



Raport półroczny
Grupy Asseco South Eastern Europe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku



Obecność
w **23 krajach**



Uzyskana sprzedaż
755,6 mln PLN



3 789 osób
pracujących na
uzyskane wyniki



Wypracowany wynik
netto dla Akcjonariuszy
Jednostki Dominującej
92,5 mln PLN

Raport półroczny Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 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
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW 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. Oświadczenie o zgodności	15
2.3. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji i hiperinflacja	16
2.4. Profesjonalny osąd i szacunki	16
2.5. Stosowane zasady rachunkowości	16
2.6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	17
2.7. Zmiany stosowanych zasad prezentacji	17
2.8. Korekta błędów.....	17
2.9. Zmiany danych porównywalnych.....	17
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	26
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	34
5.5. Podatek dochodowy.....	35
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	40
6.6. Pozostałe aktywa finansowe	40
6.7. Czynne rozliczenia międzyokresowe	41
6.8. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami	42
6.9. Zapasy	43
6.10. Środki pieniężne	44
6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu	44
6.12. Kredyty bankowe i pożyczki	44
6.13. Pozostałe zobowiązania finansowe	46
6.14. Zobowiązania handlowe, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania	47
6.15. Rezerwy	48
6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów	48
6.17. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	48
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH.....	51

7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	51
7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	51
7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	51
VIII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	53
8.1. Zobowiązania pozabilansowe	53
8.2. Sezonowość i cykliczność	53
8.3. Zatrudnienie	54
8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym	54
8.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	54
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2023 ROKU	55
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI PRZEZ ZARZĄD	87



**Śródroczne skrócone skonsolidowane
sprawozdanie finansowe
Grupy Asseco South Eastern Europe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. EUR	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	755 591	661 098	163 795	142 396
Zysk z działalności operacyjnej	104 145	97 504	22 576	21 002
Zysk przed opodatkowaniem	116 833	123 738	25 327	26 652
Zysk za okres sprawozdawczy	96 165	105 532	20 846	22 731
Zysk za okres sprawozdawczy przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	92 482	102 721	20 048	22 125
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	82 403	68 118	17 863	14 672
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(28 642)	(40 761)	(6 209)	(8 780)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(31 804)	8 973	(6 894)	1 933
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2022)	295 764	298 034	66 459	63 548
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	1,78	1,98	0,39	0,43
Rozwodniony zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	1,78	1,98	0,39	0,43

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 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku 1 EUR = 4,6130 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku 1 EUR = 4,6427 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 2023 roku 1 EUR = 4,4503 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2022 roku 1 EUR = 4,6899 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 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN (*przekształcone)	tys. PLN (*przekształcone)
Przychody operacyjne	<u>5.1</u>	375 527	755 591	349 433	661 098
Koszt własny sprzedaży	<u>5.2</u>	(273 321)	(553 397)	(253 966)	(481 025)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	<u>5.2</u>	(2 362)	(3 680)	262	(553)
Zysk brutto ze sprzedaży		99 844	198 514	95 729	179 520
Koszty sprzedaży	<u>5.2</u>	(23 362)	(47 587)	(23 134)	(42 489)
Koszty ogólnego zarządu	<u>5.2</u>	(22 704)	(47 237)	(21 402)	(39 956)
Zysk netto ze sprzedaży		53 778	103 690	51 193	97 075
Pozostałe przychody operacyjne	<u>5.3</u>	384	1 106	732	1 107
Pozostałe koszty operacyjne	<u>5.3</u>	(87)	(669)	(345)	(678)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych		18	18	-	-
Zysk z działalności operacyjnej		54 093	104 145	51 580	97 504
Przychody finansowe	<u>5.4</u>	12 276	24 445	25 856	32 125
Koszty finansowe	<u>5.4</u>	(7 175)	(11 745)	(3 075)	(5 881)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		(6)	(12)	(10)	(10)
Zysk przed opodatkowaniem		59 188	116 833	74 351	123 738
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	<u>5.5</u>	(10 083)	(20 668)	(8 536)	(18 206)
Zysk za okres sprawozdawczy		49 105	96 165	65 815	105 532
<i>Przypadający:</i>					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		47 110	92 482	64 273	102 721
Udziałowcom niekontrolującym		1 995	3 683	1 542	2 811
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	<u>5.6</u>	0,91	1,78	1,24	1,98
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE					
Zysk za okres sprawozdawczy		49 105	96 165	65 815	105 532
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>		(77 195)	(84 776)	38 341	43 190
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych		70	72	11	7
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(77 265)	(84 848)	5 112	9 965
Przekształcenie aktywów niepieniężnych na dzień 1 stycznia - wpływ hiperinflacji		-	-	33 218	33 218
<i>Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>		-	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne		-	-	-	-
Razem pozostałe dochody całkowite:		(77 195)	(84 776)	38 341	43 190
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:		(28 090)	11 389	104 156	148 722
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		(29 351)	8 458	102 848	145 813
Udziałowcom niekontrolującym		1 261	2 931	1 308	2 909

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.9 Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans Grupa Asseco South Eastern Europe

AKTYWA	Noty	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
		tys. PLN	(*przekształcone) tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	<u>6.1</u>	130 895	135 969
Wartości niematerialne	<u>6.2</u>	47 207	54 802
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	<u>6.3</u>	45 743	43 131
Nieruchomości inwestycyjne		504	550
Wartość firmy	<u>6.4</u>	748 531	798 831
Inwestycje wyceniane metodą praw własności		189	170
Pozostałe należności	<u>6.8</u>	7 457	7 886
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		13 519	11 417
Pozostałe aktywa finansowe	<u>6.6</u>	1 486	2 424
Rozliczenia międzyokresowe	<u>6.7</u>	1 189	1 454
		996 720	1 056 634
Aktywa obrotowe			
Zapasy	<u>6.9</u>	70 974	57 045
Rozliczenia międzyokresowe	<u>6.7</u>	44 291	48 008
Należności handlowe	<u>6.8</u>	201 676	290 358
Aktywa z tytułu umów z klientami	<u>6.8</u>	116 940	78 739
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	<u>6.8</u>	2 129	2 433
Należności budżetowe	<u>6.8</u>	4 739	3 806
Pozostałe należności	<u>6.8</u>	22 993	23 822
Inne aktywa niefinansowe		6 210	9 936
Pozostałe aktywa finansowe	<u>6.6</u>	1 014	319
Środki pieniężne i depozyty	<u>6.10</u>	295 764	298 034
		766 730	812 500
SUMA AKTYWÓW		1 763 450	1 869 134

