8 318
Rezerwy	3 964	-	3 964
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	1 388	-	1 388
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 391	1 394	9 785
Pozostałe zobowiązania	47	-	47
	296 053	1 210	297 263
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	101 307	-	101 307
Zobowiązania z tytułu leasingu	18 459	-	18 459
Pozostałe zobowiązania finansowe	48 603	-	48 603
Zobowiązania handlowe	143 910	-	143 910
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	105 145	5 862	111 007
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	7 396	-	7 396
Zobowiązania budżetowe	24 980	-	24 980
Pozostałe zobowiązania	126 778	-	126 778
Rezerwy	4 587	-	4 587
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	666	-	666
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	38 090	-	38 090
	619 921	5 862	625 783
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	915 974	7 072	923 046
SUMA PASYWÓW	1 950 275	80 721	2 030 996

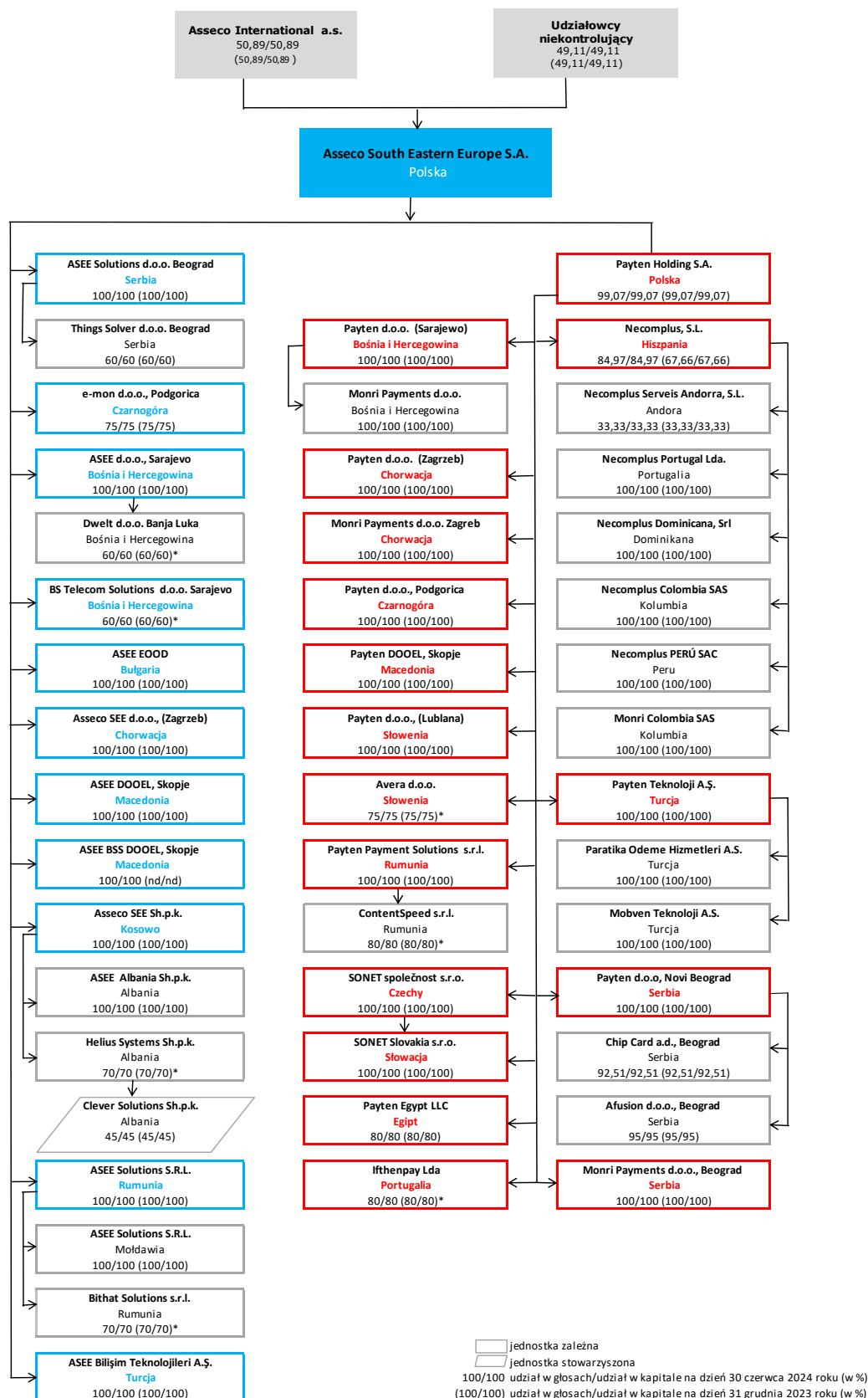
Jak zostało opisane w punkcie IV. *Informacje dotyczące segmentów działalności* Zarząd analizuje działalność segmentów i ich dane finansowe bez wpływu przeszacowań hiperinflacyjnych. Dlatego w nocie o segmentach wpływ hiperinflacji został zaprezentowany w osobnej kolumnie celem uzgodnienia danych pochodzących z segmentów z danymi zaprezentowanymi w innych miejscach w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Natomiast poniżej zostały zaprezentowane dane finansowe segmentów w dwóch wariantach: bez wpływu MSR 29, a także zgodnie z MSSF.

6 miesięcy do 30 czerwca 2024	Rozwiązania dla bankowości		Rozwiązania płatnicze		Rozwiązania dedykowane	
	bez wpływu MSR 29	zgodne z MSR/MSSF	bez wpływu MSR 29	zgodne z MSR/MSSF	bez wpływu MSR 29	zgodne z MSR/MSSF
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	145 369	145 606	377 591	380 558	233 631	238 502
Zysk brutto ze sprzedaży	57 055	57 157	112 118	112 044	18 381	19 652
Koszty sprzedaży	(8 494)	(8 524)	(25 903)	(26 240)	(14 583)	(14 750)
Koszty zarządu	(14 218)	(14 240)	(21 994)	(22 386)	(12 864)	(13 028)
Zysk netto ze sprzedaży	34 343	34 393	64 221	63 418	(9 066)	(8 126)
Pozostała działalność operacyjna	104	107	98	97	639	638
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	-	52	52	-	-
Zysk z działalności operacyjnej	34 447	34 500	64 371	63 567	(8 427)	(7 488)
Wartość firmy na dzień 30.06.2024	208 531	214 872	227 894	265 993	372 271	399 914

III. Organizacja i zmiany w strukturze Grupy Asseco South Eastern Europe, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Struktura Grupy Asseco South Eastern Europe została przedstawiona poniżej:



W skład Grupy ASEE wchodzi ASEE S.A. jako jednostka dominująca oraz następujące spółki zależne i stowarzyszone:

Nazwa jednostki	Siedziba	Procentowy, pośredni udział Grupy w kapitale/głosach	
		30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Spółki zależne			
ASEE Solutions d.o.o. Beograd	Serbia	100/100	100/100
Things Solver d.o.o. Beograd	Serbia	60/60	60/60
e-mon d.o.o., Podgorica	Czarnogóra	75/75	75/75
ASEE d.o.o., Sarajevo	Bośnia i Hercegowina	100/100	100/100
Dwelt d.o.o. Banja Luka	Bośnia i Hercegowina	60/60*	60/60*
BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo	Bośnia i Hercegowina	60/60*	60/60*
ASEE EOOD	Bułgaria	100/100	100/100
Asseco SEE d.o.o., (Zagrzeb)	Chorwacja	100/100	100/100
IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o.	Chorwacja	n/d	100/100
Evision Informacijski Sustavi d.o.o.	Chorwacja	n/d	100/100
ASEE DOOEL, Skopje	Macedonia	100/100	100/100
ASEE BSS DOOEL, Skopje	Macedonia	100/100	n/d
Asseco SEE Sh.p.k.	Kosowo	100/100	100/100
ASEE Albania Sh.p.k.	Albania	100/100	100/100
Helius Systems Sh.p.k.	Albania	70/70*	70/70*
ASEE Solutions S.R.L.	Rumunia	100/100	100/100
ASEE Solutions S.R.L.	Moldawia	100/100	100/100
Bithat Solutions s.r.l.	Rumunia	70/70*	70/70*
ASEE Bilişim Teknolojileri A.Ş.	Turcja	100/100	100/100
Payten Holding S.A.	Polska	99,07/99,07	99,07/99,07
Necomplus, S.L.	Hiszpania	84,97/84,97	84,97/84,97
Necomplus Serveis Andorra, S.L.	Andora	28,32/28,32	28,32/28,32
Necomplus Portugal Lda	Portugalia	84,97/84,97	84,97/84,97
Necomplus Dominicana, Srl	Dominikana	84,97/84,97	84,97/84,97
Necomplus Colombia SAS	Kolumbia	84,97/84,97	84,97/84,97
Necomplus PERÚ SAC	Peru	84,97/84,97	84,97/84,97
Monri Colombia SAS	Kolumbia	84,97/84,97	84,97/84,97
Ifthenpay Lda	Portugalia	80/80*	80/80*
Payten Teknoloji A.Ş.	Turcja	100/100	100/100
Paratika Odeme Hizmetleri A.S.	Turcja	100/100	100/100
Mobven Teknoloji A.S.	Turcja	100/100	100/100
Payten Mobil Teknolojileri A.S.	Turcja	n/d	100/100
Payten d.o.o. Novi Beograd	Serbia	100/100	100/100
Chip Card a.d., Beograd	Serbia	92,51/92,51	92,51/92,51
Afusion d.o.o., Beograd	Serbia	95/95	95/95
Monri Payments d.o.o., Beograd	Serbia	100/100	100/100
Payten d.o.o. (Sarajewo)	Bośnia i Hercegowina	100/100	100/100
Monri Payments d.o.o.	Bośnia i Hercegowina	100/100	100/100
Payten d.o.o. (Zagrzeb)	Chorwacja	100/100	100/100
Monri Payments d.o.o. Zagreb	Chorwacja	100/100	100/100
Payten d.o.o., Podgorica	Czarnogóra	100/100	100/100
Payten DOOEL, Skopje	Macedonia	100/100	100/100
Payten d.o.o., (Lublana)	Słowenia	100/100	100/100
Avera d.o.o.	Słowenia	75/75*	75/75*
Payten Payment Solutions s.r.l.	Rumunia	100/100	100/100
ContentSpeed s.r.l.	Rumunia	80/80*	80/80*
SONET společnost s.r.o.	Czechy	100/100	100/100
SONET Slovakia s.r.o.	Słowacja	100/100	100/100
Payten Egypt LLC	Egipt	80/80	80/80
Spółki stowarzyszone:			
Clever Solutions Sh.p.k.	Albania	45/45	45/45

*do rozliczenia nabycia przyjmujemy że mamy 100% ze względu na opcje put/call - stosowana metoda oczekiwanego nabycia (ang. present ownership)

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku wszystkie spółki zależne zostały objęte konsolidacją.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach współkontrolowanych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Grupy:

- **Połączenie spółek IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o. i Evision Informacijski Susteavi d.o.o.**

W dniu 16 stycznia 2024 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o. i Evision Informacijski Susteavi d.o.o., które działają od tego dnia jako spółka IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o. Transakcja ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Zmiana nazwy spółki zależnej - ASEE Solutions d.o.o. Beograd**

W dniu 1 kwietnia 2024 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki w Serbii z Asseco SEE d.o.o. Beograd na ASEE Solutions d.o.o. Beograd.

- **Połączenie spółek Payten Teknoloji A.Ş. i Payten Mobil Teknolojileri A.S.**

W dniu 29 kwietnia 2024 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek Payten Teknoloji A.Ş. oraz Payten Mobil Teknolojileri A.S., które działają od tego dnia jako spółka Payten Teknoloji. Transakcja ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- **Założenie spółki ASEE BSS DOOEL, Skopje**

W dniu 29 maja 2024 roku ASEE S.A. założyło spółkę w Macedonii o nazwie ASEE BSS DOOEL, Skopje obejmując jej 100% udziałów.

- **Połączenie spółek Asseco SEE d.o.o., (Zagrzeb) i IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o.**

W dniu 5 czerwca 2024 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek Asseco SEE d.o.o., (Zagrzeb) oraz IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o., które działają od tego dnia jako spółka Asseco SEE d.o.o., (Zagrzeb). Transakcja ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

IV. Informacje dotyczące segmentów działalności

Zgodnie z MSSF 8, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Grupy, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

Grupa Assecoco South Eastern Europe wyodrębnia następujące segmenty sprawozdawcze, stanowiące odzwierciedlenie struktury prowadzonej działalności:

- Rozwiązania dla bankowości,
- Rozwiązania płatnicze,
- Rozwiązania dedykowane.

Segmenty sprawozdawcze odpowiadają segmentom operacyjnym.

Segment **Rozwiązania dla bankowości** obejmuje kompletne rozwiązania i produkty niezbędne do prowadzenia banku takie jak: wielokanałowe rozwiązania do dystrybucji produktów i usług bankowych, rozwiązania umożliwiające poprawę komunikacji z klientem, zintegrowane centralne systemy bankowe, rozwiązania uwierzytelniające, informatyczne systemy raportujące do sprawozdawczości obligatoryjnej i informacji zarządczej, a także systemy służące do zarządzania ryzykiem i przeciwdziałania oszustwom transakcyjnym. Ponadto w ramach segmentu Grupa oferuje swoim klientom usługi on-line 24x7 oraz doradztwo w obszarze bankowości mobilnej i elektronicznej oraz cyfrowej transformacji.

Segment **Rozwiązania płatnicze** obejmuje kompletne rozwiązania obsługujące płatności w kanałach online i offline, przeznaczone zarówno dla instytucji finansowych jak i niefinansowych, oferowane w ramach Grupy Payten. Są to rozwiązania dla handlu elektronicznego (bramki płatności online, wsparcie dla alternatywnych metod płatności – kryptowalut, kodów QR, rozwiązania umożliwiające tokenizację kart, płatności subskrypcyjne), płatności mobilne (mPOS, vPOS, SoftPOS), przetwarzanie kart płatniczych oraz usługi związane z bankomatami i terminalami płatniczymi EFT POS. Grupa dostarcza oprogramowanie oraz usługi, a także bankomaty i terminale płatnicze, również w „modelu outsourcingowym”, umożliwiającym klientom wynajęcie urządzeń oraz skorzystanie z usług serwisowych i usług zarządzania infrastrukturą. W ramach segmentu prowadzona jest także działalność niezależnych sieci bankomatów operujących pod marką MoneyGet. Ponadto Grupa posiada sieć niezależnych terminali płatniczych EFT POS w punktach handlowych - usługa IPD pod marką Monri umożliwiającą handlowcom zastąpienie dwóch lub więcej terminali płatniczych EFT POS w punkcie sprzedaży za pomocą jednego urządzenia podłączonego bezpośrednio do wielu centrów rozliczeniowych (wydawców kart). Dodatkowo w ramach segmentu oferowane są komplementarne rozwiązania do tworzenia sklepów internetowych i mobilnych oraz platform typu „marketplace”, a dla punktów handlowych systemy zarządzania kasami fiskalnymi oraz wspomagające sprzedaż (ECR).

W ramach segmentu **Rozwiązania dedykowane** Grupa świadczy usługi na rzecz następujących sektorów: użyteczności publicznej i telekomunikacji, sektora publicznego (w tym infrastruktury drogowej), rządowego oraz bankowości i finansów w ramach następujących linii biznesowych: zarządzanie procesami biznesowymi BPM, platforma obsługi klienta i wsparcia sprzedaży, rejestry danych, inteligentne miasto, AI&Machine Learning, e-tax, kontrola graniczna, uwierzytelnianie, rozwiązania dedykowane, BI oraz ERP. Grupa skupia się na sprzedaży własnych rozwiązań, ale oferuje również pełen wachlarz usług integracyjnych rozwiązań od czołowych światowych dostawców.

Finansowanie Grupy oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy, stąd pozycje te nie są przedmiotem alokacji do segmentów. Zarząd nie analizuje także aktywów i zobowiązań oraz przepływów pieniężnych w rozbiciu na segmenty. Poniższa tabela prezentuje kluczowe wielkości przeglądane przez główny organ decyzyjny w Spółce.

Przychody od żadnego z klientów Grupy nie przekroczyły 10% przychodów ze sprzedaży wypracowanych przez Grupę w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku.

Wybrane dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku w podziale na segmenty operacyjne:

6 miesięcy do 30 czerwca 2024	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane	Eliminacje	Hiperinflacja	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody ze sprzedaży:	155 063	383 392	236 529	(18 393)	8 075	764 666
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	145 369	377 591	233 631	-	8 075	764 666
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	9 694	5 801	2 898	(18 393)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży	57 055	112 118	18 381	-	1 299	188 853
Koszty sprzedaży	(8 494)	(25 903)	(14 583)	-	(534)	(49 514)
Koszty zarządu	(14 218)	(21 994)	(12 864)	-	(578)	(49 654)
Zysk netto ze sprzedaży	34 343	64 221	(9 066)	-	187	89 685
Pozostała działalność operacyjna	104	98	639	-	1	842
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	52	-	-	-	52
Zysk z działalności operacyjnej	34 447	64 371	(8 427)	-	188	90 579
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(6 458)	(29 661)	(10 067)	-	(1 529)	(47 715)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(785)	(1 793)	(3 952)	-	-	(6 530)
Wartość firmy na dzień 30 czerwca 2024	208 531	227 894	372 271	-	72 083	880 779

6 miesięcy do 30 czerwca 2024	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane	Eliminacje	Hiperinflacja	Razem
	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży:	35 970	88 936	54 868	(4 267)	1 873	177 380
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	33 721	87 590	54 196	-	1 873	177 380
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	2 249	1 346	672	(4 267)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży	13 235	26 008	4 264	-	301	43 808
Koszty sprzedaży	(1 970)	(6 009)	(3 383)	-	(124)	(11 486)
Koszty zarządu	(3 298)	(5 102)	(2 984)	-	(134)	(11 518)
Zysk netto ze sprzedaży	7 967	14 897	(2 103)	-	43	20 804
Pozostała działalność operacyjna	24	23	149	-	-	196
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	12	-	-	-	12
Zysk z działalności operacyjnej	7 991	14 932	(1 954)	-	43	21 012
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(1 498)	(6 880)	(2 335)	-	(355)	(11 068)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(182)	(416)	(917)	-	-	(1 515)
Wartość firmy na dzień 30 czerwca 2024	48 349	52 839	86 314	-	16 713	204 215

Powyższe dane wynikowe segmentów zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku: 1 EUR = 4,3109, a bilansowe wg kursu na dzień 30 czerwca 2024 roku wynoszącego: 1 EUR=4,3130.