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.9 Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans Grupa Asseco South Eastern Europe

PASYWA	Noty	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
		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		(34 957)	(35 692)
Pozostałe kapitały		313	(77)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(162 392)	(78 296)
Zyski zatrzymane		683 335	666 619
		1 044 068	1 110 323
Udziały niekontrolujące		7 966	8 515
Kapitał własny ogółem		1 052 034	1 118 838
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	6.12	32 772	48 635
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.11	29 164	25 700
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.13	75 582	91 566
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		5 956	6 964
Rezerwy	6.15	3 211	3 886
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.14	6 588	8 455
Pozostałe zobowiązania	6.14	59	74
		153 332	185 280
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	6.12	62 177	66 455
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.11	17 976	19 418
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.13	142 190	62 071
Zobowiązania handlowe	6.14	104 551	123 980
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.14	119 229	148 360
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6.14	9 217	9 081
Zobowiązania budżetowe	6.14	23 872	46 357
Pozostałe zobowiązania	6.14	31 491	48 894
Rezerwy	6.15	5 474	5 289
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	6.16	2 899	2 570
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	6.16	39 008	32 541
		558 084	565 016
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		711 416	750 296
SUMA PASYWÓW		1 763 450	1 869 134

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.9 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	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 (przekształcone)		518 943	38 826	(35 692)	(77)	(78 296)	666 619	1 110 323	8 515	1 118 838
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	92 482	92 482	3 683	96 165
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	72	(84 096)	-	(84 024)	(752)	(84 776)
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	72	(84 096)	92 482	8 458	2 931	11 389
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		518 943	38 826	(34 957)	313	(162 392)	683 335	1 044 068	7 966	1 052 034

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 2022 roku		518 943	38 826	(19 887)	(500)	(116 129)	545 066	966 319	4 157	970 476
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	187 978	187 978	7 728	195 706
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	5	37 833	-	37 838	372	38 210
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	5	37 833	187 978	225 816	8 100	233 916
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	418	-	-	418	-	418
Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi		-	-	-	-	-	-	-	4	4
Podniesienie kapitału w spółkach zależnych		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	(15 805)	-	-	-	(15 805)	51	(15 754)
Dywidenda	5.7	-	-	-	-	-	(66 425)	(66 425)	(3 797)	(70 222)
Na dzień 31 grudnia 2022 roku (przekształcone)		518 943	38 826	(35 692)	(77)	(78 296)	666 619	1 110 323	8 515	1 118 838

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 2022 roku		518 943	38 826	(19 887)	(500)	(116 129)	545 066	966 319	4 157	970 476
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	102 721	102 721	2 811	105 532
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	7	43 085	-	43 092	98	43 190
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	7	43 085	102 721	145 813	2 909	148 722
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	144	-	-	144	-	144
Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi		-	-	-	-	-	-	-	4	4
Podniesienie kapitału w spółkach zależnych		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	(14 589)	-	-	-	(14 589)	194	(14 395)
Dywidenda	5.7	-	-	-	-	-	(66 425)	(66 425)	(3 567)	(69 992)
Na dzień 30 czerwca 2022 roku (przekształcone)		518 943	38 826	(34 476)	(349)	(73 044)	581 362	1 031 262	3 697	1 034 959

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Grupa Asseco South Eastern Europe

	Nota	6 miesięcy do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 (przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		116 833	123 738
Korekty o pozycje:		(11 315)	(32 870)
Amortyzacja	5.2	43 838	45 481
Zmiana kapitału pracującego	7.1	(51 947)	(60 480)
Przychody/koszty z tytułu odsetek		2 644	1 845
Przychody/koszty z różnic kursowych		(322)	(812)
Przychody/koszty z tytułu aktywów finansowych (wycena, sprzedaż, itp.)		(20)	122
Pozostałe przychody/koszty finansowe		(475)	2 115
Zyski/straty na sprzedaży, likwidacji i utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(111)	621
Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych		318	144
Wpływ hiperinflacji		(5 222)	(21 906)
Pozostałe korekty zysku brutto		(18)	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		105 518	90 868
Zapłacony podatek dochodowy		(23 115)	(22 750)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		82 403	68 118
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych		575	537
Wpływy ze sprzedaży/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite		-	3
Wpływy ze sprzedaży inwestycji w pozostałe instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie (lokaty)		53	-
Pożyczki spłacone		182	32
Otrzymane odsetki		1	8
Dywidendy otrzymane		1	-
Wyływy			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych (w tym wydatki na R&D)	7.2	(26 373)	(26 741)
Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych	7.2	(2 732)	(14 326)
Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		(164)	(115)
Pożyczki udzielone		(185)	(159)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(28 642)	(40 761)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy			
Wpływy z tytułu emisji kapitału		-	4
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	7.3	1 370	35 029
Dotacje otrzymane do zakupu środków trwałych lub/i projektów rozwojowych		477	391
Wyływy			
Spłata pożyczek/kredytów	7.3	(15 600)	(12 902)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	7.3	(11 226)	(11 057)
Zapłacone odsetki	7.3	(2 322)	(1 734)
Zakup udziałów niekontrolujących		(333)	(198)
Dywidendy wypłacone dla udziałowców niekontrolujących	7.3	(4 170)	(560)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(31 804)	8 973
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		21 957	36 330
Różnice kursowe netto		(22 002)	(2 107)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 1 stycznia		264 764	204 629
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 30 czerwca	6.10	264 719	238 852

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. Jednostką dominującą najwyższego szczebla całej Grupy Asseco Poland jest Asseco Poland S.A.

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.

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 2022 roku przekazany do publicznej wiadomości w dniu 22 lutego 2023 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 2023 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

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 Jednostka Dominująca i inne spółki z Grupy.

Grupa ASEE nie prowadzi istotnej działalności biznesowej w Rosji, na Białorusi lub w Ukrainie. W pierwszym półroczu 2023 roku łączna sprzedaż Grupy do wymienionych krajów stanowiła 0,01% całości przychodów, zaś w całym 2022 roku 0,1%. Grupa nie posiada żadnych kwot na kontach w rosyjskich bankach. Zaistniała sytuacja nie ma istotnego, bezpośredniego wpływu na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Grupa 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 Grupy.