Dane finansowe spółek zależnych działających w Turcji zostały przekształcone w związku z hiperinflacją. Zarząd analizuje działalność segmentów i ich dane finansowe bez wpływu przeszacowań hiperinflacyjnych. W związku z tym wpływ hiperinflacji został zaprezentowany w osobnej kolumnie celem uzgodnienia danych pochodzących z segmentów z danymi zaprezentowanymi w innych miejscach w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wybrane dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku w podziale na segmenty operacyjne:

6 miesięcy do 30 czerwca 2023	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane	Eliminacje	Hiperinflacja	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody ze sprzedaży:	157 518	378 492	264 543	(31 087)	(13 875)	755 591
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	150 234	365 646	253 586	-	(13 875)	755 591
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	7 284	12 846	10 957	(31 087)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży	59 013	98 605	46 345	-	(5 943)	198 020
Koszty sprzedaży	(8 887)	(23 549)	(16 881)	-	1 730	(47 587)
Koszty zarządu	(15 196)	(21 404)	(11 774)	-	1 137	(47 237)
Zysk netto ze sprzedaży	34 930	53 652	17 690	-	(3 076)	103 196
Pozostała działalność operacyjna	42	164	167	-	64	437
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	18	-	-	-	18
Zysk z działalności operacyjnej	34 972	53 834	17 857	-	(3 012)	103 651
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(6 485)	(30 129)	(7 437)	-	(281)	(44 332)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(481)	(662)	(2 539)	(16)	-	(3 698)
Wartość firmy na dzień 31 grudnia 2023	209 569	230 110	374 631	-	61 124	875 434
6 miesięcy do 30 czerwca 2023	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane	Eliminacje	Hiperinflacja	Razem
	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR	tys. EUR
Przychody ze sprzedaży:	34 146	82 049	57 347	(6 739)	(3 008)	163 795
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	32 567	79 264	54 972	-	(3 008)	163 795
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	1 579	2 785	2 375	(6 739)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży	12 793	21 375	10 046	-	(1 288)	42 926
Koszty sprzedaży	(1 926)	(5 105)	(3 660)	-	375	(10 316)
Koszty zarządu	(3 294)	(4 640)	(2 552)	-	246	(10 240)
Zysk netto ze sprzedaży	7 573	11 630	3 834	-	(667)	22 370
Pozostała działalność operacyjna	9	36	36	-	14	95
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	4	-	-	-	4
Zysk z działalności operacyjnej	7 582	11 670	3 870	-	(653)	22 469
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(1 406)	(6 531)	(1 612)	-	(61)	(9 610)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(104)	(144)	(550)	(3)	-	(801)
Wartość firmy na dzień 31 grudnia 2023	48 199	52 923	86 162	-	14 058	201 342

Powyższe dane wynikowe segmentów zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku: 1 EUR = 4,6130, a bilansowe wg kursu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszącego: 1 EUR= 4,3480.

V. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat

5.1. Struktura przychodów operacyjnych

Przychody operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Przychody operacyjne według rodzaju				
Oprogramowanie i usługi własne	300 186	580 986	262 490	532 684
Oprogramowanie i usługi obce	29 176	62 497	29 086	61 540
Sprzęt i infrastruktura	68 248	121 183	83 951	161 367
Razem	397 610	764 666	375 527	755 591

i. Struktura przychodów operacyjnych segmentów w rozbiściu na rodzaje przychodów

Przychody operacyjne poszczególnych segmentów operacyjnych na rzecz klientów zewnętrznych w rozbiściu na rodzaj przychodów w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	Rozwiązania dla bankowości tys. PLN	Rozwiązania płatnicze tys. PLN	Rozwiązania dedykowane tys. PLN	Razem tys. PLN
6 miesięcy do 30 czerwca 2024				
Oprogramowanie i usługi własne	140 852	295 909	144 225	580 986
Oprogramowanie i usługi obce	1 604	1 796	59 097	62 497
Sprzęt i infrastruktura	3 150	82 853	35 180	121 183
Razem przychody operacyjne	145 606	380 558	238 502	764 666

	Rozwiązania dla bankowości tys. PLN	Rozwiązania płatnicze tys. PLN	Rozwiązania dedykowane tys. PLN	Razem tys. PLN
6 miesięcy do 30 czerwca 2023				
Oprogramowanie i usługi własne	144 784	254 739	133 161	532 684
Oprogramowanie i usługi obce	1 483	2 485	57 572	61 540
Sprzęt i infrastruktura	3 239	98 754	59 374	161 367
Razem przychody operacyjne	149 506	355 978	250 107	755 591

ii. Przychody z tytułu umów z klientami w przychodach operacyjnych ogółem według metody ujęcia w rachunku zysków i strat

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Przychody z umów z klientami rozpoznawane zgodnie z MSSF 15, w tym:	716 609	707 987
Z tytułu dóbr i usług przekazanych w określonym momencie	184 575	223 749
Z tytułu dóbr i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	532 034	484 238
Pozostałe przychody operacyjne (gł. przychody z leasingu)	48 057	47 604
Razem przychody operacyjne	764 666	755 591

Przychody operacyjne, które nie są rozpoznawane zgodnie z MSSF 15 dotyczą głównie przychodów Grupy z tytułu usług outsourcingu bankomatów i terminali płatniczych. Umowy takie traktowane są jako umowy leasingu operacyjnego a przychody z nich rozpoznawane zgodnie z przepisami MSSF 16.

iii. *Struktura przychodów operacyjnych w podziale na kraje, w których zostały wygenerowane*

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Przychody operacyjne w podziale na kraje		
Albania	6 292	10 287
Austria	11 130	10 871
Bośnia i Hercegowina	47 317	47 703
Bułgaria	9 411	5 789
Chorwacja	94 008	83 675
Czarnogóra	14 388	10 030
Czechy	10 286	13 354
Hiszpania	67 122	105 874
Kolumbia	4 214	5 617
Kosowo	12 861	13 241
Macedonia	24 756	25 452
Malta	107	8 222
Niemcy	12 169	6 907
Peru	11 703	10 553
Polska	5 253	6 279
Portugalia	22 510	7 320
Rumunia	85 174	108 537
Serbia	191 378	179 874
Słowacja	4 714	3 945
Słowenia	14 531	13 146
Turcja	92 281	58 487
Włochy	5 723	10 092
Pozostałe kraje	17 338	10 336
Razem przychody operacyjne	764 666	755 591

iv. *Umowy outsourcingowe – Grupa jako leasingodawca*

Grupa realizuje szereg kontraktów dotyczących outsourcingu procesów w obszarze płatności. Szacunki dotyczące łącznych przyszłych minimalnych opłat należnych z tytułu tych umów zostały ustalone w następującej wysokości:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Minimalne przyszłe opłaty leasingowe		
(i) do roku	96 745	80 604
(ii) od roku do pięciu lat	55 718	64 032
(iii) powyżej pięciu lat	1 590	1 748
Razem	154 053	146 384

5.2. Struktura kosztów operacyjnych

W poniższej tabeli przedstawiono strukturę kosztów operacyjnych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

Koszty działalności operacyjnej	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2024	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023 (przekształcone)	30 czerwca 2023 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS)	(130 047)	(238 904)	(131 506)	(258 631)
Świadczenia na rzecz pracowników	(148 655)	(290 570)	(127 946)	(265 242)
Usługi obce nieprojektowe i outsourcing pracowników	(19 856)	(39 284)	(10 818)	(30 409)
Amortyzacja	(24 012)	(47 715)	(21 379)	(44 332)
Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych	(17 927)	(33 845)	(15 639)	(30 467)
Podróże służbowe	(2 254)	(4 475)	(2 400)	(4 220)
Reklama	(3 386)	(6 095)	(2 863)	(5 031)
Pozostałe koszty (podstawowe)	(9 138)	(14 093)	(9 446)	(14 063)
Razem	(355 275)	(674 981)	(321 997)	(652 395)
Koszt własny sprzedaży	(302 498)	(572 141)	(273 569)	(553 891)
Koszty sprzedaży	(25 432)	(49 514)	(23 362)	(47 587)
Koszty ogólnego zarządu	(25 205)	(49 654)	(22 704)	(47 237)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności handlowych	(2 140)	(3 672)	(2 362)	(3 680)
Razem	(355 275)	(674 981)	(321 997)	(652 395)

Usługi obce nieprojektowe obejmują usługi doradcze niezwiązane z konkretnymi projektami oraz usługi audytorskie, prawne, bankowe, pocztowe, kurierskie i opłaty giełdowe.

Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych obejmują koszty napraw sprzętu i zużytych części zamiennych w ramach prowadzonych projektów, koszty napraw i utrzymania środków trwałych (w tym w związku z utrzymaniem infrastruktury pod umowy outsourcingowe) oraz koszty utrzymania wartości niematerialnych, opłaty za wynajem i utrzymanie powierzchni biurowych oraz utrzymanie samochodów służbowych.

Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych

Obecnie Grupa posiada dwa programy płatności na bazie akcji w rozumieniu MSSF 2, rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Program z 2021 roku

W dniu 23 września 2021 roku Asseco International a.s. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy objęcia akcji ASEE S.A. Łącznie przedmiotem programu jest 547 550 akcji ASEE S.A., stanowiących 1,06% kapitału Spółki. Członkowie Zarządu ASEE S.A. oraz podmioty powiązane przez Członków Zarządu ASEE S.A. objęły łącznie 341 336 akcji.

Umowy stanowią transakcję płatności na bazie akcji w rozumieniu MSSF 2, rozliczaną w instrumentach kapitałowych.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujmowany jest koszt związany z nabyciem 316 425 akcji, w tym przez Prezesa ASEE S.A. Piotra Jeleńskiego 280 000 akcji oraz Członka Zarządu ASEE S.A. Michała Nitkę 25 000 akcji.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 145 tys. PLN (144 tys. PLN w I półroczu 2023 roku). Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Grupy w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Szczegółowe informacje dotyczące programu płatności w formie akcji zostały zaprezentowane w punkcie 5.2 Not objaśniających do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ASEE przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

Program z 2022 roku

W dniu 22 sierpnia 2022 roku ASEE S.A. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy sprzedaży akcji Payten Holding S.A. Łącznie przedmiotem programu jest 426 571 akcji spółki Payten Holding S.A. stanowiących 0,93% kapitału spółki.

Umowy stanowią transakcję płatności na bazie akcji w rozumieniu MSSF 2, rozliczaną w instrumentach kapitałowych.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku ujęty został koszt z tytułu tego programu w wysokości 241 tys. PLN (174 tys. PLN w I półroczu 2023 roku). Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Grupy w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Szczegółowe informacje dotyczące programu płatności w formie akcji zostały zaprezentowane w punkcie 5.2 Not objaśniających do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ASEE przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

i. Uzgodnienie kosztów amortyzacji

Poniższa tabela prezentuje uzgodnienie odpisu amortyzacyjnego ujętego w rachunku zysków i strat z tabelami ruchu środków trwałych oraz wartości niematerialnych:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023 (przekształcone)	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu środków trwałych	(12 846)	(25 177)	(12 031)	(24 717)
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu wartości niematerialnych	(5 917)	(11 969)	(4 340)	(8 931)
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(5 408)	(10 886)	(5 000)	(10 667)
Odpis amortyzacyjny dotyczący nieruchomości inwestycyjnych	(8)	(16)	(8)	(17)
Pomniejszenie kosztu amortyzacji z tytułu rozliczenia dotacji do wewnątrznie wytworzonych licencji	167	333	-	-
Razem odpis amortyzacyjny ujęty w rachunku zysków i strat oraz w rachunku przepływów pieniężnych	(24 012)	(47 715)	(21 379)	(44 332)

5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	539	724	52	183
Przychody związane z wynajmem powierzchni biurowej	10	21	13	26
Rozwiązanie rezerwy na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności	9	48	7	23
Otrzymane dotacje i granty	71	73	136	285
Zyski z tytułu modyfikacji umów leasingu	1	10	24	38
Pozostałe	514	743	152	551
Razem	1 144	1 619	384	1 106

Pozostałe koszty operacyjne	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(83)	(128)	(3)	(7)
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	(137)	(173)	29	(331)
Zawiązanie rezerw, w tym na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności	-	-	(15)	(15)

Odpis pozostałych należności	1	(226)	-	-
Pozostałe	(69)	(250)	(98)	(316)
Razem	(288)	(777)	(87)	(669)

5.4. Przychody i koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Przychody finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Przychody odsetkowe z pożyczek udzielonych, depozytów bankowych i lokat	1 692	3 135	575	1 329
Dodatnie różnice kursowe	527	4 905	7 977	9 645
Zyski z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	162	207	446	622
Zysk z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli	192	941	2 008	2 008
Zysk z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put)	2 859	2 859	-	-
Zysk z sytuacji pieniężnej netto - hiperinflacja	5 349	15 559	1 261	10 824
Pozostałe przychody finansowe	1	3	9	17
Przychody finansowe ogółem	10 782	27 609	12 276	24 445

Zysk z sytuacji pieniężnej netto wynika z przeszacowania hiperinflacyjnego aktywów i zobowiązań niepieniężnych ze spółek zależnych działających w Turcji. Wpływ hiperinflacji został szczegółowo opisany w punkcie 2.10 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Struktura kosztów finansowych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Koszty finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek	(1 222)	(2 249)	(1 001)	(1 946)
Koszty odsetkowe od leasingu	(798)	(1 418)	(393)	(868)
Pozostałe koszty odsetkowe	(204)	(378)	(141)	(285)
Ujemne różnice kursowe	(856)	(2 122)	(5 027)	(7 206)
Strata z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli lub/i wykupu udziałów mniejszościowych	(293)	(683)	(208)	(367)
Straty z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put)	(662)	(3 583)	(366)	(1 002)
Straty z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(167)	(167)	(35)	(57)
Koszty dywidend zadeklarowanych dla udziałowców mniejszościowych	(1 440)	(1 523)	-	-
Pozostałe koszty finansowe	(10)	(21)	(4)	(14)
Koszty finansowe ogółem	(5 652)	(12 144)	(7 175)	(11 745)

Dodatnie i ujemne różnice kursowe prezentowane są netto (jako nadwyżka dodatnich nad ujemnymi lub odwrotnie) na poziomie poszczególnych spółek zależnych.

Zyski / straty z przeszacowania warunkowej płatności za pakiet kontrolny w spółkach zależnych wynikają ze zmiany szacunków dotyczących odroczonego warunkowego zobowiązania z tytułu nabycia pakietu kontrolnego akcji/udziałów w spółkach zależnych.

Zyski / straty z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put) wynikają ze zmiany szacunków będących podstawą do wyliczenia zobowiązań z tytułu opcji put w przypadku, gdy warunki kontraktu przewidują przeniesienie na spółkę dominującą korzyści wynikających z prawa własności instrumentu kapitałowego objętego opcją put (z ang. present ownership).

5.5. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (bieżącego i odroczonego):

	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023 (przekształcone)	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	(10 098)	(20 325)	(12 608)	(24 617)
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	<i>(11 524)</i>	<i>(22 587)</i>	<i>(14 037)</i>	<i>(26 159)</i>
<i>Korekty podatku dochodowego dotyczące ubiegłych okresów</i>	<i>1 426</i>	<i>2 262</i>	<i>1 429</i>	<i>1 542</i>
Odroczonego podatku dochodowego	1 881	2 928	2 539	3 975
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(8 217)	(17 397)	(10 069)	(20 642)

Efektywna stopa podatkowa w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wyniosła 16,4% wobec 17,7% w okresie porównywalnym. Niższa efektywna stopa podatkowa wynika głównie z ujęcia w roku ubiegłym dodatkowego i jednorazowego podatku związanego z finansowaniem skutków trzęsienia ziemi, które nawiedziło Turcję w pierwszym kwartale 2023 roku.

5.6. Zysk przypadający na jedną akcję

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównywalnym nie występowały elementy rozładniające zysk przypadający na jedną akcję, wskutek czego zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję były sobie równe. Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz liczby akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję.

	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023 (przekształcone)	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone)
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach)	51 894 251	51 894 251	51 894 251	51 894 251
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w milionach PLN) za okres sprawozdawczy	40 074	86 998	46 876	92 014
Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy	0,77	1,68	0,90	1,77

5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Asseco South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie (dalej „Spółka”) działając w oparciu o art. 395 § 2 pkt. 2) i art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych oraz na podstawie §12 ust. 4 pkt. 2) Statutu Spółki, uchwałą z dnia 7 maja 2024 roku, postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 85 626 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,65 PLN na jedną akcję Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 13 czerwca 2024 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 20 czerwca 2024 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wyniosła 51 894 251.

W 2023 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2022 rok. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Asseco South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie działając w oparciu o art. 395 § 2 pkt. 2) Kodeksu Spółek Handlowych oraz na podstawie §12 ust. 4 pkt. 2) Statutu Spółki uchwałą z dnia 22 czerwca 2023 roku postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 75 766 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,46 PLN na jedną akcję Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 30 czerwca 2023 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 13 lipca 2023 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wyniosła 51 894 251.

VI. Noty objaśniające do skonsolidowanego bilansu

6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości netto rzeczowych aktywów trwałych w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia	137 030	135 969
Zwiększenia stanu, z tytułu:	38 054	29 635
Zakupu i modernizacji	22 596	23 373
Pozostałe, w tym przeniesienie z zapasów	15 458	6 262
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(26 413)	(26 202)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(25 177)	(24 717)
Odpisu aktualizującego	(482)	-
Sprzedaży i likwidacji	(295)	(431)
Pozostałe	(459)	(1 054)
Wpływ hiperinflacji	3 256	2 064
Zmiany prezentacji	(95)	5
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(1 892)	(10 576)
Wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca	149 940	130 895

Na dzień 30 czerwca 2024 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 18 198 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii kredytowo-gwarancyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 18 350 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii kredytowo-gwarancyjnych.

6.2. Wartości niematerialne

Zmiana wartości netto wartości niematerialnych w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) tys. PLN
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia (przekształcone)	86 277	59 616
Zwiększenia stanu, z tytułu:	1 653	3 670
Zakupu i modernizacji	1 653	2 716
Kosztów realizowanych projektów rozwojowych	-	954
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(14 344)	(8 931)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(11 969)	(8 931)
Odpisu aktualizującego	(2 375)	-
Wpływ hiperinflacji	352	360
Zmiana prezentacji	90	(13)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(563)	(3 164)
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca	73 465	51 538

Na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku Grupa ujęła koszty odpisów aktualizujących wartość wartości niematerialnych w kwocie 2,4 mln PLN. Odpis wynika z dokonanej przez Zarząd oceny możliwości generowania korzyści ekonomicznych przez posiadane aktywa.

6.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana wartości netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania w okresie 6 miesięcy zakończonym w dniu 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia (przekształcone)	46 037	43 131
Zwiększenia stanu, z tytułu:	24 064	16 157
Zawarcia nowej umowy leasingu	22 996	12 149
Modyfikacji bieżących umów	1 019	4 008
Pozostałe	49	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(11 535)	(10 848)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(10 886)	(10 667)
Wykup aktywa z tytułu prawa do użytkowania	(17)	-
Przedterminowego zakończenie umowy	(477)	(43)
Modyfikacji bieżących umów (skrócenia umowy, zmiana stopy procentowej)	(155)	(138)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(486)	(2 697)
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 30 czerwca	58 080	45 743

6.4. Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku objęcia kontroli nad jednostkami zależnymi jest na potrzeby testu z tytułu utraty wartości alokowana przez Grupę do grupy ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne w postaci segmentu.

W poniższej tabeli zaprezentowano wartość firmy na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku w podziale na segmenty operacyjne:

	30 czerwca 2024 tys. PLN	31 grudnia 2023 (przekształcone) tys. PLN
Wartość firmy		
Wartość firmy na początek okresu	875 434	794 100
Rozwiązania dla bankowości	214 988	230 982
Rozwiązania płatnicze	262 127	223 101
Rozwiązania dedykowane	398 319	340 017
Zmiany wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia udziałów (+/-)	-	140 382
Rozwiązania dla bankowości	-	-
Rozwiązania płatnicze	-	57 446
Rozwiązania dedykowane	-	82 936
Zmiana wynikająca z hiperinflacji (+/-):	16 540	37 498
Rozwiązania dla bankowości	1 415	3 208
Rozwiązania płatnicze	9 014	20 436
Rozwiązania dedykowane	6 111	13 854
Różnice kursowe (+/-):	(11 195)	(96 546)
Rozwiązania dla bankowości	(1 531)	(19 202)
Rozwiązania płatnicze	(5 148)	(38 856)
Rozwiązania dedykowane	(4 516)	(38 488)
Razem wartość firmy	880 779	875 434
Rozwiązania dla bankowości	214 872	214 988
Rozwiązania płatnicze	265 993	262 127
Rozwiązania dedykowane	399 914	398 319
Razem na koniec okresu	880 779	875 434

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wpływ na saldo wartości firmy z konsolidacji miały następujące transakcje:

i. Hiperinflacja w Turcji

W związku z uznaniem gospodarki tureckiej za hiperinflacyjną zastosowano w Grupie MSR 29, który wymaga przekształcenia aktywów niepieniężnych, tak aby uwzględniły zmiany siły nabywczej w oparciu o ogólny indeks

cen i aby były wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego. Jednym z aktywów niepieniężnych jest wartość firmy rozpoznana na dzień objęcia kontroli nad tureckimi spółkami zależnymi. Wartość firmy pochodzi z lat 2010-2021.

Całkowite przeszacowanie inflacyjne wartości firmy indeksami wzrostu cen za rok 2024, przeliczone po kursie z dnia 30 czerwca 2024 roku wynosiło 16 125 tys. PLN i zostało ujęte w przychodach z działalności finansowej w pozycji *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto* za pierwsze półrocze 2024 roku.

Różnice kursowe powstałe na przeszacowaniu hiperinflacyjnym wartości firmy z roku ubiegłego, kursem z dnia 30 czerwca 2024 roku zostały ujęte drugostronnie w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.

Wpływ hiperinflacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w punkcie 2.10 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

ii. Nabycie udziałów spółki Ifthenpay LDA

W dniu 13 października 2023 roku spółka Payten Holding S.A. nabyła 80% udziałów w spółce Ifthenpay Lda z siedzibą w Santa Maria de Lamas (Portugalia). Całość udziałów niekontrolujących objęta jest opcją put/call i są one ujmowane przy zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia. W związku z powyższym Grupa rozlicza nabycie jakby zakupiła 100% udziałów w spółce Ifthenpay, w związku z czym nie rozpoznaje udziałów niekontrolujących.

Łączna cena nabycia określona na dzień transakcji wynosiła 13,8 mln EUR i obejmowała: cenę zapłaconą w dniu transakcji w wysokości 8,3 mln EUR, wartość godziwą zobowiązania warunkowego zależnego od osiągniętych przez spółkę wyników w wysokości 1,4 mln EUR oraz wartość godziwą zobowiązania z tytułu posiadanej przez udziałowców niekontrolujących opcji put w wysokości 4,1 mln EUR.

W trakcie pierwszego półrocza 2024 roku Grupa rozpoznała aktywa niematerialne występujące w spółce, natomiast na dzień 30 czerwca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu spółki Ifthenpay Lda zaprezentowana poniżej może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Ifthenpay na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/EUR na dzień nabycia):

	Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. EUR	Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. EUR	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej
Nabywane aktywa					
Rzeczowe aktywa trwałe	119	540	119	540	3
Wartości niematerialne, w tym:	-	-	2 220	10 083	3
<i>Aktywa niematerialne rozpoznane na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	2 220	10 083	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	72	327	72	327	3
Pozostałe należności	8 972	40 748	8 972	40 748	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 684	7 648	1 684	7 648	3
Pozostałe aktywa	174	790	174	790	3
Razem aktywa	11 021	50 053	13 241	60 136	
Nabywane zobowiązania					
Zobowiązania z tytułu leasingu	72	327	72	327	3
Zobowiązania handlowe	205	931	205	931	3
Zobowiązania z tyt. umów z klientami	8 981	40 789	8 981	40 789	3
Zobowiązania budżetowe	308	1 399	308	1 399	3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego, w tym:	-	-	466	2 116	3
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od aktywów niematerialnych rozpoznanych na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	466	2 116	3
Inne zobowiązania	38	173	38	173	3
Razem zobowiązania	9 604	43 619	10 070	45 735	
Wartość aktywów netto	1 417	6 434	3 171	14 401	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	100%*	100%*	
Cena nabycia	13 825	62 789	13 825	62 789	
Wartość firmy na dzień nabycia	12 408	56 355	10 654	48 388	

* Do rozliczenia nabycia zastosowano metodę oczekiwanego nabycia ze względu na zawarte w umowie nabycia spółki opcje put i call. Wartość w PLN przeliczona wg kursu EUR na dzień nabycia tj. 13.10.2023 wynoszącego: 4,5417 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 30 września 2023 roku. Dane wejściowe zostały przygotowane zgodnie z obowiązującą w Grupie ASEE polityką rachunkowości.

W efekcie przeprowadzonej alokacji ceny nabycia rozpoznany został w ramach wartości niematerialnych system do autoryzacji i procesowania płatności. Wycena oprogramowania została przeprowadzona w oparciu o przewidywane w przyszłości przychody z tytułu sprzedaży, oczekiwaną rentowność na poziomie EBITDA oraz zwrot z aktywów zaangażowanych. Uzyskane przepływy zostały zdyskontowane stopą dyskonta zgodną ze średnioważonym kosztem kapitału ustalonym dla spółki. Po stronie zobowiązań rozpoznany został podatek odroczony związany z rozpoznanymi aktywami.

Wartość firmy ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy ASEE w związku z nabyciem spółki Ifthenpay zwiększyła wartość firmy w segmencie Rozwiązania płatnicze.

Koszty związane z akwizycją zostały ujęte w rachunku zysków i strat.

iii. Nabycie udziałów spółki Avera d.o.o.

W dniu 28 listopada 2023 roku spółka Payten Holding S.A. nabyła 75% udziałów w spółce Avera d.o.o. z siedzibą w Pristava pri Mestinju (Słowenia). Całość udziałów niekontrolujących objęta jest opcją put/call i są one ujmowane przy zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia. W związku z powyższym Grupa rozlicza nabycie jakby zakupiła 100% udziałów w spółce Avera, w związku z czym nie rozpoznaje udziałów niekontrolujących.

Łączna cena nabycia określona na dzień transakcji wynosiła 4,5 mln EUR i obejmowała: cenę zapłaconą w dniu transakcji w wysokości 2,7 mln EUR, wartość godziwą zobowiązania warunkowego zależnego od osiągniętych przez spółkę wyników w wysokości 1,2 mln EUR oraz wartość godziwą zobowiązania z tytułu posiadanej przez udziałowców niekontrolujących opcji put w wysokości 0,6 mln EUR.

W trakcie pierwszego półrocza 2024 roku Grupa rozpoznała aktywa niematerialne występujące w spółce, natomiast na dzień 30 czerwca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu spółki Avera d.o.o. zaprezentowana poniżej może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Avera d.o.o. na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/EUR na dzień nabycia):

	Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. EUR	Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia	Wartości tymczasowe na dzień nabycia	Poziom hierarchii wartości godziwej
Nabywane aktywa					
Rzeczowe aktywa trwałe	1	4	1	4	3
Wartości niematerialne, w tym:	-	-	500	2 177	3
<i>Aktywa niematerialne rozpoznane na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	500	2 177	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	56	244	56	244	3
Należności handlowe	689	3 000	689	3 000	3
Zapasy	144	627	144	627	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 484	6 462	1 484	6 462	3
Pozostałe aktywa	6	26	6	26	3
Razem aktywa	2 380	10 363	2 880	12 540	
Nabywane zobowiązania					
Zobowiązania z tytułu leasingu	56	244	56	244	3
Zobowiązania handlowe	157	684	157	684	3
Zobowiązania budżetowe	148	644	148	644	3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego, w tym:	-	-	99	431	3
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od aktywów niematerialnych rozpoznanych na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	95	414	3
Inne zobowiązania	21	91	17	74	3
Razem zobowiązania	382	1 663	477	2 077	
Wartość aktywów netto	1 998	8 700	2 403	10 463	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	100%*	100%*	
Cena nabycia	4 482	19 516	4 482	19 516	
Wartość firmy na dzień nabycia	2 484	10 816	2 079	9 053	

* Do rozliczenia nabycia zastosowano metodę oczekiwanego nabycia ze względu na zawarte w umowie nabycia spółki opcje put i call
Wartość w PLN przeliczona wg kursu EUR na dzień nabycia tj. 28.11.2023 wynoszącego: 4,3542 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 30 listopada 2023 roku. Dane wejściowe zostały przygotowane zgodnie z obowiązującą w Grupie ASEE polityką rachunkowości.

W efekcie przeprowadzonej alokacji ceny nabycia rozpoznane zostało w ramach wartości niematerialnych oprogramowanie terminali płatniczych. Wycena oprogramowania została przeprowadzona w oparciu

o przewidywane w przyszłości przychody z tytułu sprzedaży, oczekiwaną rentowność na poziomie EBITDA oraz zwrot z aktywów zaangażowanych. Uzyskane przepływy zostały zdyskontowane stopą dyskonta zgodną ze średnioważonym kosztem kapitału ustalonym dla spółki. Po stronie zobowiązań rozpoznany został podatek odroczony związany z rozpoznanymi aktywami.

Wartość firmy ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy ASEE w związku z nabyciem spółki Avera zwiększyła wartość firmy w segmencie Rozwiązania płatnicze.

Koszty związane z akwizycją zostały ujęte w rachunku zysków i strat.

iv. **Nabycie udziałów spółki Dwelt d.o.o. Banja Luka**

W dniu 20 grudnia 2023 roku spółka ASEE d.o.o. Sarajevo nabyła 60% udziałów w spółce Dwelt d.o.o. z siedzibą w Banja Luka (Bośnia i Hercegowina). Całość udziałów niekontrolujących objęta jest opcją put/call i są one ujmowane przy zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia. W związku z powyższym Grupa rozlicza nabycie jakby zakupiła 100% udziałów w spółce Dwelt, w związku z czym nie rozpoznaje udziałów niekontrolujących.

Łączna cena nabycia określona na dzień transakcji wynosiła 51 mln BAM i obejmowała: cenę zapłaconą w dniu transakcji w wysokości 7,8 mln BAM, wartość godziwą zobowiązania warunkowego zależnego od osiągniętych przez spółkę wyników w wysokości 11,6 mln BAM oraz wartość godziwą zobowiązania z tytułu posiadanej przez udziałowców niekontrolujących opcji put w wysokości 31,7 mln BAM.

W trakcie pierwszego półrocza 2024 roku Grupa rozpoznała aktywa niematerialne występujące w spółce, natomiast, na dzień 30 czerwca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu spółki Dwelt d.o.o. zaprezentowana poniżej może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Dwelt na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/BAM na dzień nabycia):

	Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. BAM	Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. BAM	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej
Nabywane aktywa					
Rzeczowe aktywa trwałe	210	464	210	464	3
Wartości niematerialne, w tym:	29	64	14 299	31 604	3
<i>Aktywa niematerialne rozpoznane na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	14 270	31 540	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	543	1 200	420	928	3
Należności handlowe	655	1 448	654	1 445	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 005	2 221	1 005	2 221	3
Pozostałe aktywa	10	22	13	29	3
Razem aktywa	2 452	5 419	16 601	36 691	
Nabywane zobowiązania					
Zobowiązania z tytułu leasingu	539	1 191	420	928	3
Zobowiązania handlowe	50	111	50	111	3
Zobowiązania budżetowe	1 168	2 582	1 157	2 557	3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego, w tym:	-	-	1 427	3 154	3
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od aktywów niematerialnych rozpoznanych na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	1 427	3 154	3
Inne zobowiązania	1	2	-	-	3
Razem zobowiązania	1 758	3 886	3 054	6 750	
Wartość aktywów netto	694	1 533	13 547	29 941	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	100%*	100%*	
Cena nabycia	51 071	112 877	51 071	112 877	
Wartość firmy na dzień nabycia	50 377	111 344	37 524	82 936	

* Do rozliczenia nabycia zastosowano metodę oczekiwanego nabycia ze względu na zawarte w umowie nabycia spółki opcje put i call
Wartość w PLN przeliczona wg kursu BAM na dzień nabycia tj. 20.12.2023 wynoszącego: 2,2102 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 31 grudnia 2023 roku. Dane wejściowe zostały przygotowane zgodnie z obowiązującą w Grupie ASEE polityką rachunkowości.

W efekcie przeprowadzonej alokacji ceny nabycia rozpoznane zostały w ramach wartości niematerialnych oprogramowania centralne obsługujące wszystkie procesy biznesowe i operacyjne dostawców energii elektrycznej, operatorów sieci dystrybucyjnych i komunalnych przedsiębiorstw użyteczności publicznej. Wycena oprogramowania została przeprowadzona w oparciu o przewidywane w przyszłości przychody z tytułu sprzedaży, oczekiwaną rentowność na poziomie EBITDA oraz zwrot z aktywów zaangażowanych. Uzyskane

przepływy zostały zdyskontowane stopą dyskonta zgodną ze średnioważonym kosztem kapitału ustalonym dla spółki. Po stronie zobowiązań rozpoznany został podatek odroczony związany z rozpoznanymi aktywami.

Wartość firmy ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy ASEE w związku z nabyciem spółki Dwelt zwiększyła wartość firmy w segmencie Rozwiązania dedykowane.

Koszty związane z akwizycją zostały ujęte w rachunku zysków i strat.

6.5. Testy z tytułu utraty wartości

Zgodnie z polityką Grupy, Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje na dzień 31 grudnia corocznego testu na utratę wartości ośrodków lub grup ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy lub/i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. Na każdy śródroczny dzień bilansowy Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje jedynie przeglądu przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy lub/i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania. W przypadku zidentyfikowania takich przesłanek, Zarząd w pierwszej kolejności weryfikuje założenia przyjęte przy przeprowadzaniu ostatniego rocznego testu, a w razie konieczności przeprowadza test na utratę wartości ośrodka lub grupy ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne również na śródroczny dzień bilansowy. Zasady przeprowadzania testu z tytułu utraty wartości w okresach śródrocznych są spójne z tymi, które są stosowane przy teście na dzień 31 grudnia.

Przeprowadzenie testu z tytułu utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodka lub grupy ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa zweryfikowała założenia testu na utratę wartości firmy, jaki został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku. W szczególności sprawdzono czy założenia z 2023 roku dotyczące wyników finansowych wypracowywanych przez poszczególne ośrodki generujące przepływy pieniężne nie różnią się istotnie od faktycznie osiągniętych wyników za I półrocze 2024 roku obecnie prognozowanych na cały 2024 rok oraz czy w wyniku oddziaływania czynników wewnętrznych i zewnętrznych, nie uległy obniżeniu prognozy dotyczące następnych lat obrotowych. Weryfikacja stopy dyskontowej polegała na sprawdzeniu średnioważonego kosztu kapitału na poziomie poszczególnych jednostek zależnych. Jeśli na poziomie jednostkowym pojawiły się przesłanki utraty wartości inwestycji w jednostki zależne, wykonano nowe testy, przeanalizowano wpływ wartości WACC na te testy oraz na poziomie grupowym przeprowadzono analizę, jaki byłby ich wpływ na testy na utratę wartości wartości firmy.

Przeprowadzona analiza wykazała przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości i tym samym konieczność przeprowadzenia testu tylko dla segmentu Rozwiązania dedykowane. Przesłanką było wypracowanie w pierwszym półroczu 2024 roku wyników niższych niż zakładane w budżecie.

W segmencie Rozwiązania dla bankowości oraz Rozwiązania płatnicze takich przesłanek nie zidentyfikowano i testy na utratę wartości wartości firmy przypisanej do tych segmentów, nawet w przypadku braku przesłanek, zgodnie z polityką Grupy, będą przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Test dla segmentu Rozwiązania dedykowane został przeprowadzony taką samą metodą jak testy przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2023 roku:

- odzyskiwalna wartość inwestycji w spółki zależne działające w segmencie Rozwiązania dedykowane ustalona została na podstawie wartości użytkowej przy wykorzystaniu prognoz wolnych przepływów środków pieniężnych (tzw. FCFF) opartych na zatwierdzonych przez kadrę kierowniczą prognozach finansowych,
- szczegółową prognozą objęto okres minimum 5 lat. Dane dla pierwszego roku przyjęto w oparciu o prognozy natomiast w kolejnych latach przyjęte zostały prognozy zmiany przepływów,
- zakładane zmiany przepływów zależą od strategii dla całej Grupy, planów poszczególnych jednostek oraz biorą pod uwagę uwarunkowania poszczególnych rynków geograficznych jak i sektorowych, jednocześnie odzwierciedlają obecny oraz potencjalny portfel zamówień. Potencjalny portfel zamówień zakłada utrzymanie bieżących oraz pozyskanie nowych klientów. Założone zmiany nie odbiegają znacząco od średniego wzrostu na danym rynku,
- prognozy przepływów pieniężnych jednostek zagranicznych są określone w ich walutach funkcjonalnych. Następnie w celu określenia wartości odzyskiwalnej segmentów są one przeliczane na PLN kursem z dnia 30 czerwca 2024 roku. Dynamika wzrostu przychodów obliczona jako skumulowany

roczny wskaźnik wzrostu (Compound Annual Growth Rate CAGR) w okresie szczegółowej prognozy wyniosła dla segmentu Rozwiązania dedykowane 8,41%,

- zastosowana stopa dyskonta jest zgodna ze średnioważonym kosztem kapitału ustalonym dla poszczególnych spółek zależnych (jednolita stopa dyskonta dla różnych segmentów biznesowych w ramach tej samej spółki zależnej). Poszczególne składowe przyjętych stóp dyskonta zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka, wartości współczynnika beta, która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku. W zależności od rynku działania danej części segmentu stopa dyskonta waha się od 9% - 53,71%.

Analiza wrażliwości

Dodatkowo Jednostka Dominująca przeprowadziła analizę wrażliwości utraty wartości wartości firmy. Analiza wrażliwości prezentuje o ile zmieni się wartość odzyskiwalna, jeśli stopa dyskonta wzrośnie o 1 p.p. przy innych założeniach niezmiennych oraz o ile zmieni się wartość odzyskiwalna, jeśli dynamika przychodów zmniejszy się o 1 p.p. przy innych założeniach niezmiennych.

Wyniki przeprowadzonej analizy na dzień 30 czerwca 2024 roku zostały zaprezentowane w poniższej tabeli:

	Stopa dyskontowa Zmiana o 1 p.p.	Dynamika zmiany przychodów Zmiana o 1 p.p.
Rozwiązania dedykowane	(98 841)	(90 594)

Żadna racjonalna zmiana kluczowych założeń modelu wyceny wartości firmy przypisanej do segmentu Rozwiązania dedykowane nie powinna spowodować konieczności utworzenia odpisu z tytułu utraty wartości firmy.

6.6. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku poza należnościami i środkami pieniężnymi opisanymi w innych notach Grupa posiadała również zaprezentowane w tabeli poniżej pozostałe aktywa finansowe:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy, w tym:				
Kontrakty forward na waluty	-	-	-	167
Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku	-	167	-	167
Inne aktywa finansowe	317	-	338	-
	317	167	338	334
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite, w tym:				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	-	1	29	1
Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku	21	-	21	-
Inne aktywa finansowe	513	756	491	575
	534	757	541	576
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:				
Pożyczki, w tym:	3	229	3	57
<i>udzielone podmiotom powiązanim</i>	-	-	-	-
<i>udzielone pracownikom</i>	3	229	3	57
Obligacje korporacyjne	110	-	110	-
Lokaty terminowe	990	54	1 029	206
	1 103	283	1 142	263
Razem	1 954	1 207	2 021	1 173

W aktywach finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie na dzień 30 czerwca 2024 i 31 grudnia 2023 ujęte zostały lokaty terminowe, które stanowią zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych przeznaczonych na realizację kontraktów.