Hiperinflacja

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, Smarttek, 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.

2.2. 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”).

Zakres śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego 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 śródroczny okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku i okres porównywalny od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2022 roku odpowiednio dla rachunku zysków i strat, sprawozdania z całkowitych dochodów, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów

pieniężnych oraz dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta. Dane za okres kwartalny od dnia 1 kwietnia do dnia 30 czerwca 2023 roku oraz analogiczny okres w roku 2022 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 2023 roku podanym do publicznej wiadomości dnia 26 kwietnia 2023 roku.

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.

2.3. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji i hiperinflacja

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*.

W jednostkach zależnych działających w gospodarce ogarniętej hiperinflacją pozycje ze sprawozdania z dochodów całkowitych są natomiast przeliczane na PLN przy użyciu kursów wymiany walut ustalanych przez Narodowy Bank Polski na koniec okresu sprawozdawczego. Różnica wynikająca z przeliczenia sprawozdania z dochodów całkowitych kursem z dnia bilansowego, a kursem średniorocznym ujęta jest w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.

2.4. 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 2023 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

2.5. Stosowane zasady rachunkowości

Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez Jednostkę Dominującą znajduje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, które zostało przekazane do publicznej wiadomości w dniu 22 lutego 2023 roku.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Grupę istotne zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022, z wyjątkiem nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku i później. Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2023 roku to:

- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* oraz zmiany do MSSF 17;
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Ujawnianie zasad (polityki) rachunkowości*;
- Zmiany do MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych*;
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji*.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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:

- Zmiany do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* oraz MSSF 7 *Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców* (wydany 25 maja 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Zasady modelowe drugiego filaru* (wydane 23 maja 2023 roku.) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 *Leasing - Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego* (wydany 22 września 2022 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe* (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku), *Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe* odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano dnia 15 lipca 2020 roku), *Zobowiązania długoterminowe z kowenantami* (opublikowano dnia 31 października 2022 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 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.

2.7. Zmiany stosowanych zasad prezentacji

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zmiany zasad prezentacji.

2.8. Korekta błędów

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

2.9. Zmiany danych porównywalnych

Grupa zmieniła dane porównywalne na dzień 30 czerwca 2022 roku w związku ze zmianami wartości nabywanych aktywów rozpoznanych w ramach procesu alokacji ceny nabycia spółek zależnych: Web Studio i BS Telecom oraz Bithat Solutions s.r.l. oraz zmieniła dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022 roku w związku ze zakończeniem procesu alokacji ceny nabycia spółki Bithat Solutions s.r.l.

Szczegółowe rozliczenie nabycia spółek Web Studio i BS Telecom zostało zaprezentowane w punkcie 6.4. not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2022 przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 22 lutego 2023 roku, gdyż ich proces alokacji ceny nabycia został zakończony w 2022 roku.

Szczegółowe informacje o nabytych aktywach i zobowiązaniach spółki Bithat Solutions s.r.l. 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 2022 roku:

AKTYWA	31 grudnia 2022	Rozliczenie nabycia	31 grudnia 2022
	tys. PLN	spółek zależnych	(przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	135 969	-	135 969
Wartości niematerialne	51 807	2 995	54 802
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	43 131	-	43 131
Nieruchomości inwestycyjne	550	-	550
Wartość firmy	801 626	(2 795)	798 831
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	170	-	170
Pozostałe należności	7 886	-	7 886
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 417	-	11 417
Pozostałe aktywa finansowe	2 424	-	2 424
Rozliczenia międzyokresowe	1 454	-	1 454
	1 056 434	200	1 056 634
Aktywa obrotowe			
Zapasy	57 045	-	57 045
Rozliczenia międzyokresowe	48 008	-	48 008
Należności handlowe	290 358	-	290 358
Aktywa z tytułu umów z klientami	78 739	-	78 739
Należności z tytułu podatku dochodowego	2 433	-	2 433
Należności budżetowe	3 806	-	3 806
Pozostałe należności	23 822	-	23 822
Inne aktywa niefinansowe	9 936	-	9 936
Pozostałe aktywa finansowe	319	-	319
Środki pieniężne i depozyty	298 034	-	298 034
	812 500	-	812 500
SUMA AKTYWÓW	1 868 934	200	1 869 134

PASYWA	31 grudnia 2022	Rozliczenie nabycia	31 grudnia 2022
	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	(35 692)	-	(35 692)
Pozostałe kapitały	(77)	-	(77)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(78 297)	1	(78 296)
Zyski zatrzymane	666 899	(280)	666 619
	1 110 602	(279)	1 110 323
Udziały niekontrolujące	8 515	-	8 515
Kapitał własny ogółem	1 119 117	(279)	1 118 838
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	48 635	-	48 635
Zobowiązania z tytułu leasingu	25 700	-	25 700
Pozostałe zobowiązania finansowe	91 566	-	91 566
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6 485	479	6 964
Rezerwy	3 886	-	3 886
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 455	-	8 455
Pozostałe zobowiązania	74	-	74
	184 801	479	185 280
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	66 455	-	66 455

Zobowiązania z tytułu leasingu	19 418	-	19 418
Pozostałe zobowiązania finansowe	62 071	-	62 071
Zobowiązania handlowe	123 980	-	123 980
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	148 360	-	148 360
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	9 081	-	9 081
Zobowiązania budżetowe	46 357	-	46 357
Pozostałe zobowiązania	48 894	-	48 894
Rezerwy	5 289	-	5 289
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 570	-	2 570
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	32 541	-	32 541
	565 016	-	565 016
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	749 817	479	750 296
SUMA PASYWÓW	1 868 934	200	1 869 134