Zmiany sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku w Grupie nie dokonano zmian w sposobie ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość godziwa aktywów finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku	Wartość bilansowa tys. PLN	Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy				
Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku	167	-	-	167
Inne aktywa finansowe	317	-	-	317
Razem	484	-	-	484
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	1	1	-	-
Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku	21	-	-	21
Inne aktywa finansowe	1 269	-	-	1 269
Razem	1 291	1	-	1 290

- i. wartość godziwa określana na podstawie cen giełdowych oferowanych za identyczne aktywa na rynkach aktywnych;
- ii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych;
- iii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe nie są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Wartość bilansowa tys. PLN	Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy				
Kontrakty forward na waluty	167	-	167	-
Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku	167	-	-	167
Inne aktywa finansowe	338	-	-	338
Razem	672	-	167	505
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	30	30	-	-
Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku	21	-	-	21
Inne aktywa finansowe	1 066	-	-	1 066
Razem	1 117	30	-	1 087

Opisy poziomów wartości godziwej są identyczne jak ujawnione pod tabelą powyżej.

6.7. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku na saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Przedpłacone usługi, w tym:	2 388	52 350	2 799	51 828
usługi serwisowe, opłaty licencyjne i subskrypcyjne	2 354	43 726	1 827	44 481
ubezpieczenia	-	3 615	-	2 661
czynsze oraz uśrednienie rat z tytułu leasingu operacyjnego	5	380	106	427
przedpłacone usługi doradcze	-	682	-	275
inne usługi	29	3 947	866	3 984
Wydatki związane z realizacją usług, dla których nie ujęto jeszcze przychodów	-	841	-	694
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	195	1 428	289	1 382
Razem	2 583	54 619	3 088	53 904

6.8. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda należności na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności handlowe, w tym:	-	212 738	-	299 114
Należności z tytułu dostaw i usług:	-	216 402	-	301 306
od jednostek powiązanych	-	212	-	744
od jednostek pozostałych	-	216 190	-	300 562
Należności z tytułu leasingu operacyjnego	-	10 371	-	8 291
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych (-)	-	(14 035)	-	(10 483)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	5 410	-	2 693
Należności budżetowe	-	7 362	-	5 044
Podatek VAT	-	5 886	-	3 793
Pozostałe	-	1 476	-	1 251
Pozostałe należności	6 330	117 103	7 274	79 663
Należności dot. rozliczanych transakcji płatniczych	-	108 769	-	71 493
Należności z tytułu kaucji	668	1 278	682	1 199
Inne należności	5 662	8 053	6 592	7 764
Odpis aktualizujący inne należności nieściągalne (-)	-	(997)	-	(793)
Razem należności	6 330	342 613	7 274	386 514

Saldo pozostałych należności krótkoterminowych obejmuje m.in. zastrzeżone środki pieniężne służące rozliczaniu pozostałych zobowiązań pochodzących z transakcji płatniczych, należności z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy (tj. zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom w celu pokrycia ewentualnych strat w przypadku niewywiązania się ze zobowiązań do realizacji kontraktów), należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, należności z tytułu przekazanych kaucji, należności za sprzedaż akcji spółek zależnych oraz pozostałe.

Saldo pozostałych należności długoterminowych związane jest z odroczoneymi płatnościami za akcje Payten Holding S.A., które były sprzedane menadżerom spółek z Grupy ASEE w 2022 roku. Szczegóły transakcji zostały opisane w punkcie 5.2 not objaśniających.

Poniższa tabela prezentuje należności z tytułu umów z klientami na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Aktywa z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności niezafakturowane	-	43 876	-	27 329
od jednostek powiązanych	-	348	-	-
od jednostek pozostałych	-	43 528	-	27 329
Należności z wyceny bilansowej kontraktów IT	-	77 719	-	73 811
od jednostek powiązanych	-	1 411	-	462
od jednostek pozostałych	-	76 308	-	73 349
Odpis z tytułu utraty wartości (-)	-	(6 005)	-	(6 036)
Razem aktywa z tytułu umów z klientami	-	115 590	-	95 104

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały przedstawione w punkcie 6.18 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zmiany wartości odpisu aktualizującego należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów z klientami w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Odpis aktualizujący należności handlowe i aktywa z tytułu umów z klientami	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Odpis na dzień 1 stycznia	(16 519)	(10 410)
Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego	(6 333)	(5 197)
Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego	30	628
Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego	2 661	1 517

Różnice kursowe i pozostałe	121	1 040
Odpis na dzień 30 czerwca	(20 040)	(12 422)

6.9. Zapasy

W poniższej tabeli przedstawiono stan zapasów na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

Zapasy	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży	98 822	98 136
Sprzęt komputerowy, części zamienne oraz inne materiały utrzymywane w celu realizacji usług serwisowych/utrzymawianych	18 855	17 527
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(19 017)	(17 791)
Razem	98 660	97 872

Zmiany wartości odpisu aktualizującego zapasy w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Odpis aktualizujący wartość zapasów	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Odpis na dzień 1 stycznia	(17 791)	(16 856)
Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego	(2 673)	(3 020)
Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego	74	18
Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego	1 247	1 071
Różnice kursowe	126	916
Odpis na dzień 30 czerwca	(19 017)	(17 871)

6.10. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących i w kasie	162 289	239 652
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	58 102	70 022
Środki pieniężne w drodze i pozostałe ekwiwalenty środków pieniężnych	2 715	3 438
Razem saldo środków pieniężnych wykazanych w bilansie	223 106	313 112
Odsetki naliczone od środków pieniężnych	(98)	(43)
Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością	(58 574)	(27 772)
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływu pieniężnych	164 434	285 297

Na dzień 30 czerwca 2024 roku środki pieniężne w wysokości 27 126 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych ASEE S.A. i Payten Holding S.A. były przedmiotem zastawu rejestrowego w związku z posiadaniem kredytu bankowego. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu zabezpieczona tymi aktywami wynosiła 61 685 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki pieniężne w wysokości 10 096 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych ASEE S.A. były przedmiotem zastawu rejestrowego w związku z posiadaniem kredytu bankowego. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu zabezpieczona tymi aktywami wynosiła 33 914 tys. PLN.

6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa posiadała umowy leasingu, w których Grupa jest leasingobiorcą. Przedmiotem tych umów są:

- powierzchnie biurowe i magazynowe,

- samochody,
- sprzęt IT i pozostałe aktywa.

W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023 (przekształcone)	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Leasing nieruchomości	31 843	13 995	24 191	13 792
Leasing środków transportu	9 295	3 785	5 269	3 072
Leasing sprzętu IT i pozostałych aktywów	-	679	264	840
	41 138	18 459	29 724	17 704

6.12. Kredyty bankowe i pożyczki

Zadłużenie Grupy z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku zostało przedstawione w tabeli poniżej:

	Waluta	Termin spłaty	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
			Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Kredyty w rachunku bieżącym			-	58 574	-	27 771
stała stopa procentowa	MKD	10.07.2024	-	16	-	40
stała stopa procentowa	EUR	05.07.2024	-	65	-	46
stała stopa procentowa	TRY	07.07.2024	-	132	-	79
stała stopa procentowa	COP	03.07.2024	-	-	-	13
stała stopa procentowa	BAM	14.06.2025	-	729	-	1 899
stała stopa procentowa	BAM	10.06.2025	-	3 002	-	982
stała stopa procentowa	BAM	05.06.2025	-	3 302	-	3 322
stała stopa procentowa	BAM	04.11.2024	-	2 208	-	2 219
stała stopa procentowa	BAM	10.05.2025	-	1 318	-	1 327
stała stopa procentowa	BAM	28.12.2025	-	-	-	945
stała stopa procentowa	BAM	15.12.2024	-	-	-	3 324
stała stopa procentowa	BAM	28.12.2025	-	-	-	1 654
stała stopa procentowa	BAM	21.03.2024	-	-	-	1 325
stała stopa procentowa	BAM	28.12.2025	-	-	-	1 619
stała stopa procentowa	EUR	10.03.2025	-	7	-	10
stała stopa procentowa	BAM	08.10.2024	-	1 101	-	1 107
stała stopa procentowa	BAM	28.09.2024	-	1 078	-	2
stała stopa procentowa	BAM	16.11.2024	-	3 303	-	3 320
stała stopa procentowa	BAM	18.12.2024	-	3 296	-	-
stała stopa procentowa	BAM	28.12.2025	-	739	-	-
stała stopa procentowa	BAM	06.03.2025	-	2 205	-	-
stała stopa procentowa	BAM	06.03.2025	-	1 073	-	-
stała stopa procentowa	BAM	26.04.2025	-	6 613	-	-
Euribor 1M + marża	EUR	31.01.2024	-	-	-	897
Euribor 3M + marża	EUR	23.02.2024	-	-	-	3 641
Euribor 3M + marża	EUR	04.04.2026	-	2 544	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	28.06.2025	-	17 230	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	07.06.2025	-	8 613	-	-
Pozostałe kredyty			94 789	42 733	54 124	23 839
stała stopa procentowa	EUR	30.06.2024	-	-	-	815
stała stopa procentowa	EUR	10.01.2025	-	3 769	542	6 503
stała stopa procentowa	EUR	20.04.2024	-	-	-	1 858
stała stopa procentowa	EUR	28.06.2027	677	312	974	176
stała stopa procentowa	BAM	21.12.2028	10 767	3 072	12 369	3 108
stała stopa procentowa	BAM	27.05.2027	6 592	3 327	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	30.06.2024	-	262	-	1 847
Euribor 3M + marża	EUR	29.09.2028	61 676	9	33 914	19
Euribor 3M + marża	EUR	05.12.2025	2 461	4 923	4 955	3 716
Euribor 3M + marża	EUR	14.12.2024	-	2 157	-	4 348
Euribor 3M + marża	EUR	31.12.2024	-	6 470	-	-

Euribor 3M + marża	EUR	26.06.2026	7 384	5 538	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	30.12.2024	-	3 774	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	30.12.2024	-	3 774	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	23.04.2026	4 102	4 513	-	-
Euribor 6M + marża	BAM	05.02.2024	-	-	-	26
Euribor 6M + marża	EUR	08.05.2026	500	462	737	466
Euribor 6M + marża	BAM	22.04.2024	-	-	-	217
Euribor 6M + marża	BAM	25.10.2025	630	371	633	740
Razem			94 789	101 307	54 124	51 610

Łącznie zadłużenie Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosiło 196 096 tys. PLN (105 734 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2023 roku). Wzrost zadłużenia wynika zaciągnięcia nowych kredytów przeznaczonych na finansowanie projektów outsourcingu procesów płatniczych, akwizycje spółek zależnych oraz kredytów w rachunkach bankowych wykorzystywanych w bieżącej działalności.

Łączne wpływy oraz spłaty kredytów ujęte w rachunku przepływów pieniężnych w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wyniosły odpowiednio 83 194 tys. PLN (wpływy) oraz 23 190 tys. PLN (spłaty).

Na dzień 30 czerwca 2024 roku środki trwałe o wartości 18 198 tys. PLN, należności handlowe o wartości 12 667 tys. PLN, środki pieniężne o wartości 27 126 tys. PLN oraz aktywa finansowe (depozyty) o wartości 989 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 30 czerwca 2024 roku 73 699 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki trwałe o wartości 18 350 tys. PLN, należności handlowe o wartości 31 882 tys. PLN, środki pieniężne o wartości 10 096 tys. PLN oraz aktywa finansowe (depozyty) o wartości 1 160 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 31 grudnia 2023 roku 53 915 tys. PLN.

Do części kredytów przypisano tzw. kowenanty, czyli obowiązek utrzymywania zdefiniowanych wskaźników finansowych na wymaganym przez bank poziomie. Wskaźniki dotyczą poziomu zadłużenia, np. stosunku zadłużenia do zysku EBITDA. Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku żadna ze spółek Grupy ASEE nie naruszyła wymogów zdefiniowanych w umowach kredytowych.

Wartość godziwa zobowiązań finansowych

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zadłużenia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość godziwa kredytów nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej i została określona przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe nie są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych (poziom 3).

6.13. Pozostałe zobowiązania finansowe

Struktura pozostałych zobowiązań finansowych Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 została przedstawiona w tabeli poniżej:

Zobowiązania finansowe	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	621	-	3 932
Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny	-	2 983	930	46 725
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	137 834	44 997	173 125	8 219
Walutowe kontrakty forward	-	-	-	4
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	2	-	48
	137 834	48 603	174 055	58 928

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa ASEE ujęła zobowiązania z tytułu opcji put w wysokości 182 831 tys. PLN przyznanej udziałowcom niekontrolującym następujących spółek: Necomplus – 24 320 tys. PLN, ContentSpeed

– 2 813 tys. PLN, Bithat – 8 455 tys. PLN, Helius – 10 750 tys. PLN, BS Telecom – 45 421 tys. PLN, Dwelt – 70 363 tys. PLN, Avera – 2 846 tys. PLN oraz Ifthenpay – 17 863 tys. PLN. Wartość zobowiązania została oszacowana z wykorzystaniem formuły liczenia ceny zdefiniowanej w umowie, tj. iloczynu zysku za wskazany w umowie okres i określonego w umowie współczynnika.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za pakiet kontrolny akcji w wysokości 2 983 tys. PLN dotyczyły nabycia następujących spółek: Smarttek – 970 tys. PLN, ContentSpeed – 712 tys. PLN, Helius – 1 270 tys. PLN, oraz Dwelt – 31 tys. PLN. Wartość zobowiązania została oszacowana z wykorzystaniem formuły liczenia ceny zdefiniowanej w umowie, tj. iloczynu zysku spółki za wskazany w umowie okres i określonego w umowie współczynnika.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zobowiązań finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość godziwa zobowiązań finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej:

Na dzień 30 czerwca 2024 roku	Wartość bilansowa tys. PLN	Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązanie z tytułu dywidendy	621	-	-	621
Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny	2 983	-	-	2 983
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	182 831	-	-	182 831
Pozostałe zobowiązania finansowe	2	-	-	2
Razem	186 437	-	-	186 437

- i. wartość godziwa określana na podstawie cen giełdowych oferowanych za identyczne aktywa na rynkach aktywnych;
- ii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych;
- iii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe nie są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Wartość bilansowa tys. PLN	Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązanie z tytułu dywidendy	3 932	-	-	3 932
Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny	47 655	-	-	47 655
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	181 344	-	-	181 344
Walutowe kontrakty forward	4	-	4	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	48	-	-	48
Razem	232 983	-	4	232 979

Opisy poziomów wartości godziwej są identyczne jak ujawnione pod tabelą powyżej.

6.14. Zobowiązania handlowe, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania

Struktura zobowiązań Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku została przedstawiona w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania handlowe, w tym:	-	143 910	-	214 561
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	116 371	-	195 547
od jednostek powiązanych	-	73	-	648
od jednostek pozostałych	-	116 298	-	194 899
Zobowiązania niezafakturowane	-	24 314	-	16 751
od jednostek powiązanych	-	51	-	44
od jednostek pozostałych	-	24 263	-	16 707
Zobowiązania z tytułu kar umownych związanych z projektami	-	3 225	-	2 263

Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	7 396	-	15 275
Zobowiązania budżetowe	-	24 980	-	50 849
Podatek od wartości dodanej (VAT)	-	10 625	-	34 834
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	-	2 969	-	4 302
Ubezpieczenia społeczne	-	9 584	-	10 622
Podatek u źródła	-	1 299	-	713
Pozostałe	-	503	-	378
Pozostałe zobowiązania	47	126 778	47	102 856
Zobowiązania dot. rozliczanych transakcji płatniczych	-	107 434	-	69 584
Zobowiązania wobec pracowników (w tym z tytułu wynagrodzeń)	-	12 659	-	25 494
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych	-	722	-	1 504
Inne zobowiązania	47	5 963	47	6 274
Razem	47	303 064	47	383 541

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Transakcje z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 6.18 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

6.15. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku zobowiązania z tytułu umów z klientami Grupy wynikały z tytułów wyszczególnionych w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT, w tym:	-	7 312	-	26 361
Od jednostek powiązanych	-	-	-	-
Od jednostek pozostałych	-	7 312	-	26 361
Rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. projektów IT, w tym:	9 785	103 695	10 690	131 753
Usługi serwisowe, opłaty licencyjne i subskrypcyjne	9 785	74 281	10 690	82 305
Przedpłacone wdrożenia	-	11 892	-	13 418
Zobowiązania do dostawy sprzętu	-	17 498	-	36 005
Pozostałe przedpłacone usługi	-	24	-	25
Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami	9 785	111 007	10 690	158 114

6.16. Rezerwy

Zmiany stanu rezerw w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	10 594	9 175
Utworzenie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego	1 672	5 491
Wykorzystanie/rozwiązanie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego	(3 523)	(4 946)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(192)	(1 035)
Na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	8 551	8 685
Krótkoterminowe	4 587	5 474
Długoterminowe	3 964	3 211

6.17. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

Struktura rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku została przedstawiona w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	12 435	-	9 768
Rezerwa na premie dla pracowników i zarządu	-	25 655	-	26 654
	-	38 090	-	36 422
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:				
Dotacje do budowy aktywów	1 388	666	-	2 407
	1 388	666	-	2 407

Na saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów składają się: rezerwy na niewykorzystane urlopy oraz rezerwy na wynagrodzenia danego okresu, a przeznaczone do wypłaty w okresach następnych wynikające z zasad systemów premiowych obowiązujących w Grupie.

Saldo rozliczeń międzyokresowych przychodów dotyczy głównie dotacji do budowy aktywów otrzymanych przez Grupę w związku z realizacją projektów rozwojowych lub projektów związanych z tworzeniem centrów kompetencyjnych IT.

6.18. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela zawiera łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, które zostały zrealizowane w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych 6 miesięcy do 30 czerwca tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych 6 miesięcy do 30 czerwca tys. PLN	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe 30 czerwca 2024 / 31 grudnia 2023 tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe 30 czerwca 2024 / 31 grudnia 2023 tys. PLN	Zobowiązania z tytułu leasingu 30 czerwca 2024 / 31 grudnia 2023 tys. PLN
Transakcje z Asseco Poland					
2024	-	894	47	3	-
2023	-	547	47	4	-
Transakcje z pozostałymi jednostkami z grupy Asseco Poland					
2024	1 983	266	1 969	11	-
2023	911	274	1 206	572	-
Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi					
2024	-	-	-	-	-
2023	-	-	-	-	-
Transakcje z podmiotami lub osobami powiązаныmi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupy					
2024	29	1 039	-	115	4 723
2023	-	2 052	-	125	4 715
Transakcje z Członkami Zarządu, Członkami Rady Nadzorczej ASEE S.A. i spółek z Grupy ASEE					
2024	19	-	5 693	4	256
2023	-	9	6 836	19	330

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2024 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 212 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 1 759 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 5 738 tys. PLN, z czego 5 691 tys. PLN to należności dotyczące sprzedaży akcji spółki Payten Holding S.A. do menadżerów spółek z Grupy ASEE, a 47 tys. PLN to depozyt zabezpieczający najem powierzchni biurowej. Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku

obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 744 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 462 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 6 883 tys. PLN, z czego 6 836 tys. PLN to należności dotyczące sprzedaży akcji spółki Payten Holding S.A. do menadżerów spółek z Grupy ASEE, a 47 tys. PLN to depozyt zabezpieczający najem powierzchni biurowej.

Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2024 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 124 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 9 tys. PLN. Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 692 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 28 tys. PLN.

Zakupy i sprzedaż do podmiotów powiązanych zaprezentowane w powyższej tabeli dotyczą zakupu i sprzedaży sprzętu i usług dokonanych poprzez spółki z Grupy ASEE z podmiotami powiązanymi z Grupy Asseco Poland oraz z podmiotami powiązanymi poprzez Główną Kadrę Zarządzającą lub bezpośrednio z Główną Kadrą Zarządzającą. Grupa ponosi również koszty z tytułu najmu powierzchni od MHM d.o.o., Beograd¹, Miljana Mališ oraz Mini Invest d.o.o., Beograd², które spełniają definicję leasingu zgodnie z MSSF 16. W związku z powyższym Grupa zaprezentowała w bilansie aktywem z tytułu prawa do użytkowania, które jest amortyzowane oraz zobowiązanie finansowe z tytułu leasingu. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu związane z najmem od jednostek powiązanych przez Kadrę Zarządzającą oraz bezpośrednio od Kadry Zarządzającej Grupą wynoszą na dzień 30 czerwca 2024 roku 4 979 tys. PLN (5 045 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2023 roku).

Transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych.

W dniu 23 września 2021 roku Asseco International a.s. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy objęcia akcji ASEE S.A., co zostało opisane szczegółowo w nocie 5.2 tego sprawozdania. Członkowie Zarządu ASEE S.A. bezpośrednio lub przez podmioty powiązane objęli w ramach tych umów następującą liczbę akcji:

Członkowie Zarządu	Liczba objętych akcji
Piotr Jeleński	280 000
Miljan Mališ	30 621
Michał Nitka	25 000
Kostadin Slavkoski	5 715
Razem	341 336

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku koszt z tytułu programu związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu wyniósł 90 tys. PLN.

Do dnia zatwierdzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego ASEE S.A. nie otrzymała informacji o zaistnieniu w okresie sprawozdawczym transakcji z podmiotami powiązanymi, które zostałyby zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

¹ Prezes Zarządu ASEE S.A. jest pośrednio właścicielem 15% udziałów w MHM d.o.o. poprzez 100% udział w spółce Kompania Petyhorska d.o.o.

² Miljan Mališ, członek Zarządu ASEE S.A. jest udziałowcem spółki Mini Invest d.o.o., akcjonariusza ASEE S.A. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Mini Invest d.o.o. posiadała 298 436 szt. akcji ASEE S.A.

VII. Noty objaśniające do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

W poniższej tabeli wyszczególniono pozycje, które zostały uwzględnione w linii „zmiany stanu kapitału pracującego”:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Zmiana stanu zapasów	(16 409)	(22 319)
Zmiana stanu należności i aktywów niefinansowych	12 715	19 203
Zmiana stanu zobowiązań	(83 300)	(49 334)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(27 438)	(42)
Zmiana stanu rezerw	(1 855)	545
Razem	(116 287)	(51 947)

7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku na saldo przepływów z działalności inwestycyjnej największy wpływ miały:

- wydatki na nabycie środków trwałych (22 999 tys. PLN) oraz wartości niematerialnych (1 647 tys. PLN),
- wydatki na zakup udziałów w spółkach zależnych dotyczą płatności warunkowych za udziały następujących spółek:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024		6 miesięcy do 30 czerwca 2023	
	Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych tys. PLN	Środki pieniężne w nabytych jednostkach zależnych tys. PLN	Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych tys. PLN	Środki pieniężne w nabytych jednostkach zależnych tys. PLN
Bithat Solutions	-	-	(1 383)	-
Helius Systems	-	-	(884)	-
Smarttek	-	-	(465)	-
Avera	(5 104)	-	-	-
Ifthenpay	(5 386)	-	-	-
Dwelt	(25 789)	-	-	-
ContentSpeed	(1 660)	-	-	-
Razem	(37 939)	-	(2 732)	-

7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

W poniższej tabeli wyjaśniono zmiany stanu zobowiązań finansowych wynikające z działalności finansowej w podziale na zmiany wynikające z przepływów pieniężnych, jak i zmiany bezgotówkowe:

Zmiana stanu zobowiązań finansowych	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki tys. PLN	Zobowiązania z tytułu leasingu tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN	Razem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2024 roku (przekształcone)	77 963	47 428	3 932	129 323
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych	58 126	(12 177)	(92 343)	(46 394)
Wpływy	83 194	-	-	83 194
Splata kapitału	(23 190)	(10 759)	(92 343)	(126 292)
Splata odsetek	(1 878)	(1 418)	-	(3 296)
Zmiany bezgotówkowe	1 681	24 845	89 091	115 617
Naliczone odsetki	1 835	1 418	-	3 253
Bezgotówkowy wzrost zobowiązań	-	24 016	89 091	113 107
Bezgotówkowy spadek zobowiązań	-	(601)	-	(601)
Różnice kursowe ujęte w przychodach / kosztach finansowych	(154)	12	-	(142)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(248)	(499)	(59)	(806)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	137 522	59 597	621	197 740

Zmiana stanu zobowiązań finansowych	Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki tys. PLN	Zobowiązania z tytułu leasingu tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN	Razem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	81 830	45 118	4 067	131 015
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych	(15 684)	(12 094)	(4 170)	(31 948)
Wpływy	1 370	-	-	1 370
Splata kapitału	(15 600)	(11 226)	(4 170)	(30 996)
Splata odsetek	(1 454)	(868)	-	(2 322)
Zmiany bezgotówkowe	(465)	16 782	79 923	96 240
Naliczone odsetki	1 442	868	-	2 310
Bezgotówkowy wzrost zobowiązań	-	16 157	79 923	96 080
Bezgotówkowy spadek zobowiązań	-	(181)	-	(181)
Różnice kursowe ujęte w przychodach / kosztach finansowych	(1 907)	(62)	-	(1 969)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(1 760)	(2 666)	-	(4 426)
Na dzień 30 czerwca 2023 roku	63 921	47 140	79 820	190 881

Bezgotówkowy wzrost zobowiązań z tytułu leasingu dotyczy zawarcia nowych umów leasingowych oraz modyfikacji istniejących. Bezgotówkowy spadek zobowiązań z tytułu leasingu wynika z modyfikacji umów leasingowych oraz z przedterminowego zakończenia umów leasingowych.

Dywidendy wypłacone do udziałowców niekontrolujących dotyczą wypłat dywidend realizowanych do udziałowców mniejszościowych następujących spółek:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Avera	(1 886)	-
e-mon	(156)	(231)
ContentSpeed	(82)	-
Necomplus	(1 296)	(3 668)
Payten HQ	(491)	(271)
BS Telecom	(2 806)	-
Razem	(6 717)	(4 170)

Zakup udziałów niekontrolujących dotyczy opłacenia warunkowej części ceny wykupu udziałów mniejszościowych spółki IPS Chorwacja (połączona z Monri Chorwacja w 2023 roku) w kwocie 6 035 tys. PLN.

VIII. Pozostałe noty objaśniające

8.1. Zobowiązania pozabilansowe

W ramach działalności handlowej Grupa ASEE wykorzystuje dostępność gwarancji bankowych, jak również ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych, jako formy zabezpieczenia transakcji gospodarczych z różnymi organizacjami, firmami i podmiotami administracji. Potencjalne zobowiązania z tego tytułu na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosiły 66 308 tys. PLN, a na dzień 31 grudnia 2023 roku 95 239 tys. PLN.

Aktywa zabezpieczające bankowe linie gwarancyjne:

Kategoria aktywów	Wartość netto aktywów		Kwota wystawionej gwarancji zabezpieczonej aktywami	
	30 czerwca 2024 tys. PLN	31 grudnia 2023 tys. PLN	30 czerwca 2024 tys. PLN	31 grudnia 2023 tys. PLN
Aktywa finansowe	-	-	-	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Pozostałe należności	1 493	838	1 493	838
Razem	1 493	838	1 493	838

Żadne z opisanych wyżej zobowiązań gwarancyjnych nie spełniają definicji gwarancji finansowej zgodnie z MSSF 9, wskutek czego nie są one ujęte w zobowiązaniach bilansowych Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Grupa jest stroną umów najmu dotyczących:

- powierzchni biurowych i magazynowych,
- lokalizacji na bankomaty,
- środków transportu,
- sprzętu biurowego,
- pozostałych aktywów,

z których wynikały na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku następujące zobowiązania pozabilansowe do dokonania przyszłych płatności:

	30 czerwca 2024 tys. PLN	31 grudnia 2023 tys. PLN
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni		
W okresie do 1 roku	3 767	4 058
W okresie od 1 roku do 5 lat	4 660	4 691
Powyżej 5 lat	-	-
	8 427	8 749
Zobowiązania z tytułu najmu sprzętu		
W okresie do 1 roku	204	269
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
	204	269

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2024 roku dotyczą umów leasingu, które podlegały zwolnieniom przewidzianym przez MSSF 16 (najmy krótkoterminowe i aktywa niskocenne).

Spory sądowe nierozstrzygnięte na datę bilansową

W prezentowanym okresie sprawozdawczym przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej nie toczyły się istotne postępowania dotyczące zobowiązań albo wiarygodności spółek z Grupy ASEE.

8.2. Sezonowość i cykliczność

Rozkład przychodów ze sprzedaży Grupy w poszczególnych kwartałach roku podlega niewielkiej sezonowości. Przychody w czwartym kwartale są zwykle wyższe niż w pozostałych kwartałach, ponieważ duża ich część generowana jest przez sprzedaż usług IT dla dużych przedsiębiorstw i instytucji państwowych. Podmioty te w ostatnich miesiącach roku dokonują często większych zakupów inwestycyjnych sprzętu i licencji.

8.3. Zatrudnienie

Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Zarząd Jednostki Dominującej	4	4
Zarządy jednostek z Grupy	64	65
Działy produkcyjne	3 249	3 226
Działy handlowe	276	271
Działy administracyjne	364	354
Razem	3 957	3 920

Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień:	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
ASEE S.A.	28	32
ASEE BSS Macedonia	30	-
ASEE Bułgaria	21	18
ASEE Chorwacja	356	360
ASEE Macedonia	221	249
ASEE Turcja	99	100
Avera	7	7
BS Telecom Solutions	148	151
e-mon	6	6
Grupa ASEE BiH	156	156
Grupa ASEE Kosowo	156	158
Grupa ASEE Rumunia	184	186
Grupa ASEE Serbia	612	609
Grupa Necomplus	730	714
Grupa Payten B&H	74	69
Grupa Payten Rumunia	79	82
Grupa Payten Serbia	229	220
Grupa Payten Turcja	371	376
Grupa Sonet	90	88
Ifthenpay	17	17
Monri Chorwacja	139	122
Monri Serbia	3	2
Payten Chorwacja	103	102
Payten Czarnogóra	23	20
Payten Egypt	9	9
Payten Macedonia	34	35
Payten Słowenia	32	32
Razem	3 957	3 920

Liczba osób zatrudnionych w krajach, w których działa Grupa	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Bośnia	378	376
Chorwacja	598	584
Macedonia	285	284
Rumunia	263	268
Serbia	844	831
Turcja	470	476
Europa Zachodnia	453	433
Ameryka Łacińska	294	298
Europa Środkowa	118	120
Pozostałe	254	250
Razem	3 957	3 920

8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

- **Zawarcie umowy nabycia udziałów w spółkach Paygate India Private Limited w Indiach oraz Paygate Limited w Zjednoczonych Emiratach Arabskich przez spółkę zależną Payten Holding S.A.**

W dniu 1 lipca 2024 roku Payten Holding S.A. z siedzibą w Warszawie zawarł umowę ramową definiującą schemat nabycia udziałów w spółkach Paygate India Private Limited w Indiach (dalej „Paygate India”) oraz Paygate Limited w Zjednoczonych Emiratach Arabskich (dalej „Paygate UAE”) oraz sekwencję kolejnych zdarzeń koniecznych do zrealizowania transakcji. Po spełnieniu się warunków zawieszających Payten Holding zakupił:

- 55% udziałów w Paygate India, za które płatność nastąpi w transzach. Pierwsza płatność w kwocie 6 mln EUR została opłacona w lipcu 2024 roku, a kolejne warunkowe płatności są zależne od wyników spółki Paygate India i jej spółki zależnej Safexpay Technologies Private Limited osiągniętych w roku obrotowym zakończonym dnia 31 marca 2025 oraz w roku obrotowym zakończonym dnia 31 marca 2026, a także innych warunków biznesowych. Łączna cena za udziały nie będzie przekraczać kwoty 29,07 mln EUR.
- 51% udziałów w Paygate UAE, za które płatność nastąpi w transzach. Połowa pierwszej transzy tj. 2 mln EUR została zapłacona w lipcu 2024 roku. Druga połowa pierwszej transzy i kolejne transze to warunkowe płatności zależne od wyników spółki Paygate Limited w Zjednoczonych Emiratach Arabskich i jej spółki zależnej Safexpay Software Solutions L.L.C wygenerowanych w roku obrotowym zakończonym dnia 31 marca 2025 oraz w roku obrotowym zakończonym dnia 31 marca 2026 a także innych warunków biznesowych. Łączna cena za udziały nie będzie przekraczać 19,38 mln EUR.

Jednocześnie zawarte zostały umowy opcji put i call dotyczące pozostałych udziałów w kapitale zakładowym Paygate Indie i Paygate UAE, które mogą być realizowane po 31 marca 2030 roku.

Spółki będące przedmiotem transakcji prowadzą działalność w Indiach oraz Zjednoczonych Emiratach Arabskich głównie w zakresie oferowania usług płatniczych lub narzędzi do tego przeznaczonych w tym: oprogramowania, rozwoju/usług związanych z transakcjami finansowymi, bankowymi i wszelkiego rodzaju rozwiązaniami płatniczymi, w szczególności kompleksową ofertą rozwiązań w zakresie płatności cyfrowych i automatycznych.

Za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2024 roku połączony wynik operacyjny zakupionych spółek oraz ich spółek zależnych ukształtował się na poziomie 2 mln EUR, łączne aktywa tych spółek na dzień 31 marca 2024 roku wynosiły 20 mln EUR, a łączne zobowiązania wynosiły 10 mln EUR. Jednakże należy podkreślić, że dane zaprezentowane powyżej to dane przygotowane w oparciu o wstępne sprawozdania finansowe nowo nabytych spółek, sporządzone zgodnie z lokalnymi politykami rachunkowości oraz na dzień kończący lokalny rok obrotowy tych spółek, tj. 31 marca 2024 roku. Nie są to dane na dzień objęcia kontroli nad tymi spółkami przez Grupę ASEE, nie są przygotowane zgodnie z polityką rachunkowości Grupy ASEE i aktywa netto nie są wycenione do wartości godziwej.

Grupa ASEE będzie konsolidowała wyniki powyżej wymienionych spółek od 1 lipca 2024 roku i jest na etapie analizy wpływu transakcji nabycia na dane finansowe Grupy. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie dysponuje jeszcze kompletnym tymczasowym rozliczeniem nabycia i nie jest w stanie ujawnić wartości godziwej ceny nabycia, wartości godziwej nabywanych aktywów netto, wartości firmy, wartości udziałów niekontrolujących z powodu zbyt krótkiego czasu, jaki upłynął od dnia akwizycji.

- **Zawarcie umowy nabycia udziałów w spółce Askepnet LLC z siedzibą we Lwowie przez spółkę zależną ASEE Solutions S.R.L. z siedzibą w Bukareszcie.**

W dniu 29 lipca 2024 roku spółka zależna ASEE Solutions S.R.L. z siedzibą w Bukareszcie zawarła umowę nabycia 100% udziałów w spółce Askepnet LLC z siedzibą we Lwowie. Łączna cena nabycia udziałów nie przekroczy 2,66 mln USD i jest zależna od osiągniętych przez Askepnet wyników finansowych w latach 2024-2026.

Spółka Askepnet prowadzi działalność w Ukrainie w zakresie oferowania rozwiązania SaaS służącego do automatyzacji procesów pracy placówek medycznych.

Grupa ASEE będzie konsolidowała wyniki Askepnet od 31 lipca 2024 roku i jest na etapie analizy wpływu transakcji nabycia na dane finansowe Grupy. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa nie dysponuje jeszcze kompletnym tymczasowym rozliczeniem nabycia i nie

jest w stanie ujawnić wartości godziwej ceny nabycia, wartości godziwej nabywanych aktywów netto oraz wartości firmy z powodu zbyt krótkiego czasu, jaki upłynął od dnia akwizycji.

W okresie od dnia 30 czerwca 2024 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 2 sierpnia 2024 roku nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej Grupy ASEE.

8.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
Asseco South Eastern Europe S.A.
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Asesco South Eastern Europe S.A.

WYBRANE DANE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	61
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	62
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	63
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	64
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	65
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	66
DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	67
I. PODSTAWOWE INFORMACJE.....	67
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	68
2.1. Podstawa sporządzenia.....	68
2.2. Oświadczenie o zgodności.....	68
2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	68
2.4. Profesjonalny osąd i szacunki.....	69
2.5. Stosowane zasady rachunkowości	69
2.6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	69
2.7. Korekta błędu.....	70
2.8. Zmiana danych porównywalnych.....	70
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	71
IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	72
4.1. Działalność holdingowa - struktura przychodów operacyjnych.....	72
4.2. Usługi informatyczne - struktura przychodów operacyjnych	72
4.3. Struktura kosztów operacyjnych.....	72
4.4. Przychody i koszty finansowe.....	73
4.5. Podatek dochodowy	74
4.6. Zysk przypadający na jedną akcję.....	75
4.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy.....	75
V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU	76
5.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	76
5.2. Wartości niematerialne.....	76
5.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	76
5.4. Inwestycje w jednostkach zależnych.....	76
5.5. Testy na utratę wartości aktywów	78
5.6. Rozliczenia międzyokresowe.....	80
5.7. Aktywa z tytułu umów z klientami, należności handlowe oraz pozostałe należności.....	80
5.8. Pozostałe aktywa finansowe	81
5.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82
5.10. Kredyty bankowe	82
5.11. Zobowiązania z tytułu leasingu	83
5.12. Inne zobowiązania finansowe	83
5.13. Zobowiązania z tytułu umów z klientami, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	83
5.14. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	85
5.15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	85
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	87
6.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	87
6.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	87
6.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	88
VII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	89
7.1. Zobowiązania pozabilansowe	89
7.2. Sezonowość.....	89
7.3. Zatrudnienie	89
7.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.....	89
7.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	89
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI PRZEZ ZARZĄD.....	90

Wybrane dane finansowe Asseco South Eastern Europe S.A.

W poniższej tabeli zaprezentowano wybrane dane finansowe Asseco South Eastern Europe S.A.