W tabelach poniżej zaprezentowano wpływ powyższych zmian na dane porównywalne prezentowane na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	Rozliczenie nabycia spółek zależnych	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody operacyjne	661 098	-	661 098
Koszt własny sprzedaży	(479 269)	(1 756)	(481 025)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(553)	-	(553)
Zysk brutto ze sprzedaży	181 276	(1 756)	179 520
Koszty sprzedaży	(42 489)	-	(42 489)
Koszty ogólnego zarządu	(39 956)	-	(39 956)
Zysk netto ze sprzedaży	98 831	(1 756)	97 075
Pozostałe przychody operacyjne	1 107	-	1 107
Pozostałe koszty operacyjne	(678)	-	(678)
Zysk z działalności operacyjnej	99 260	(1 756)	97 504
Przychody finansowe	32 125	-	32 125
Koszty finansowe	(5 883)	2	(5 881)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(10)	-	(10)
Zysk przed opodatkowaniem	125 492	(1 754)	123 738
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	(18 419)	213	(18 206)
Zysk za okres sprawozdawczy	107 073	(1 541)	105 532
Przypadający:			-
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	104 262	(1 541)	102 721
Udziałowcom niekontrolującym	2 811	-	2 811
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	2,01		1,98

POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE			
Zysk za okres sprawozdawczy	107 073	(1 541)	105 532
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	43 211	(21)	43 190
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych	7	-	7
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	9 986	(21)	9 965
Przekształcenie aktywów niepieniężnych na dzień 1 stycznia - wpływ hiperinflacji	33 218	-	33 218
<i>Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	-	-	-
Zyski/straty aktuarialne	-	-	-
Razem pozostałe dochody całkowite:	43 211	(21)	43 190
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:	150 284	(1 562)	148 722
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	147 375	(1 562)	145 813
Udziałowcom niekontrolującym	2 909	-	2 909

AKTYWA	30 czerwca 2022	Rozliczenie nabycia	30 czerwca 2022
	tys. PLN	spółek zależnych	(przekształcone)
		tys. PLN	tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	133 191	-	133 191
Wartości niematerialne	48 404	19 151	67 555
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	46 099	-	46 099
Nieruchomości inwestycyjne	566	-	566
Wartość firmy	791 900	(19 840)	772 060
Pozostałe należności	627	-	627
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 698	-	12 698
Pozostałe aktywa finansowe	1 315	-	1 315
Rozliczenia międzyokresowe	2 564	-	2 564
	1 037 364	(689)	1 036 675
Aktywa obrotowe			
Zapasy	57 667	-	57 667
Rozliczenia międzyokresowe	50 534	-	50 534
Należności handlowe	203 943	-	203 943
Aktywa z tytułu umów z klientami	82 986	576	83 562
Należności z tytułu podatku dochodowego	3 187	-	3 187
Należności budżetowe	4 177	-	4 177
Pozostałe należności	13 067	-	13 067
Inne aktywa niefinansowe	2 793	-	2 793
Pozostałe aktywa finansowe	271	-	271
Środki pieniężne i depozyty	269 819	-	269 819
	688 444	576	689 020
SUMA AKTYWÓW	1 725 808	(113)	1 725 695

PASywa	30 czerwca 2022	Rozliczenie nabycia	30 czerwca 2022
	tys. PLN	spółek zależnych	(przekształcone)
		tys. PLN	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	(34 476)	-	(34 476)
Pozostałe kapitały	(349)	-	(349)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(73 022)	(21)	(73 043)
Zyski zatrzymane	583 030	(1 668)	581 362
	1 032 952	(1 689)	1 031 263
Udziały niekontrolujące	3 697	-	3 697
Kapitał własny ogółem	1 036 649	(1 689)	1 034 960
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	51 147	-	51 147
Zobowiązania z tytułu leasingu	28 963	-	28 963
Pozostałe zobowiązania finansowe	73 842	-	73 842
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 294	2 444	9 738
Rezerwy	2 841	-	2 841
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 202	-	8 202
Pozostałe zobowiązania	1 122	-	1 122
	173 411	2 444	175 855
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	64 085	-	64 085
Zobowiązania z tytułu leasingu	19 784	-	19 784
Pozostałe zobowiązania finansowe	131 996	(2 569)	129 427
Zobowiązania handlowe	103 955	-	103 955
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	101 438	847	102 285
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	7 485	-	7 485
Zobowiązania budżetowe	22 050	-	22 050
Pozostałe zobowiązania	22 793	-	22 793
Rezerwy	4 271	-	4 271
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 052	854	2 906
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	35 839	-	35 839
	515 748	(868)	514 880
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	689 159	1 576	690 735
SUMA PASYWÓW	1 725 808	(113)	1 725 695

6 miesięcy do 30 czerwca 2022 roku	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane	Zmiana - Rozwiązania dla bankowości	Zmiana - Rozwiązania płatnicze	Zmiana - Rozwiązania dedykowane	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane
	(przekształcone)								
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody operacyjne	128 385	341 733	210 720	-	-	-	128 385	341 733	210 720
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	119 895	329 588	208 490	-	-	-	119 895	329 588	208 490
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	8 490	12 145	2 230	-	-	-	8 490	12 145	2 230
Zysk brutto ze sprzedaży	44 887	91 227	43 951	(21)	(469)	(1 265)	44 866	90 758	42 686
Koszty sprzedaży	(7 445)	(20 675)	(14 100)	-	-	-	(7 445)	(20 675)	(14 100)
Koszty zarządu	(10 836)	(18 152)	(10 511)	-	-	-	(10 836)	(18 152)	(10 511)
Zysk netto ze sprzedaży	26 606	52 400	19 340	(21)	(469)	(1 265)	26 585	51 931	18 075
Pozostała działalność operacyjna	(34)	15	453	-	-	-	(34)	15	453
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zysk z działalności operacyjnej	26 572	52 415	19 793	(21)	(469)	(1 265)	26 551	51 946	18 528

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.

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 2023 roku, a w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku wszystkie transakcje w Turcji zostały przeliczone na PLN przy użyciu kursu walutowego z dnia 30 czerwca 2022 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 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku wynosiła 20% procent.

Poszczególne wskaźniki inflacji przedstawia poniższa tabela:

Wskaźnik inflacji za poszczególne okresy	
czerwiec 2023 - grudzień 2022	20%
czerwiec 2023 – czerwiec 2022	38%
grudzień 2022 - grudzień 2021	64%
grudzień 2021 - grudzień 2020	36%
Wskaźnik inflacji w skali 3 lat w ujęciu skumulowanym	
czerwiec 2023 - czerwiec 2020	190%
grudzień 2022 - grudzień 2019	156%

- 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 2023 roku kurs TRY wynosił 0,1575 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 2022 roku zostały ujęte w danych finansowych za rok 2022. Zmiany wynikające ze zmian wskaźnika cen w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 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 odroczony liczony jako różnica między wartością podatkową i księgową.
 - Wszystkie transakcje rachunku zysków i strat w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 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 2023 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 2023 roku kurs TRY wynosił 0,1575 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. Ponieważ wskaźniki inflacji w skali trzech lat w ujęciu skumulowanym przekroczyły 100% w kwietniu 2022 roku, opublikowane dane za pierwszy kwartał 2022 roku nie podlegały przekształceniu hiperinflacyjnemu.

Wpływ zastosowania MSR 29 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 został podsumowany poniżej:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6 miesięcy do	Wpływ hiperinflacji	6 miesięcy do
	30 czerwca 2023 bez wpływu MSR 29		30 czerwca 2023 zgodne z MSR/MSSF
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody operacyjne	769 466	(13 875)	755 591
Koszt własny sprzedaży	(561 329)	7 932	(553 397)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(3 680)	-	(3 680)
Zysk brutto ze sprzedaży	204 457	(5 943)	198 514
Koszty sprzedaży	(49 317)	1 730	(47 587)
Koszty ogólnego zarządu	(48 374)	1 137	(47 237)
Zysk netto ze sprzedaży	106 766	(3 076)	103 690
Pozostałe przychody operacyjne	1 133	(27)	1 106
Pozostałe koszty operacyjne	(760)	91	(669)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	18	-	18
Zysk z działalności operacyjnej	107 157	(3 012)	104 145
Przychody finansowe	17 472	6 973	24 445
Koszty finansowe	(12 724)	979	(11 745)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(12)	-	(12)
Zysk przed opodatkowaniem	111 893	4 940	116 833
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	(22 097)	1 429	(20 668)
Zysk za okres sprawozdawczy	89 796	6 369	96 165
<i>Przypadający:</i>			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	86 113	6 369	92 482
Udziałowcom niekontrolującym	3 683	-	3 683
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE			
Zysk za okres sprawozdawczy	89 796	6 369	96 165
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	(69 713)	(15 063)	(84 776)
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych	72	-	72
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(69 785)	(15 063)	(84 848)
Razem pozostałe dochody całkowite:	(69 713)	(15 063)	(84 776)
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:	20 083	(8 694)	11 389
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	17 152	(8 694)	8 458
Udziałowcom niekontrolującym	2 931	-	2 931

AKTYWA	30 czerwca 2023 bez wpływu MSR 29 tys. PLN	Wpływ hiperinflacji tys. PLN	30 czerwca 2023 zgodne z MSR/MSSF tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	128 711	2 184	130 895
Wartości niematerialne	46 748	459	47 207
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	45 743	-	45 743
Nieruchomości inwestycyjne	504	-	504
Wartość firmy	699 434	49 097	748 531
Inwestycje wyceniane metodą praw własności	189	-	189
Pozostałe należności	7 457	-	7 457
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	13 170	349	13 519
Pozostałe aktywa finansowe	1 486	-	1 486
Rozliczenia międzyokresowe	1 061	128	1 189
	944 503	52 217	996 720
Aktywa obrotowe			
Zapasy	70 974	-	70 974
Rozliczenia międzyokresowe	42 308	1 983	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
Inne aktywa niefinansowe	6 210	-	6 210
Pozostałe aktywa finansowe	1 014	-	1 014
Środki pieniężne i depozyty	295 764	-	295 764
	764 747	1 983	766 730
SUMA AKTYWÓW	1 709 250	54 200	1 763 450
PASYWA			
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	(34 957)	-	(34 957)
Pozostałe kapitały	313	-	313
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(181 697)	19 305	(162 392)
Zyski zatrzymane	652 211	31 124	683 335
	993 639	50 429	1 044 068
Udziały niekontrolujące	7 966	-	7 966
Kapitał własny ogółem	1 001 605	50 429	1 052 034
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	32 772	-	32 772
Zobowiązania z tytułu leasingu	29 164	-	29 164
Pozostałe zobowiązania finansowe	75 582	-	75 582
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	5 257	699	5 956
Rezerwy	3 211	-	3 211
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6 089	499	6 588
Pozostałe zobowiązania	59	-	59
	152 134	1 198	153 332
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	62 177	-	62 177
Zobowiązania z tytułu leasingu	17 976	-	17 976
Pozostałe zobowiązania finansowe	142 190	-	142 190
Zobowiązania handlowe	104 785	(234)	104 551
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	116 422	2 807	119 229
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	9 217	-	9 217
Zobowiązania budżetowe	23 872	-	23 872
Pozostałe zobowiązania	31 491	-	31 491
Rezerwy	5 474	-	5 474
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 899	-	2 899
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	39 008	-	39 008
	555 511	2 573	558 084
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	707 645	3 771	711 416
SUMA PASYWÓW	1 709 250	54 200	1 763 450