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. EUR	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. EUR
Przychody z działalności holdingowej	76 992	77 701	17 860	16 844
Przychody z działalności operacyjnej	5 392	6 279	1 251	1 361
Zysk z działalności operacyjnej	69 643	69 125	16 155	14 985
Zysk przed opodatkowaniem	57 292	67 431	13 290	14 617
Zysk netto za okres sprawozdawczy	56 787	65 997	13 173	14 307
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	80 695	8 834	18 719	1 915
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 061)	65 404	(2 102)	14 178
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(95 163)	(3 467)	(22 075)	(752)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2023)	5 832	29 361	1 352	6 753
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,09	1,27	0,25	0,28
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,09	1,27	0,25	0,28

Wybrane dane finansowe prezentowane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym przeliczono na walutę EUR w następujący sposób:

- pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:
 - w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3109 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku 1 EUR = 4,6130 PLN
- stan środków pieniężnych na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego i analogicznego w okresie poprzednim przeliczono według średnich kursów ogłoszonych przez NBP. Kurs ten wyniósł:
 - kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3130 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN

Wszystkie kwoty w raporcie wyrażono w tysiącach złotych (PLN), chyba że stwierdzono inaczej.

Śródroczny skrócony rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone sprawozdanie z pozostałych dochodów całkowitych

Asseco South Eastern Europe S.A.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Noty	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
		30 czerwca 2024	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Działalność holdingowa		70 107	76 992	57 717	77 701
Przychody z tytułu dywidend	<u>4.1</u>	66 281	69 972	53 696	69 528
Przychody ze sprzedaży usług	<u>4.1</u>	3 826	7 020	4 021	8 173
Działalność operacyjna		2 317	5 392	3 167	6 279
Przychody ze sprzedaży usług IT i oprogramowania	<u>4.2</u>	2 317	5 392	3 167	6 279
Przychody ze sprzedaży razem		72 424	82 384	60 884	83 980
Koszt własny sprzedaży	<u>4.3</u>	(5 181)	(10 380)	(7 050)	(12 891)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	<u>4.3</u>	7	7	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży		67 250	72 011	53 834	71 089
Koszty sprzedaży	<u>4.3</u>	(115)	(309)	(138)	(415)
Koszty ogólnego zarządu	<u>4.3</u>	(1 134)	(2 177)	(832)	(1 548)
Zysk netto ze sprzedaży		66 001	69 525	52 864	69 126
Pozostałe przychody operacyjne		119	119	6	7
Pozostałe koszty operacyjne		(1)	(1)	(8)	(8)
Zysk z działalności operacyjnej		66 119	69 643	52 862	69 125
Przychody finansowe	<u>4.4</u>	958	1 550	880	1 811
Koszty finansowe	<u>4.4</u>	(13 348)	(13 857)	(2 721)	(3 373)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	<u>4.4</u>	(82)	(44)	(130)	(132)
Zysk przed opodatkowaniem		53 647	57 292	50 891	67 431
Podatek dochodowy	<u>4.5</u>	(745)	(505)	(550)	(1 434)
Zysk netto za okres sprawozdawczy		52 902	56 787	50 341	65 997
Zysk netto przypadający na jedną akcję (w złotych):					
podstawowy z zysku netto	<u>4.6</u>	1,02	1,09	0,97	1,27
rozwodniony z zysku netto	<u>4.6</u>	1,02	1,09	0,97	1,27

DOCHODY CAŁKOWITE:	Noty	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
		30 czerwca 2024	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zysk netto		52 902	56 787	50 341	65 997
Pozostałe dochody całkowite:		-	-	-	-
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ZA OKRES		52 902	56 787	50 341	65 997

Śródroczny skrócony bilans Asseco South Eastern Europe S.A.

AKTYWA	Noty	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
		tys. PLN	tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5.1	769	278
Wartości niematerialne	5.2	4 650	4 922
<i>w tym wartość firmy z połączenia</i>		4 567	4 567
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	5.3	280	345
Inwestycje w jednostki zależne	5.4	665 525	677 925
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		1 094	361
Pozostałe należności	5.7	4 848	5 774
Pozostałe aktywa finansowe	5.8	21 888	8 699
Rozliczenia międzyokresowe	5.6	-	-
		699 054	698 304
Aktywa obrotowe			
Rozliczenia międzyokresowe	5.6	2 459	3 294
Należności handlowe	5.7	3 203	10 702
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	5.7	86	-
Należności budżetowe	5.7	-	-
Pozostałe należności	5.7	1 181	15 691
Pozostałe aktywa finansowe	5.8	10 612	14 573
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5.9	5 832	29 361
		23 373	73 621
SUMA AKTYWÓW		722 427	771 925

Śródroczny skrócony bilans

Asseco South Eastern Europe S.A.

PASYWA	Noty	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
		tys. PLN	tys. PLN
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		518 943	518 943
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 826	38 826
Pozostałe kapitały		3 516	3 402
Zyski zatrzymane		127 466	156 305
		688 751	717 476
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe	<u>5.10</u>	23 722	32 610
Zobowiązania z tytułu leasingu	<u>5.11</u>	156	213
Inne zobowiązania finansowe	<u>5.12</u>	-	-
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
		23 878	32 823
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe	<u>5.10</u>	3	18
Zobowiązania z tytułu leasingu	<u>5.11</u>	125	122
Inne zobowiązania finansowe	<u>5.12</u>	-	3 856
Zobowiązania handlowe	<u>5.13</u>	1 267	1 489
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	<u>5.13</u>	3 503	6 229
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	<u>5.13</u>	-	1 262
Zobowiązania budżetowe	<u>5.13</u>	269	1 783
Pozostałe zobowiązania	<u>5.13</u>	234	202
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	<u>5.14</u>	4 397	6 665
		9 798	21 626
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		33 676	54 449
SUMA PASYWÓW		722 427	771 925

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym **Asseco South Eastern Europe S.A.**

	Noty	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2024 roku		518 943	38 826	3 402	156 305	717 476
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	56 787	56 787
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	56 787	56 787
Dywidenda	<u>4.7</u>	-	-	-	(85 626)	(85 626)
Wycena programu płatności na bazie akcji		-	-	114	-	114
Na dzień 30 czerwca 2024 roku		518 943	38 826	3 516	127 466	688 751
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		518 943	38 826	3 172	150 513	711 454
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	81 558	81 558
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	81 558	81 558
Dywidenda	<u>4.7</u>	-	-	-	(75 766)	(75 766)
Wycena programu płatności na bazie akcji		-	-	230	-	230
Na dzień 31 grudnia 2023 roku		518 943	38 826	3 402	156 305	717 476
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		518 943	38 826	3 172	150 513	711 454
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	65 997	65 997
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	65 997	65 997
Dywidenda	<u>4.7</u>	-	-	-	(75 766)	(75 766)
Wycena programu płatności na bazie akcji		-	-	114	-	114
Na dzień 30 czerwca 2023 roku		518 943	38 826	3 286	140 744	701 799

Śródroczny skrócony rachunek przepływów pieniężnych Asseco South Eastern Europe S.A.

Noty	6 miesięcy do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	57 292	67 431
Korekty o pozycje:	(55 158)	(71 200)
Amortyzacja	440	450
Zmiana stanu kapitału pracującego	1 636	(1 595)
Przychody/koszty z tytułu odsetek	(342)	(105)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych	242	(666)
Zyski/straty z działalności inwestycyjnej	(57 248)	(69 398)
Wycena programu płatności na bazie akcji	114	114
Inne	-	-
Wybrane przepływy operacyjne	80 039	13 374
Wpływy ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych	1 172	-
Nabycie akcji/udziałów w jednostkach powiązanych	(4 286)	(61 254)
Dywidendy otrzymane	83 153	74 628
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej	82 173	9 605
(Zapłacony podatek dochodowy)/Otrzymane zwroty podatku dochodowego	(1 478)	(771)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	80 695	8 834
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy:	25 418	72 206
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych i wartości niematerialnych	118	1
Zbycie/rozliczenie aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	199	-
Pożyczki spłacone	24 330	70 440
Otrzymane odsetki	771	1 765
Pozostałe wpływy	-	-
Wydatki:	(34 479)	(6 802)
Nabycie aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	(595)	(124)
Nabycie/rozliczenie aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	(164)
Pożyczki udzielone	(33 884)	(6 514)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej	(9 061)	65 404
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy:	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	-	-
Wydatki:	(95 163)	(3 467)
Wypłacona dywidenda	(85 626)	-
Wydatki z tytułu spłaty kredytów	(8 739)	(2 611)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	(55)	(64)
Zapłacone odsetki	(743)	(792)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(95 163)	(3 467)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(23 529)	70 771
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia	29 361	20 344
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 czerwca	5 832	91 115

Dodatkowe objaśnienia do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

I. Podstawowe informacje

Podstawowe informacje o Jednostce Dominującej	
Nazwa	Asseco South Eastern Europe S.A.
Siedziba	Rzeszów, ul. Olchowa 14
KRS	0000284571
Regon	180248803
NIP	813-351-36-07
Podstawowy przedmiot działalności	Działalność firm centralnych i holdingów, produkcja oprogramowania

Asseco South Eastern Europe S.A. („Spółka”, „Emitent”, „Jednostka”, „ASEE S.A.”) z siedzibą w Rzeszowie, przy ul. Olchowej 14 została utworzona 10 kwietnia 2007 roku jako spółka akcyjna pod nazwą Asseco Adria S.A. W dniu 11 lipca 2007 roku dokonano wpisu spółki w XII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie pod numerem 0000284571. Spółce nadano numer statystyczny REGON 180248803. W dniu 11 lutego 2008 roku została zarejestrowana zmiana nazwy z Asseco Adria Spółka Akcyjna na Asseco South Eastern Europe Spółka Akcyjna.

Od dnia 28 października 2009 roku akcje Spółki notowane są na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

ASEE S.A. jest Jednostką Dominującą Grupy Asseco South Eastern Europe. Jednostka Dominująca może działać na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Spółka sporządziła śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku, które dnia 2 sierpnia 2024 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

Jednostką dominującą w stosunku do ASEE S.A. jest Asseco International a.s. („AI”) z siedzibą w Bratysławie. Na dzień 30 czerwca 2024 roku AI posiadała 26 407 081 akcji Spółki, stanowiących 50,89% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 26 407 081 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 50,89% ogólnej liczby głosów.

Grupa ASEE jest częścią Grupy Kapitałowej Asseco Poland („Grupa Asseco”). Jednostką dominującą najwyższego szczebla całej Grupy Asseco jest Asseco Poland S.A.

II. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego, z wyjątkiem aktywów finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy lub przez pozostałe dochody całkowite, aktywów wycenianych w zamortyzowanym koszcie, a także zobowiązań finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym, dlatego należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym ASEE S.A. za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku przekazanym do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2024 roku. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę

Sytuacja gospodarczo-polityczna na terytorium Ukrainy

W dniu 24 lutego 2022 roku wskutek rosyjskiej inwazji na Ukrainę istotnej zmianie uległa sytuacja geopolityczna całego regionu, w którym znajduje się Spółka.

ASEE nie prowadzi istotnej działalności biznesowej w Rosji, na Białorusi lub w Ukrainie. Spółka nie posiada żadnych kwot na kontach w rosyjskich bankach. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zaistniała sytuacja nie ma istotnego wpływu na niniejsze sprawozdanie finansowe.

Spółka na bieżąco analizuje zmieniającą się sytuację geopolityczną oraz jej wpływ na przyszłą sytuację finansową i osiągnięte w przyszłości wyniki finansowe.

Na ten moment, w związku z dynamiczną sytuacją, trudno jest ocenić długofalowe skutki gospodarcze dla naszego regionu i wpływ na ogólną sytuację makroekonomiczną, która w pośredni sposób wpływa na wyniki finansowe Spółki i Grupy.

2.2. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonego przez UE („MSR 34”).

Zakres śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego będącego elementem kwartalnego raportu jest zgodny z Rozporządzeniem 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 (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz.757) („Rozporządzenie”) i obejmuje półroczny okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku odpowiednio dla rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych oraz dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2024 oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2023.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta. Dane za okres kwartalny od 1 kwietnia do 30 czerwca 2024 roku oraz analogiczny okres w roku 2023 nie były natomiast przedmiotem takiego przeglądu, dane te wyliczone zostały jako różnica pomiędzy danymi narastająco za okres półrocza oraz danymi zaprezentowanymi w rozszerzonym raporcie kwartalnym Grupy ASEE za okres zakończony 31 marca 2024 roku podanym do publicznej wiadomości dnia 24 kwietnia 2024 roku.

2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych. Walutą funkcjonalną Spółki Asseco South Eastern Europe S.A.

również jest polski złoty. Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń.

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na moment początkowego ujęcia na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy:

- pozycje pieniężne przeliczane są przy zastosowaniu kursu zamknięcia tj. kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- pozycje niepieniężne wyceniane według kosztu historycznego w walucie obcej przeliczane są przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia pierwotnej transakcji,
- pozycje niepieniężne wyceniane w wartości godziwej w walucie obcej przelicza się przy zastosowaniu kursu wymiany z dnia ustalenia wartości godziwej.

Dla potrzeb wyceny bilansowej przyjęto następujące kursy dla euro i dolara amerykańskiego (oraz analogiczne kursy dla innych walut kwotowane przez Narodowy Bank Polski):

- ✓ kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3130 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2024 roku 1 USD = 4,0320 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 USD = 3,9350 PLN.

2.4. Profesjonalny osąd i szacunki

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy kierownictwa Spółki na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

2.5. Stosowane zasady rachunkowości

Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę znajduje się w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, które zostało przekazane do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku z wyjątkiem zmian w standardach obowiązujących od 1 stycznia 2024 roku.

Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2024 roku to:

- Zmiany do MSSF 16 *Leasing - Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego*;
- Zmiany do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* oraz MSSF 7 *Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców*;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, Zobowiązania długoterminowe z kowenantami*.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają po raz pierwszy zastosowanie w 2024 roku, nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

2.6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie:

- MSSF 18 *Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych* (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- MSSF 19 *Spółki zależne bez publicznej odpowiedzialności: ujawnianie informacji* (opublikowany 9 maja 2024) do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Zmiany do MSR 21 *Skutki zmiany kursów walut obcych: Brak wymienialności* (opublikowany 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7: *Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych* (wydany 30 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Spółka jest w trakcie analizy, jaki wpływ powyższe zmiany będą miały na jej sprawozdania finansowe.

2.7. Korekta błędu

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zdarzenia skutkujące koniecznością dokonania korekty błędu.

2.8. Zmiana danych porównywalnych

W okresie 6 miesięcy 2024 roku Spółka nie dokonała zmian prezentacyjnych, ani zmian danych porównywalnych.

III. Informacje dotyczące segmentów działalności

Zgodnie z MSSF 8, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Spółki, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności. W Spółce wyodrębnia się następujące segmenty sprawozdawcze:

- **Segment działalności holdingowej** obejmuje przychody i koszty związane z zarządzaniem Grupą. Przychody segmentu stanowią głównie dywidendy oraz sprzedaż usług wsparcia biznesowo – technicznego na rzecz spółek zależnych.
- **Segment usług informatycznych** obejmuje przychody i koszty związane z działalnością informatyczną w dwóch obszarach: rozwiązań uwierzytelniających (bankowość) oraz systemów głosowych (integracja systemów).

Żaden z segmentów operacyjnych Spółki nie został połączony z innym segmentem operacyjnym w celu stworzenia powyższych sprawozdawczych segmentów operacyjnych.

Finansowanie Spółki oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Spółki, stąd pozycje te nie są przedmiotem alokacji do segmentów. Zarząd nie analizuje także aktywów i zobowiązań oraz przepływów pieniężnych w rozbiciu na segmenty. Poniższa tabela prezentuje kluczowe wielkości przeglądane przez główny organ decyzyjny w Spółce.

Okres 6 miesięcy do dnia 30 czerwca 2024 roku	Działalność holdingowa	Usługi informatyczne	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody z tytułu dywidend	69 972	-	69 972
Przychody ze sprzedaży usług	7 020	-	7 020
Przychody ze sprzedaży usług i oprogramowania IT	-	5 392	5 392
Przychody ze sprzedaży razem	76 992	5 392	82 384
Zysk brutto ze sprzedaży	69 713	2 298	72 011
Koszty sprzedaży	-	(309)	(309)
Koszty zarządu	(2 023)	(154)	(2 177)
Zysk netto ze sprzedaży	67 690	1 835	69 525

Okres 6 miesięcy do dnia 30 czerwca 2023 roku	Działalność holdingowa	Usługi informatyczne	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody z tytułu dywidend	69 528	-	69 528
Przychody ze sprzedaży usług	8 173	-	8 173
Przychody ze sprzedaży usług i oprogramowania IT	-	6 279	6 279
Przychody ze sprzedaży razem	77 701	6 279	83 980
Zysk brutto ze sprzedaży	67 791	3 298	71 089
Koszty sprzedaży	-	(415)	(415)
Koszty zarządu	(1 388)	(160)	(1 548)
Zysk netto ze sprzedaży	66 403	2 723	69 126

IV. Noty objaśniające do sprawozdania z zysków i strat i innych całkowitych dochodów

4.1. Działalność holdingowa - struktura przychodów operacyjnych

Przychody operacyjne z działalności holdingowej dotyczą dywidend otrzymanych ze spółek zależnych oraz przychodów ze sprzedaży usług doradztwa i wsparcia biznesowo-technicznego świadczonych na rzecz spółek zależnych z Grupy ASEE. Z uwagi na przeważający holdingowy charakter działalności Spółki powyższe kategorie przychodów prezentowane są w działalności operacyjnej.

Przychody operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Dywidendy od jednostek powiązanych, w tym:	66 281	69 972	53 696	69 528
ASEE Bośnia i Hercegowina	-	-	4 458	4 458
ASEE Macedonia	-	3 222	-	3 469
ASEE Rumunia	2 739	2 739	6 769	6 769
ASEE Serbia	11 276	11 276	12 019	24 382
Payten Holding	52 266	52 266	30 450	30 450
e-mon	-	469	-	-
Przychody ze sprzedaży usług	3 826	7 020	4 021	8 173
Razem przychody operacyjne z działalności holdingowej	70 107	76 992	57 717	77 701

Przepływy pieniężne z tytułu otrzymanych dywidend w okresie 6 miesięcy 2024 roku wyniosły 83 153 tys. PLN, natomiast w okresie 6 miesięcy 2023 roku 74 628 tys. PLN.

Różnica między rozpoznanymi przychodami a otrzymanymi wpływami wynika z potrąconego przez spółki zależne podatku u źródła, różnic kursowych, a także rozliczenia dywidend należnych na dzień 31 grudnia 2023 roku.

4.2. Usługi informatyczne - struktura przychodów operacyjnych

Przychody operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Przychody ze sprzedaży oprogramowania i usług IT	2 317	5 392	3 167	6 279
Razem przychody operacyjne z działalności IT	2 317	5 392	3 167	6 279

W okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, a także w okresie porównywalnym, w ramach działalności operacyjnej ujęte zostały przychody z tytułu opłat za licencje, usługi serwisowe, wdrożeniowe i doradcze.