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

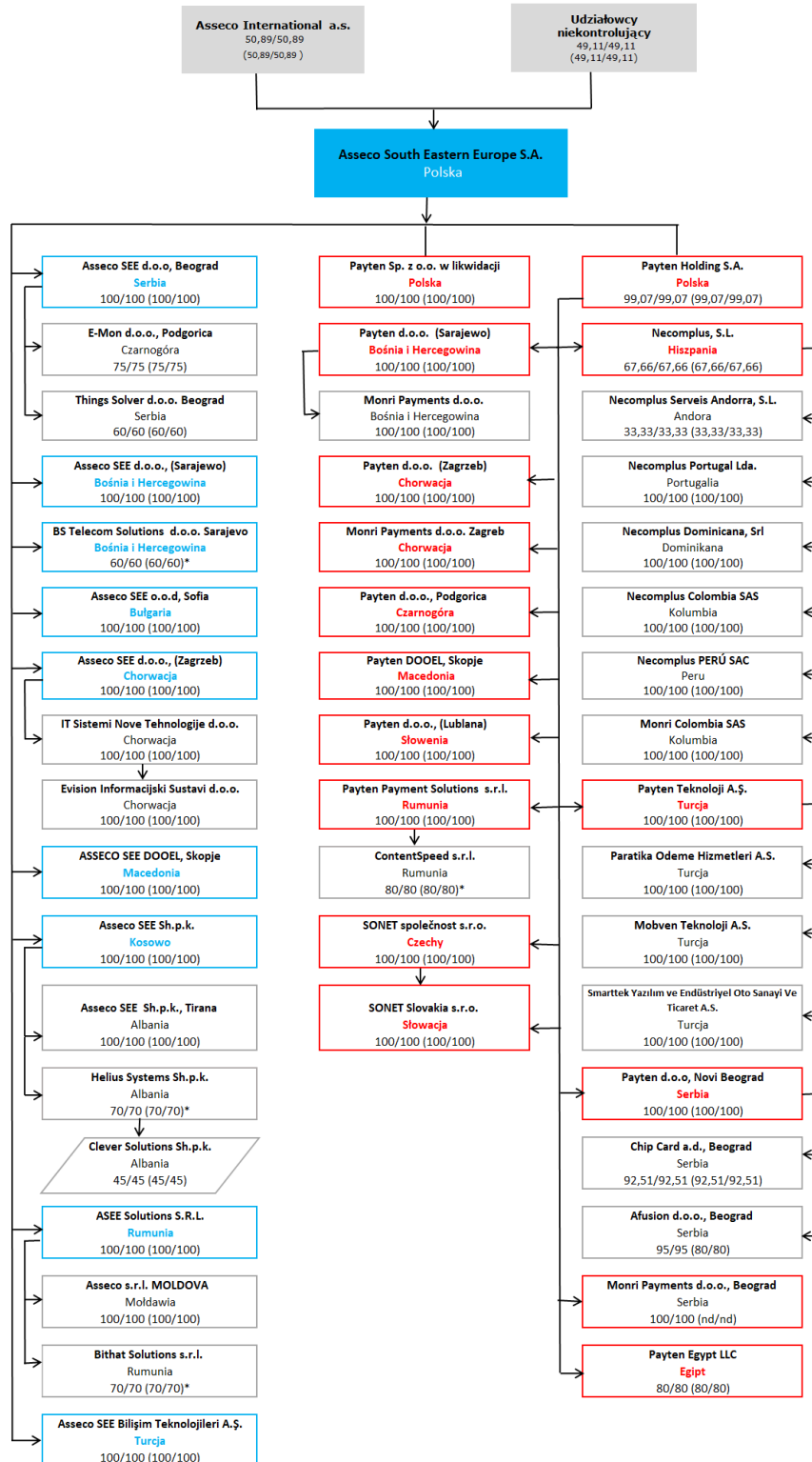
wpływ hiperinflacji został zaprezentowany w osobnej kolumnie celem uzgodnienia danych pochodzących z segmentów z danymi zaprezentowanymi w innych miejscach w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

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

6 miesięcy do 30 czerwca 2023	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	157 518	156 790	378 492	368 824	264 543	261 064
Zysk brutto ze sprzedaży	59 293	58 944	98 605	93 731	46 559	45 839
Koszty sprzedaży	(8 887)	(8 758)	(23 549)	(22 597)	(16 881)	(16 232)
Koszty zarządu	(15 196)	(15 158)	(21 404)	(20 710)	(11 774)	(11 369)
Zysk netto ze sprzedaży	35 210	35 028	53 652	50 424	17 904	18 238
Pozostała działalność operacyjna	42	44	164	178	167	215
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	-	18	18	-	-
Zysk z działalności operacyjnej	35 252	35 072	53 834	50 620	18 071	18 453
Wartość firmy na dzień 30.06.2023	206 191	210 615	181 029	206 260	312 214	331 656

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:



100/100 udział w głosach/udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2023 roku (w %)
 (100/100) udział w głosach/udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2022 roku (w %)

□ jednostka zależna
 □ jednostka stowarzyszona

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

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Grupy:

- ***Sprzedaż akcji Payten Holding S.A. z Payten Sp. z o.o. do ASEE S.A.***

W dniu 9 stycznia 2023 roku została podpisana umowa sprzedaży 242 sztuk akcji spółki Payten Holding z Payten Sp. z o.o. do ASEE S.A. Transakcja ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- ***Połączenie spółek Integrirani Poslovni Sustavi, Gastrobit i Web Studio oraz Monri Payments***

W dniu 14 lutego 2023 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek Integrirani Poslovni Sustavi d.o.o., Gastrobit d.o.o., Web Studio d.o.o. oraz Monri Payments d.o.o., które działają od tego dnia jako spółka Monri Payments d.o.o. Transakcja ta nie miała wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

- ***Zakup udziałów w AFusion d.o.o. Beograd***

W dniu 10 marca 2023 roku spółka Payten d. o.o. Beograd dokupiła 15% udziałów w AFusion od udziałowców niekontrolujących. Transakcja ta nie miała wpływu na wynik finansowy Grupy. Różnica między ceną zapłaconą, a wartością aktywów netto została ujęta w kapitałach własnych Jednostki Dominującej w pozycji *Transakcje na udziałach niekontrolujących*.

- ***Utworzenie nowej spółki Monri Payments d.o.o., Beograd***

W dniu 7 kwietnia 2023 roku zostało zarejestrowane założenie spółki Monri Payments d.o.o. z siedzibą w Belgradzie. 100% udziałów w tej spółce objęła spółka Payten Holding S.A.

- ***Rozpoczęcie likwidacji spółki Payten Sp. z o.o. w likwidacji***

W 27 kwietnia 2023 roku została podjęta uchwała wspólników spółki Payten Sp. z o.o. w sprawie likwidacji spółki.

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 czotowych 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 jednego klienta z Grupy przekraczają 10% przychodów ze sprzedaży wypracowanych przez Grupę w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku i stanowią 10,4% przychodów ze sprzedaży. Jest to klient z segmentu Rozwiązania płatnicze i Rozwiązania dedykowane, a wzrost przychodów w pierwszym półroczu 2023 roku w porównaniu z analogicznym okresem poprzedniego roku wynika ze znacznych dostaw terminali zrealizowanych w 2023 roku.