4.3. Struktura kosztów operacyjnych

Koszty działalności operacyjnej w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Koszty działalności operacyjnej				
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych	(703)	(1 519)	(931)	(1 868)
Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	(2 936)	(5 787)	(3 410)	(6 180)
Wycena programu na bazie akcji	(57)	(114)	(57)	(114)

Usługi obce i outsourcing pracowników	(1 548)	(3 448)	(2 200)	(3 756)
Amortyzacja	(223)	(440)	(222)	(450)
Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych	(728)	(1 233)	(948)	(2 001)
Podróże służbowe	(114)	(192)	(145)	(215)
Reklama	(83)	(86)	(30)	(143)
Pozostałe	(88)	(154)	(134)	(241)
Razem	(6 423)	(12 859)	(8 020)	(14 854)
Koszt własny sprzedaży	(5 181)	(10 380)	(7 050)	(12 891)
Koszty sprzedaży	(115)	(309)	(138)	(415)
Koszty ogólnego zarządu	(1 134)	(2 177)	(832)	(1 548)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	7	7	-	-
Razem	(6 423)	(12 859)	(8 020)	(14 854)

Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych

Obecnie Spółka posiada dwa programy płatności na bazie akcji w rozumieniu MSSF 2, rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Program z 2021 roku

W dniu 23 września 2021 roku Asseco International a.s. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy objęcia akcji ASEE S.A. Łącznie przedmiotem programu jest 547 550 akcji ASEE S.A., stanowiących 1,06% kapitału Spółki. Członkowie Zarządu ASEE S.A. oraz podmioty powiązane przez Członków Zarządu ASEE S.A. objęły łącznie 341 336 akcji.

W jednostkowym sprawozdaniu finansowym ujmowany jest koszt związany z nabyciem 316 425 akcji, w tym przez Prezesa ASEE S.A. Piotra Jeleńskiego 280 000 akcji oraz Członka Zarządu ASEE S.A. Michała Nitkę 25 000 akcji.

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym ASEE za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 83 tys. PLN (83 tys. PLN w I półroczu 2023 roku). Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Spółki w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Program z 2022 roku

W dniu 22 sierpnia 2022 roku ASEE S.A. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy sprzedaży akcji Payten Holding S.A. Łącznie przedmiotem programu jest 426 571 akcji spółki Payten Holding S.A. stanowiących 0,93% kapitału spółki.

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym ASEE za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 31 tys. PLN (31 tys. PLN w I półroczu 2023 roku). Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Spółki w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Szczegółowe informacje dotyczące programów płatności w formie akcji zostały zaprezentowane w punkcie 4.3 Not objaśniających do rocznego sprawozdania finansowego ASEE S.A. przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

4.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Przychody finansowe	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2024	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody odsetkowe od inwestycji w instrumenty dłużne oraz depozyty wyceniane w zamortyzowanym koszcie	714	1 175	366	1 047
Pozostałe przychody odsetkowe	83	175	69	141
Dodatnie różnice kursowe	-	-	-	-
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	-	-	(1)	1

Zyski netto z realizacji i/lub wyceny instrumentów pochodnych	161	200	446	622
Razem	958	1 550	880	1 811

Koszty finansowe w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Koszty finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Koszty odsetek od kredytów bankowych	(323)	(721)	(416)	(790)
Pozostałe koszty odsetkowe	(22)	(22)	(18)	(18)
Koszty odsetek od leasingu	(4)	(8)	33	(2)
Ujemne różnice kursowe	(2)	(109)	(2 282)	(2 525)
Straty z realizacji i/lub wyceny instrumentów pochodnych	(167)	(167)	(38)	(38)
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w spółki zależne	(12 830)	(12 830)	-	-
Razem	(13 348)	(13 857)	(2 721)	(3 373)

Koszty odpisu aktualizującego wartość inwestycji w spółki zależne dotyczą utraty wartości inwestycji w spółkę zależną ASEE Rumunia (6 370 tys. PLN) oraz w spółkę BS Telecom (6 460 tys. PLN). Kwota odpisu została oszacowana na podstawie przeprowadzonego testu na utratę wartości.

Dodatnie i ujemne różnice kursowe prezentowane są netto (jako nadwyżka dodatnich nad ujemnymi lub odwrotnie).

Koszty odsetek od leasingu dotyczą umowy leasingu nieruchomości budynku biurowego.

Poniższa tabela przedstawia zyski/straty tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zyski z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odwrócenie odpisu udzielonych pożyczek)	-	93	104	104
Straty z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odpis udzielonych pożyczek)	(82)	(137)	(234)	(236)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	(82)	(44)	(130)	(132)

4.5. Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia wyniku z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (bieżącego i odroczonego):

	3 miesiące do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	3 miesiące do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Bieżący podatek dochodowy oraz korekty lat ubiegłych	(687)	(1 238)	(1 210)	(1 971)
Odroczony podatek dochodowy	(58)	733	660	537
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(745)	(505)	(550)	(1 434)

Poniżej zaprezentowano uzgodnienie podatku dochodowego do wyniku finansowego brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem dochodowym liczonym według efektywnej stawki podatkowej.

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024	6 miesięcy do 30 czerwca 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Wynik finansowy brutto z działalności kontynuowanej	57 292	67 431
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	(10 885)	(12 812)
Dywidendy otrzymane od spółek zależnych - zwolnione z opodatkowania	10 451	6 893
Odliczony podatek od dochodu spółek wypłacających dywidendy opodatkowane	2 081	4 766

Program płatności na bazie akcji	(22)	(22)
Amortyzacja	(1)	(1)
Korekty podatku dochodowego dotyczące ubiegłych okresów	619	27
Odpisy i odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostki zależne	(2 438)	-
Pozostałe różnice trwałe	(310)	(285)
Według efektywnej stawki podatkowej:	(505)	(1 434)

Efektywna stopa podatkowa wyniosła w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku 0,9% wobec 2,1% w okresie porównywalnym.

4.6. Zysk przypadający na jedną akcję

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównywalnym nie występowały elementy rozładniające zysk przypadający na jedną akcję, wskutek czego zysk na akcję i rozwodniony zysk na akcję były sobie równe. Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz ilość akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję:

	3 miesiące do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach)	51 894 251	51 894 251	51 894 251	51 894 251
Zysk netto za okres sprawozdawczy (w tysiącach PLN)	52 902	56 787	50 341	65 997
Zysk netto przypadający na jedną akcję (w PLN)	1,02	1,09	0,97	1,27

4.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Asseco South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie (dalej „Spółka”) działając w oparciu o art. 395 § 2 pkt. 2) i art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych oraz na podstawie §12 ust. 4 pkt. 2) Statutu Spółki, uchwałą z dnia 7 maja 2024 roku, postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 85 626 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,65 PLN na jedną akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 13 czerwca 2024 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 20 czerwca 2024 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wyniosła 51 894 251.

W 2023 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2022 rok. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Asseco South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie działając w oparciu o art. 395 § 2 pkt. 2) Kodeksu Spółek Handlowych oraz na podstawie §12 ust. 4 pkt. 2) Statutu Spółki uchwałą z dnia 22 czerwca 2023 roku postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 75 766 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,46 PLN na jedną akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 30 czerwca 2023 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 13 lipca 2023 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wyniosła 51 894 251.

V. Noty objaśniające do bilansu

5.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości netto rzeczowych aktywów trwałych w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia	278	310
Zwiększenia stanu, z tytułu:	595	124
Zakupu i modernizacji	595	124
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(104)	(94)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(104)	(94)
Sprzedaży i likwidacji	-	-
Wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca	769	340

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku rzeczowe aktywa trwałe nie stanowią zabezpieczenia kredytów bankowych.

5.2. Wartości niematerialne

Zmiana wartości netto wartości niematerialnych w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia	4 922	5 525
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	-
Zakupu i modernizacji	-	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(272)	(302)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(272)	(302)
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca	4 650	5 223

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia kredytów bankowych.

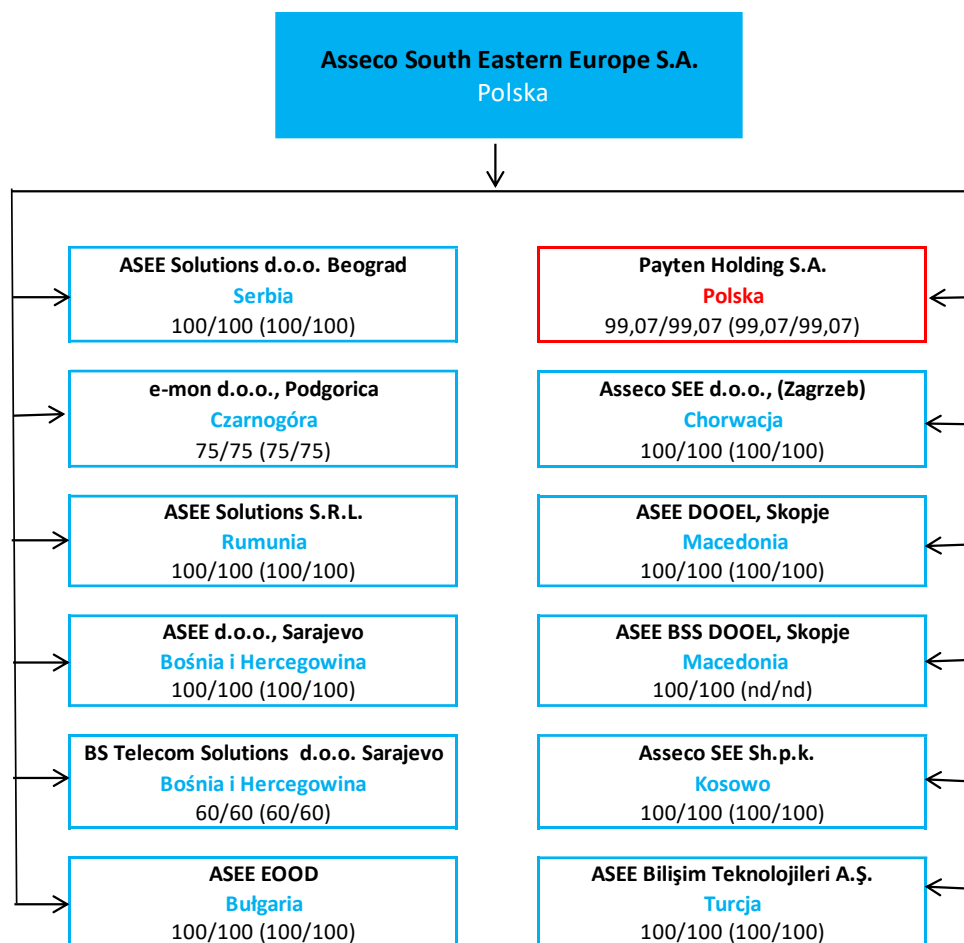
5.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana wartości netto aktywa z tytułu prawa do użytkowania w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia	345	73
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	-
Zawarcia nowej umowy leasingu	-	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(65)	(54)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(65)	(54)
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 30 czerwca	280	19

5.4. Inwestycje w jednostkach zależnych

Struktura inwestycji w jednostkach zależnych została zaprezentowana na poniższym schemacie:



100/100 udział w głosach/udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2024 roku (w %)
(100/100) udział w głosach/udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2023 roku (w %)

Inwestycje kapitałowe Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały zaprezentowane w poniższej tabeli:

		30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
		tys. PLN	tys. PLN
ASEE d.o.o., Sarajevo	ASEE BiH	25 830	25 830
BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo	BS Telecom	31 524	37 984
ASEE EOOD	ASEE Bułgaria	4 265	4 265
Asseco SEE d.o.o. (Zagrzeb)	ASEE Chorwacja	56 783	56 783
Asseco SEE Sh.p.k. (Prisztina)	ASEE Kosowo	44 361	44 361
ASEE DOEL, Skopje	ASEE Macedonia	98 480	98 480
ASEE BSS DOOEL, (Skopje)	ASEE BSS Macedonia	430	n/d
ASEE Solutions S.R.L.	ASEE Rumunia	91 549	97 919
Asseco SEE d.o.o., (Beograd)	ASEE Serbia	60 680	60 680
ASEE Bilişim Teknolojileri A.Ş.	ASEE Turcja	20 618	20 618
e-mon d.o.o., Podgorica	e-mon	3 842	3 842
Payten Holding S.A.	Payten Holding	227 163	227 163
		665 525	677 925

Spółki zależne ASEE S.A. prowadzą działalność głównie w zakresie tworzenia rozwiązań informatycznych dla sektora finansowego, przemysłowego i instytucji publicznych, realizacji płatności internetowych, rozwiązań do

płatności kartami oraz usług integracyjnych. Dokładny opis inwestycji Spółki w jednostki zależne został zamieszczony w raporcie rocznym za rok 2023, przekazany do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku, dostępnym na stronie internetowej Emitenta.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nastąpiły następujące zmiany w wartości inwestycji w spółki zależne:

- w dniu 29 maja 2024 roku ASEE S.A. założyło spółkę w Macedonii o nazwie ASEE BSS DOOEL, Skopje obejmując 100% udziałów w tej spółce,
- na dzień bilansowy utworzono odpis z tytułu utraty wartości inwestycji w spółkę ASEE Rumunia (6 370 tys. PLN),
- na dzień bilansowy utworzono odpis z tytułu utraty wartości inwestycji w spółkę BS Telecom (6 460 tys. PLN).

5.5. Testy na utratę wartości aktywów

Inwestycje w spółki zależne - testy na utratę wartości

Przeprowadzenie testu z tytułu utraty wartości inwestycji w spółki zależne wymaga oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodka lub ośrodków Spółki, którymi są poszczególne spółki zależne.

Na każdy dzień bilansowy ASEE S.A. dokonuje oceny aktywów pod względem istnienia przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. W przypadku istnienia takiej przesłanki, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. W przypadku, gdy wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa wartość odzyskiwalną, uznaje się utratę jego wartości i dokonuje odpisu aktualizującego jego wartość do poziomu wartości odzyskiwalnej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku dokonano oszacowania wartości odzyskiwalnej inwestycji w spółki: ASEE Rumunia, ASEE Kosowo, ASEE Macedonia, BS Telecom i ASEE Turcja w związku z niewielką nadwyżką wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową danego składnika aktywów na koniec poprzedniego roku lub/i wynikami niższymi od oczekiwanych.

W odniesieniu do wartości inwestycji w pozostałe spółki zależne, nie wystąpiły przesłanki wskazujące na utratę ich wartości.

Odzyskiwalna wartość inwestycji w wyżej wymienione spółki zależne na dzień 30 czerwca 2024 roku ustalona została na podstawie wartości użytkowej przy wykorzystaniu prognoz wolnych przepływów środków pieniężnych (tzw. FCFF) opartych na zatwierdzonych przez kadrę kierowniczą prognozach finansowych. Szczegółową prognozą objęto okres 5 lat.

Stopa dyskontowa zastosowana do wyliczenia wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału dla każdej ze spółek. Poszczególne składniki tych stóp zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka, wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku oraz wartości współczynnika beta, który został zalewarowany w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał.

W okresie objętym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Spółka ponownie oszacowała i ustaliła WACC używany w testach. W stosunku do podejścia stosowanego w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 Zarząd Spółki ocenił perspektywy kształtowania się stóp procentowych i inflacji w okresie prognozy i okresie rezydualnym oraz odpowiednio odzwierciedlił to w przeprowadzonych testach.

Podstawowe założenia przyjęte w modelu sporządzonym na dzień 30 czerwca 2024 roku odnośnie do stopy dyskonta oraz dynamiki przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

	Wartość księgowa inwestycji	Stopa dyskontowa zastosowana w modelu	Dynamika wzrostu przychodów
BS Telecom	31 524	16,5%	19,0%
ASEE Kosowo	44 361	11,7%	4,2%
ASEE Macedonia	98 480	12,7%	8,3%
ASEE Rumunia	91 549	12,89%-13,38%	-4,5%
ASEE Turcja	20 618	33,91%-53,71%	33,5%

Dynamika wzrostu przychodów podana w powyższych tabelach została obliczona jako skumulowany roczny wskaźnik wzrostu (Compound Annual Growth Rate CAGR) tj. średni wskaźnik rocznego wzrostu w badanym okresie, przy założeniu, że roczne wzrosty są dodawane do wartości bazy następnego okresu.

W efekcie przeprowadzonych testów na utratę wartości stwierdzono, że na dzień 30 czerwca 2024 roku wystąpiła konieczność utworzenia odpisów z tytułu utraty wartości inwestycji w spółkę ASEE Rumunia w kwocie 6 370 tys. PLN oraz w spółkę BS Telecom w kwocie 6 460 tys. PLN. Odpis został ujęty w kosztach finansowych.

W efekcie przeprowadzonych pozostałych testów na utratę wartości stwierdzono, że na dzień 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiła konieczność utworzenia odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji w pozostałych jednostkach zależnych.

Analiza wrażliwości

Dodatkowo Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonych testów na utratę wartości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- zastosowanej stopy dyskonta,
- dynamiki wzrostu przychodów

jako czynnika wpływającego na wartość odzyskiwalną ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne, przy założeniu braku zmian pozostałych czynników.

Celem analizy wrażliwości było zbadanie wartości granicznych, które odpowiadałyby na pytanie o ile można zmienić wybrane parametry modelu, aby oszacowana wartość użytkowa ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne zrównała się z jego wartością bilansową.

W przypadku ASEE Macedonia zmiana stopy dyskonta zastosowanej w modelu o 0,73 pp. przy innych założeniach niezmiennych lub zmiana dynamiki przychodów o -0,5 pp. przy innych założeniach niezmiennych mogłaby spowodować, że wartość odzyskiwalna inwestycji byłaby równa jej wartości bilansowej. Nadwyżka wartości odzyskiwalnej inwestycji nad jej wartością bilansową wynosiła na dzień 30 czerwca 2024 roku 7,3 mln PLN.

Żadna racjonalna zmiana kluczowych założeń modelu wyceny inwestycji w ASEE Kosowo i ASEE Turcja, nie powinna spowodować konieczności utworzenia odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji.

Wartość firmy - test na utratę wartości

Wartość firmy powstała na połączeniu na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 4 567 tys. PLN. Wartość firmy przypisana została do segmentu usług informatycznych. W związku z wynikami segmentu usług informatycznych niższymi od oczekiwanych, Zarząd Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku przeprowadził test na utratę wartości wartości firmy. Wymagało to oszacowania wartości odzyskiwalnej ośrodka generującego przepływy pieniężne.

Oszacowanie wartości odzyskiwalnej polegało na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i ustaleniu stopy dyskontowej, która jest następnie wykorzystywana do obliczenia wartości bieżącej tych przepływów. Szczegółową prognozą przepływów pieniężnych objęto okres 5 lat.

Wartość zastosowanej w modelu stopy dyskonta na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniosła 12,08% (graniczna 42,75%) natomiast dynamikę przychodów założono na poziomie -16,75% (graniczna -25,92%).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość zastosowanej w modelu stopy dyskonta wyniosła 11,64% (graniczna 42,78%) natomiast dynamikę przychodów założono na poziomie -8,61% (graniczna -16,61%).

Żadna racjonalna zmiana kluczowych założeń przyjętych w modelu nie powinna wskazać na utratę wartości wartości firmy.

5.6. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym na saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Przedpłacone usługi, w tym:	-	2 459	-	3 294
usługi serwisowe i opłaty licencyjne	-	863	-	2 301
Ubezpieczenia	-	31	-	11
inne usługi	-	1 565	-	982
Razem	-	2 459	-	3 294

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na koniec okresu porównywalnego składały się głównie z kosztów przedpłaconych usług serwisowych i opłat licencyjnych oraz innych usług, które będą odnoszone do rachunku zysków i strat sukcesywnie w okresach przyszłych.

5.7. Aktywa z tytułu umów z klientami, należności handlowe oraz pozostałe należności

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda należności handlowych na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności handlowe, w tym:	-	3 203	-	10 702
Od jednostek powiązanych	-	2 977	-	4 160
Od jednostek pozostałych	-	226	-	6 549
Odpis z tytułu utraty wartości (-)	-	-	-	(7)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	86	-	-
Należności budżetowe	-	-	-	-
Pozostałe należności, w tym:	4 848	1 181	5 774	15 691
Należności z tytułu sprzedaży instrumentów finansowych lub inwestycji kapitałowych	4 801	891	5 727	1 109
Należności z tytułu dywidend	-	-	-	14 290
Należności z tytułu kaucji	47	59	47	59
Inne należności	-	317	-	319
Odpis aktualizujący inne należności (-)	-	(86)	-	(86)
Razem należności	4 848	4 470	5 774	26 393

W prezentowanych powyżej należnościach handlowych od jednostek powiązanych kwota 2 878 tys. PLN dotyczy zrealizowanej sprzedaży usług doradztwa oraz wsparcia biznesowo - technicznego na rzecz spółek zależnych z Grupy ASEE.

Saldo należności z tytułu sprzedaży instrumentów finansowych lub inwestycji kapitałowych związane jest z odroczonej płatnościami za akcje Payten Holding S.A., które były sprzedane menadżerom spółek z Grupy ASEE w 2022 roku

Transakcje z podmiotami powiązanymi zostały przedstawione w punkcie 5.15 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem Zarządu Spółki, nie istnieje dodatkowe ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku salda aktywów z tytułu umów z klientami nie występowały.

5.8. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka posiadała wymienione w tabeli poniżej kategorie i klasy aktywów finansowych (poza aktywami z tytułu umów z klientami, należnościami handlowymi oraz środkami pieniężnymi, które prezentowane są w punktach 5.7 i 5.9 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego).

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	21 888	10 612	8 699	14 406
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	21 885	10 608	8 696	14 394
pożyczki udzielone pracownikom	3	4	3	12
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy, w tym:	-	-	-	167
kontrakty forward na waluty	-	-	-	167
Razem	21 888	10 612	8 699	14 573

Pożyczki udzielone, które spełniły test charakterystyki umownych przepływów pieniężnych – tzw. test SPPI, są wyceniane na każdą datę bilansową według zamortyzowanego kosztu.

Na saldo pożyczek udzielonych podmiotom powiązanym składają się wyłącznie pożyczki udzielone podmiotom kontrolowanym przez Asseco South Eastern Europe S.A. Pożyczki dla podmiotów powiązanych zostały udzielone na warunkach rynkowych.

Poniższa tabela przedstawia salda pożyczek na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wraz z wskazaniem charakteru i kwot zmian sald między tymi datami.

	1 stycznia 2024	Udzielone	Spłacone	Odpis*	Inne/ Wycena	Odsetki naliczone	Spłacone odsetki	Różnice kursowe	30 czerwca 2024
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym:	23 090	33 884	(24 322)	(43)	(76)	895	(677)	(258)	32 493
Payten BiH	2 142	-	(2 192)	93	(7)	10	(63)	17	-
ASEE BiH	-	25 990	(9 785)	(11)	-	271	-	(248)	16 217
Payten Holding	7 675	4 691	(12 345)	-	-	145	(211)	45	-
ASEE Kosowo	13 273	-	-	(80)	(69)	436	(403)	(103)	13 054
ASEE Albania	-	3 203	-	(45)	-	33	-	31	3 222
Pożyczki pozostałe	15	-	(8)	-	-	-	-	-	7
Razem	23 105	33 884	(24 330)	(43)	(76)	895	(677)	(258)	32 500
Długoterminowe	8 699								21 888
Krótkoterminowe	14 406								10 612

*Odpis z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9

Poniższa tabela przedstawia zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość udzielonych pożyczek (w ramach stopnia 1) w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Zyski z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odwrócenie odpisu udzielonych pożyczek)	93	104
Straty z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odpis udzielonych pożyczek z tytułu oczekiwanych strat kredytowych)	(137)	(236)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	(44)	(132)

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka wyceniła i ujęła odpis na oczekiwane straty kredytowe z tytułu posiadanych aktywów finansowych w kwocie równej 12 miesięcznym oczekiwany stratom kredytowym w wysokości 137 tys. PLN oraz odwróciła odpis wysokości 93 tys. PLN w wyniku spłaty pożyczek. Ryzyko kredytowe związane tymi aktywami (klasyfikowanymi jako stopień 1) nie wzrosło znacząco od momentu ich początkowego ujęcia.

Poniższa tabela przedstawia informację o kluczowych warunkach udzielonych pożyczek jednostkom powiązanych według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku:

	30 czerwca 2024 tys. PLN	Stopa procentowa	Waluta pożyczki	Termin wymagalności	31 grudnia 2023 tys. PLN
Pożyczki udzielone w danym roku obrotowym					
ASEE BiH	16 217	3M EURIBOR+ marża	EUR	2028.06.30	-
ASEE Albania	3 222	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.11.29	-
Payten Holding S.A.	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.06.30	-
Payten Holding S.A.	-	1M WIRON+ marża	PLN	2024.09.30	-
Pożyczki udzielone w poprzednich latach					
Payten Holding S.A.	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.06.30	7 675
Payten BiH	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.06.30	2 142
ASEE Kosowo	4 909	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.06.30	4 990
ASEE Kosowo	8 145	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.06.30	8 283
pożyczka pracownicza	7	3M EURIBOR+ marża	EUR	2024.06.30	15
	32 500				23 105

Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy obejmują transakcje typu „forward” na zakup i sprzedaż walut obcych. Transakcje „forward” zostały zawarte w celu zabezpieczenia ryzyka walutowego wynikającego głównie z udzielonych pożyczek ze środków własnych.

Wartość godziwa kontraktów „forward” oraz instrumentów wbudowanych jest określana na każdy dzień bilansowy przy użyciu modelu, dla którego dane wejściowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych (poziom 2).

Zmiany sposobu ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku w Spółce nie dokonano zmian w sposobie ustalania wartości godziwej instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz nie wystąpiły przesunięcia instrumentów pomiędzy hierarchią wartości godziwej ani też nie dokonywano zmian klasyfikacji instrumentów finansowych.

Wartość księgowa posiadanych przez Spółkę aktywów finansowych na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku nie różni się od ich wartości godziwej.

5.9. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2024 tys. PLN	31 grudnia 2023 tys. PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących	1 715	22 946
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	4 117	6 415
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w bilansie	5 832	29 361
Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością	-	-
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	5 832	29 361

Na dzień 30 czerwca 2024 roku środki pieniężne w wysokości 496 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych prowadzonych w banku Pekao S.A. są przedmiotem zastawu rejestrowego związków z posiadaniem w tym banku kredytem. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu wynosiła 23 725 tys. PLN.

5.10. Kredyty bankowe

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym saldo zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów bankowych kształtowało się następująco:

	Waluta	Termin spłaty	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
			Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
			tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Pekao S.A.	EUR	29.09.2028	23 722	3	32 610	18
Razem oprocentowane kredyty bankowe			23 722	3	32 610	18

Zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów bankowych dotyczyły linii kredytowej udostępnionej przez Pekao S.A. dla spółek ASEE S.A. oraz Payten Holding S.A. do wysokości 30 mln EUR na mocy umowy zawartej 29 lipca 2021 roku, aneksowanej w dniu 29 września 2023 roku. Okres dostępności ww. kredytu określono na 24 miesiące od dnia zawarcia aneksu, natomiast okres spłaty do 29 września 2028 roku. Spłaty będą następowały w ratach kwartalnych, począwszy od trzeciego kwartału 2025 roku. Zabezpieczenie spłaty kredytu stanowią w szczególności: poręczenia udzielone przez wybrane spółki zależne, pełnomocnictwo dla banku do rachunków bankowych Spółki oraz zastaw rejestrowy na rachunkach bankowych Spółki prowadzonych w banku. Odsetki płatne od wykorzystanego limitu składają się z trzymiesięcznej stopy EURIBOR powiększonej o marżę. Na dzień 30 czerwca 2024 roku zobowiązanie z tytułu tego kredytu wyniosło 23 725 tys. PLN natomiast na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosło 32 628 tys. PLN. Stroną kredytu jest ASEE oraz jej spółka zależna – Payten Holding S.A. Kredytobiorcy ponoszą solidarną odpowiedzialność za spłatę kredytu wraz z odsetkami, co oznacza, że bank może żądać spłaty całości lub części swoich roszczeń wynikających z kredytu od ASEE i Payten Holding łącznie i/lub od każdego z nich z osobna. W ramach tej linii Payten Holding (spółka zależna od ASEE) wykorzystwała do dnia bilansowego 37 960 tys. PLN kredytu. Całość wykorzystanego kredytu na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi 61 685 tys. PLN, natomiast każda spółka spłaca swoje transze kredytu. Środki uzyskane w ramach kredytu mogą być przeznaczone na finansowanie inwestycji w sprzęt IT w celu realizacji umów outsourcingowych w grupie ASEE oraz finansowanie nabycia akcji/udziałów w ramach akwizycji przez ASEE lub jej spółki zależne.

5.11. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka była stroną umowy leasingu powierzchni biurowej, w której jest leasingobiorcą. W poniższej tabeli zaprezentowano saldo zobowiązań z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu leasingu nieruchomości		
Krótkoterminowe	125	122
Długoterminowe	156	213
Razem	281	335

5.12. Inne zobowiązania finansowe

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda pozostałych zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

Inne zobowiązania finansowe	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dywidend	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów/akcji	-	-	-	3 856
Zobowiązania z tytułu forwardów	-	-	-	-
Razem	-	-	-	3 856

5.13. Zobowiązania z tytułu umów z klientami, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zobowiązania handlowe Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania handlowe, w tym:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	774	-	613
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	73	-	298
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	701	-	315
Zobowiązania niezafakturowane	-	493	-	876
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	98	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	395	-	876
Razem zobowiązania handlowe	-	1 267	-	1 489

Zobowiązania handlowe są nieoprocentowane. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 5.15 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zobowiązania z tytułu umów z klientami Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:				
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu umów z klientami	-	3 503	-	6 229
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	926	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	2 577	-	6 229
Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	3 503	-	6 229

Zobowiązania z tytułu umów z klientami obejmowały rozliczenia międzyokresowe przychodów i dotyczyły przedpłat za usługi utrzymania, które będą świadczone w okresach przyszłych oraz rocznych opłat za użytkowanie systemów grupowych, które będą rozliczone w kolejnych okresach.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym pozostałe zobowiązania Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	1 262
Pozostałe zobowiązania budżetowe, w tym:	-	269	-	1 783
Podatek od wartości dodanej (VAT)	-	31	-	1 532
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	-	71	-	114
Składki na ubezpieczenia społeczne (ZUS)	-	150	-	131
Pozostałe	-	17	-	6
Razem zobowiązania budżetowe	-	269	-	3 045
Pozostałe zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu audytu finansowego	-	219	-	160
Inne zobowiązania	-	15	-	42
Razem pozostałe zobowiązania	-	234	-	202

5.14. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym na saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2024		31 grudnia 2023	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	2 072	-	1 340
Rezerwa na premie dla pracowników i Zarządu	-	2 325	-	5 325
Razem	-	4 397	-	6 665

Na saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów składają się: rezerwy na niewykorzystane urlopy, rezerwy na wynagrodzenia danego okresu, a przeznaczone do wypłaty w okresach następnym, wynikające z zasad systemów premiowych obowiązujących w Spółce.

5.15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, które zostały zrealizowane w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku i dnia 30 czerwca 2023 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku:

	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych 6 miesięcy do 30 czerwca tys. PLN	Zakupy od podmiotów powiązanych 6 miesięcy do 30 czerwca tys. PLN	Należności od podmiotów powiązanych 30 czerwca 2024 / 31 grudnia 2023 tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 30 czerwca 2024 / 31 grudnia 2023 tys. PLN
Transakcje z jednostkami z Grupy Asseco Poland				
2024	28	229	58	9
2023	46	585	53	3
Transakcje z jednostkami kontrolowanymi przez Spółkę				
2024	7 250	601	2 966	1 088
2023	8 260	611	18 444	4 151

Przychody pochodzące z transakcji z podmiotami powiązаныmi obejmują przychody ze sprzedaży towarów i usług informatycznych związanych z prowadzonymi projektami informatycznymi oraz przychody ze sprzedaży usług doradztwa i wsparcia biznesowo – technicznego na rzecz spółek zależnych.

Zakupy od podmiotów powiązanych obejmują nabycia towarów i usług związanych z prowadzonymi projektami informatycznymi, najmem powierzchni biurowych i zakupem usług doradczych.

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2024 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 2 977 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności w wysokości 47 tys. PLN (dotyczy depozytów związanych z najmem powierzchni biurowych). Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmuje saldo należności handlowych oraz aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości 4 160 tys. PLN, należności z tytułu dywidend od jednostek zależnych w wysokości 14 290 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności w wysokości 47 tys. PLN.

Saldo zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2024 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami w kwocie 926 tys. PLN oraz saldo zobowiązań handlowych w wysokości 171 tys. PLN. Saldo zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości 298 tys. PLN, a także zobowiązania z tytułu zakupu spółki e-mon w kwocie 3 856 tys. PLN.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm zostały przedstawione w punkcie 5.8 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Ponadto w roku 2024 Asseco International a.s., jednostka dominująca, otrzymała dywidendę z zysku Spółki o wartości brutto 43 572 tys. PLN (38 554 tys. PLN w roku 2023). Członkowie Zarządu oraz podmioty powiązane poprzez członków Zarządu oraz Rady Nadzorczej ASEE S.A. otrzymały dywidendę z zysku Asseco South Eastern Europe S.A. o łącznej wartości brutto 2 741 tys. PLN (2 455 tys. PLN w 2023 roku). Dywidenda została wypłacona dnia 20 czerwca 2024 roku.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi są zawierane na warunkach rynkowych.

W dniu 23 września 2021 roku Asseco International a.s. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy objęcia akcji ASEE S.A., co zostało opisane szczegółowo w nocie 4.3 tego sprawozdania. Członkowie Zarządu ASEE S.A. bezpośrednio lub przez podmioty powiązane objęli w ramach tych umów następującą liczbę akcji:

Członkowie Zarządu	Liczba objętych akcji
Piotr Jeleński	280 000
Miljan Mališ	30 621
Michał Nitka	25 000
Kostadin Slavkoski	5 715
Razem	341 336

W sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku koszt z tytułu programu związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu wyniósł 81 tys. PLN.

VI. Noty objaśniające do sprawozdania z przepływów pieniężnych

6.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Na przepływy z działalności operacyjnej największy wpływ miały następujące elementy:

- Zmiany stanu kapitału pracującego składające się z następujących pozycji:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	7 501	641
Zmiana stanu zobowiązań	(1 703)	(1 311)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(4 162)	(925)
Razem	1 636	(1 595)

- Wpływy z tytułu dywidend otrzymanych przez ASEE S.A. od jednostek zależnych:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
ASEE Serbia	10 748	22 948
ASEE Chorwacja	8 540	4 725
ASEE Rumunia	2 731	6 752
ASEE Macedonia	3 080	5 541
ASEE BiH	-	4 212
Payten Holding	52 266	30 450
BS Telecom	5 345	-
e-mon	443	-
Razem	83 153	74 628

- Wydatki z tytułu nabycia następujących akcji / udziałów w spółkach zależnych:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Payten Holding	-	(6)
BS Telecom	-	(61 248)
e-mon	(3 856)	-
ASEE BSS Macedonia	(430)	-
	(4 286)	(61 254)

6.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

W poniższej tabeli zaprezentowano szczegóły dotyczące wpływów i wydatków związanych z rzeczowymi aktywami trwałymi i wartościami niematerialnymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2024 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(595)	(124)
Nabycie wartości niematerialnych	-	-
Razem	(595)	(124)

Szczegóły dotyczące wpływów z tytułu pożyczek spłaconych oraz wypływów związanych z pożyczkami udzielonymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku zostały przedstawione w punkcie 5.8 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

6.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

		Oprocentowane kredyty bankowe	Leasing	Zobowiązania z tytułu dywidend	Razem
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2024 roku		32 628	335	-	32 963
Przepływy gotówkowe	Wpływy	-	-	-	-
	Spłata kapitału - wydatek	(8 739)	(55)	-	(8 794)
	Spłata odsetek - wydatek	(735)	(8)	-	(743)
	Wypływy (-)	-	-	(85 626)	(85 626)
Zmiany bezugotówkowe	Naliczone odsetki	721	8	-	729
	Bezugotówkowy wzrost zobowiązań	-	-	85 626	85 626
	Różnice kursowe ujęte w przychodach/kosztach finansowych	(150)	1	-	(149)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku		23 725	281	-	24 006

		Oprocentowane kredyty bankowe	Leasing	Zobowiązania z tytułu dywidend	Razem
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		37 854	90	-	37 944
Przepływy gotówkowe	Wpływy	-	-	-	-
	Spłata kapitału - wydatek	(2 611)	(64)	-	(2 675)
	Spłata odsetek - wydatek	(790)	(2)	-	(792)
	Wypływy (-)	-	-	-	-
Zmiany bezugotówkowe	Naliczone odsetki	790	2	-	792
	Bezugotówkowy wzrost zobowiązań	-	-	75 766	75 766
	Różnice kursowe ujęte w przychodach/kosztach finansowych	(1 866)	(5)	-	(1 871)
Na dzień 30 czerwca 2023 roku		33 377	21	75 766	109 164

VII. Pozostałe noty objaśniające

7.1. Zobowiązania pozabilansowe

ASEE S.A. jest stroną umowy partnerskiej z dużym dostawcą sprzętu w Grupie, zgodnie z którą w razie niewykonania zobowiązań umownych przez spółki z Grupy ASEE, dostawca jest uprawniony do żądania zapłaty nieuiszczonych kwot bezpośrednio od ASEE S.A.

Spółka jest stroną umów najmu, leasingu i innych o podobnym charakterze, z których wynikały następujące zobowiązania pozabilansowe do dokonania przyszłych płatności:

	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni		
W okresie do 1 roku	48	47
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Razem	48	47

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2024 roku dotyczą umów leasingu, które podlegały zwolnieniom przewidzianym przez MSSF 16 (najmy krótkoterminowe i aktywa niskocenne).

7.2. Sezonowość

Działalność Spółki ma głównie charakter holdingowy w związku z czym rozkład osiąganych wyników w trakcie roku obrotowego uzależniony jest w dużym stopniu od dat podjęcia uchwał o wypłacie dywidend w spółkach zależnych.

7.3. Zatrudnienie

Liczba osób zatrudnionych na dzień	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Zarząd*	2	2
Działy produkcyjne	8	10
Działy handlowe	4	5
Działy administracyjne	14	15
Razem	28	32

*Piotr Jeleński i Michał Nitka pełnią funkcję w Zarządzie ASEE S.A. na podstawie umów o pracę. Pozostali członkowie Zarządu Spółki pełnią swoją funkcję na mocy powołania.

Przeciętne zatrudnienie w bieżącym okresie sprawozdawczym wynosiło 30 osób.

7.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30 czerwca 2024 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 2 sierpnia 2024 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej ASEE S.A.

7.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 2 sierpnia 2024 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w księgach rachunkowych i niniejszym sprawozdaniu finansowym.



Zatwierdzenie do publikacji przez Zarząd

Technology for business, solutions for people.

Asseco South Eastern Europe S.A.

ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów

Tel.: +48 22 574 86 30

Fax: +48 22 574 86 90

Email: office@asseco-see.pl

see.asseco.com