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	59 293	98 605	46 559	-	(5 943)	198 514
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	35 210	53 652	17 904	-	(3 076)	103 690
Pozostała działalność operacyjna	42	164	167	-	64	437
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	18	-	-	-	18
Zysk z działalności operacyjnej	35 252	53 834	18 071	-	(3 012)	104 145
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(6 205)	(30 129)	(7 223)	-	(281)	(43 838)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(481)	(662)	(2 539)	(16)	-	(3 698)
Wartość firmy na dzień 30 czerwca 2023	206 191	181 029	312 214	-	49 097	748 531

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	12 853	21 375	10 093	-	(1 288)	43 033
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	7 633	11 630	3 881	-	(667)	22 477
Pozostała działalność operacyjna	9	36	36	-	14	95
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	4	-	-	-	4
Zysk z działalności operacyjnej	7 642	11 670	3 917	-	(653)	22 576
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(1 345)	(6 531)	(1 566)	-	(61)	(9 503)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(104)	(144)	(550)	(3)	-	(801)
Wartość firmy na dzień 30 czerwca 2023	46 332	40 678	70 156	-	11 032	168 198

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 30 czerwca 2023 roku wynoszącego: 1 EUR= 4,4503.

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 2022 roku w podziale na segmenty operacyjne:

6 miesięcy do 30 czerwca 2022	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:	128 385	341 733	210 720	(22 865)	3 125	661 098
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	119 895	329 588	208 490	-	3 125	661 098
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	8 490	12 145	2 230	(22 865)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży	44 866	90 758	42 686	-	1 210	179 520
Koszty sprzedaży	(7 445)	(20 675)	(14 100)	-	(269)	(42 489)
Koszty zarządu	(10 836)	(18 152)	(10 511)	-	(457)	(39 956)
Zysk netto ze sprzedaży	26 585	51 931	18 075	-	484	97 075
Pozostała działalność operacyjna	(34)	15	453	-	(5)	429
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-
Zysk z działalności operacyjnej	26 551	51 946	18 528	-	479	97 504
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(5 792)	(31 594)	(7 361)	-	(734)	(45 481)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(56)	(128)	(446)	-	-	(630)
Wartość firmy na dzień 31 grudnia 2022	217 342	194 135	329 143	-	58 211	798 831

6 miesięcy do 30 czerwca 2022	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:	27 654	73 607	45 387	(4 925)	673	142 396
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	25 825	70 991	44 907	-	673	142 396
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	1 829	2 616	480	(4 925)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży	9 664	19 549	9 194	-	261	38 668
Koszty sprzedaży	(1 604)	(4 453)	(3 037)	-	(58)	(9 152)
Koszty zarządu	(2 334)	(3 910)	(2 264)	-	(98)	(8 606)
Zysk netto ze sprzedaży	5 726	11 186	3 893	-	105	20 910
Pozostała działalność operacyjna	(7)	3	97	-	(1)	92
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-	-	-
Zysk z działalności operacyjnej	5 719	11 189	3 990	-	104	21 002
Pozycje niepieniężne						
Amortyzacja	(1 256)	(6 849)	(1 596)	-	(160)	(9 861)
Odpis z tytułu utraty wartości aktywów	(12)	(28)	(97)	-	-	(137)
Wartość firmy na dzień 31 grudnia 2022	46 343	41 394	70 181	-	12 412	170 330

Powyższe dane wynikowe segmentów zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku: 1 EUR = 4,6427, a bilansowe wg kursu na dzień 31 grudnia 2022 roku wynoszącego: 1 EUR= 4,6899.

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Przychody operacyjne według rodzaju				
Oprogramowanie i usługi własne	262 490	532 684	248 302	466 468
Oprogramowanie i usługi obce	29 086	61 540	28 288	63 795
Sprzęt i infrastruktura	83 951	161 367	72 843	130 835
Razem	375 527	755 591	349 433	661 098

i. Struktura przychodów operacyjnych segmentów w rozbiciu na rodzaje przychodów

Przychody operacyjne poszczególnych segmentów operacyjnych na rzecz klientów zewnętrznych w rozbiciu na rodzaj przychodów w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 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 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

	Rozwiązania dla bankowości tys. PLN	Rozwiązania płatnicze tys. PLN	Rozwiązania dedykowane tys. PLN	Razem tys. PLN
6 miesięcy do 30 czerwca 2022				
Oprogramowanie i usługi własne	115 360	230 765	120 343	466 468
Oprogramowanie i usługi obce	2 305	1 313	60 177	63 795
Sprzęt i infrastruktura	2 284	99 422	29 129	130 835
Razem przychody operacyjne	119 949	331 500	209 649	661 098

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Przychody z umów z klientami rozpoznawane zgodnie z MSSF 15, w tym:	707 987	615 273
Z tytułu dóbr i usług przekazanych w określonym momencie	223 749	192 893
Z tytułu dóbr i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	484 238	422 380
Pozostałe przychody operacyjne (gł. przychody z leasingu)	47 604	45 825
Razem przychody operacyjne	755 591	661 098

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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Przychody operacyjne w podziale na kraje		
Albania	10 287	4 526
Austria	10 871	8 886
Bośnia i Hercegowina	47 703	46 288
Bułgaria	5 789	7 172
Chorwacja	83 675	84 758
Czarnogóra	10 030	13 646
Czechy	13 354	10 742
Hiszpania	105 874	83 315
Kolumbia	5 617	4 630
Kosowo	13 241	7 167
Macedonia	25 452	29 310
Malta	8 222	227
Niemcy	6 907	3 135
Peru	10 553	6 991
Polska	6 279	5 897
Portugalia	7 320	8 500
Rumunia	108 537	91 184
Serbia	179 874	159 110
Słowacja	3 945	3 738
Słowenia	13 146	10 556
Turcja	58 487	56 827
Włochy	10 092	5 794
Pozostałe kraje	10 336	8 699
Razem przychody operacyjne	755 591	661 098

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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Minimalne przyszłe opłaty leasingowe		
(i) do roku	80 604	93 487
(ii) od roku do pięciu lat	64 032	79 905
(iii) powyżej pięciu lat	1 748	367
Razem	146 384	173 759

5.2. Struktura kosztów operacyjnych

W poniższej tabeli przedstawiono strukturę kosztów operacyjnych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

Koszty działalności operacyjnej	3 miesiące do 30 czerwca 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023	3 miesiące do 30 czerwca 2022 (przekształcone)	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS)	(131 506)	(258 631)	(121 192)	(227 672)
Świadczenia na rzecz pracowników	(127 946)	(265 242)	(116 765)	(223 264)
Usługi obce nieprojektowe i outsourcing pracowników	(10 818)	(30 409)	(15 664)	(27 980)
Amortyzacja	(21 131)	(43 838)	(23 242)	(45 481)
Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych	(15 639)	(30 467)	(12 215)	(23 564)
Podróże służbowe	(2 400)	(4 220)	(2 111)	(2 997)
Reklama	(2 863)	(5 031)	(2 610)	(4 388)
Pozostałe koszty (podstawowe)	(9 446)	(14 063)	(4 441)	(8 677)
Razem	(321 749)	(651 901)	(298 240)	(564 023)
Koszt własny sprzedaży	(273 321)	(553 397)	(253 966)	(481 025)
Koszty sprzedaży	(23 362)	(47 587)	(23 134)	(42 489)
Koszty ogólnego zarządu	(22 704)	(47 237)	(21 402)	(39 956)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności handlowych	(2 362)	(3 680)	262	(553)
Razem	(321 749)	(651 901)	(298 240)	(564 023)

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.

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 2023 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 144 tys. PLN (144 tys. PLN w I półroczu 2022 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 22 lutego 2023 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.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku ujęty został koszt z tytułu tego programu w wysokości 174 tys. PLN. 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 22 lutego 2023 roku.

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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 (przekształcone) tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 (przekształcone) tys. PLN
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu środków trwałych	(12 031)	(24 717)	(12 443)	(24 184)
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu wartości niematerialnych	(4 092)	(8 437)	(5 376)	(10 601)
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(5 000)	(10 667)	(5 414)	(10 679)
Odpis amortyzacyjny dotyczący nieruchomości inwestycyjnych	(8)	(17)	(9)	(17)
Razem odpis amortyzacyjny ujęty w rachunku zysków i strat oraz w rachunku przepływów pieniężnych	(21 131)	(43 838)	(23 242)	(45 481)

5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	52	183	135	209
Przychody związane z wynajmem powierzchni biurowej	13	26	14	29
Rozwiązanie rezerwy na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności	7	23	3	71
Otrzymane dotacje i granty	136	285	299	299
Zyski z tytułu modyfikacji umów leasingu	24	38	(1)	-
Pozostałe	152	551	282	499
Razem	384	1 106	732	1 107

Pozostałe koszty operacyjne	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(3)	(7)	(95)	(97)
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	29	(331)	(90)	(162)
Zawiązanie rezerw, w tym na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności	(15)	(15)	20	-
Pozostałe	(98)	(316)	(180)	(419)
Razem	(87)	(669)	(345)	(678)

5.4. Przychody i koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Przychody finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Przychody odsetkowe z pożyczek udzielonych, depozytów bankowych i lokat	575	1 329	417	844
Dodatnie różnice kursowe	7 977	9 645	5 098	10 821
Zyski z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	446	622	-	81
Zysk z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli	2 008	2 008	-	-
Zysk z sytuacji pieniężnej netto - hiperinflacja	1 261	10 824	20 338	20 338
Pozostałe przychody finansowe	9	17	3	41
Przychody finansowe ogółem	12 276	24 445	25 856	32 125

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Koszty finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek	(1 001)	(1 946)	(561)	(1 086)
Koszty odsetkowe od leasingu	(393)	(868)	(393)	(787)
Pozostałe koszty odsetkowe	(141)	(285)	(160)	(338)
Ujemne różnice kursowe	(5 027)	(7 206)	(226)	(1 186)
Strata z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli lub/i wykupu udziałów mniejszościowych	(208)	(367)	(1 058)	(1 242)
Straty z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put)	(366)	(1 002)	(305)	(714)
Straty z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(35)	(57)	(225)	(358)
Pozostałe koszty finansowe	(4)	(14)	(147)	(170)
Koszty finansowe ogółem	(7 175)	(11 745)	(3 075)	(5 881)

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 warunkowych zobowiązań 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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 (przekształcone) tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 (przekształcone) tys. PLN
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	(12 608)	(24 617)	(10 485)	(19 423)
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	<i>(14 037)</i>	<i>(26 159)</i>	<i>(12 103)</i>	<i>(21 048)</i>

Korekty podatku dochodowego dotyczące ubiegłych okresów	1 429	1 542	1 618	1 625
Odroczony podatek dochodowy	2 525	3 949	1 949	1 217
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(10 083)	(20 668)	(8 536)	(18 206)

Efektywna stopa podatkowa w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku wyniosła 17,7% wobec 14,7% w okresie porównywalnym. Wzrost ten wynika głównie z niższego niż w okresie porównywalnym niepodatkowego zysku z sytuacji pieniężnej netto związanego z przeszacowaniami hiperinflacyjnymi, jednorazowym podatkiem dochodowym w Turcji związanym z trzęsieniem ziemi oraz z wyższego podatku od dochodów z dywidend otrzymanych przez ASEE S.A./Payten Holding S.A. od spółek spoza Unii Europejskiej. Opodatkowanie działalności operacyjnej było na zbliżonym poziomie jak w roku poprzednim.

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 2023	6 miesięcy do 30 czerwca 2023	3 miesiące do 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2022
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	47 110	92 482	64 273	102 721
Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy	0,91	1,78	1,24	1,98

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 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 wynosiła 51 894 251.

W 2022 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2021 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 21 czerwca 2022 roku postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 66 425 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,28 PLN na jedną akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 29 czerwca 2022 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 12 lipca 2022 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wynosiła 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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia	135 969	129 349
Zwiększenia stanu, z tytułu:	29 635	24 705
Zakupu i modernizacji	23 373	21 013
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	-	120
Pozostałe, w tym przeniesienie z zapasów	6 262	3 572
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(26 202)	(25 973)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(24 717)	(24 184)
Sprzedaży i likwidacji	(431)	(1 038)
Pozostałe	(1 054)	(751)
Wpływ hiperinflacji	2 064	3 225
Zmiany prezentacji	5	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(10 576)	1 885
Wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca	130 895	133 191

Na dzień 30 czerwca 2023 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 16 168 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii kredytowo-gwarancyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 17 053 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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 (przekształcone) tys. PLN
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia (przekształcone)	54 802	68 338
Zwiększenia stanu, z tytułu:	3 670	8 170
Zakupu i modernizacji	2 716	1 684
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	-	5 743
Kosztów realizowanych projektów rozwojowych	954	743
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(8 437)	(10 601)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(8 437)	(10 601)
Sprzedaży i likwidacji	-	-
Wpływ hiperinflacji	360	636
Zmiana prezentacji	(13)	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(3 175)	1 012
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca	47 207	67 555

Na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia zaciągniętych kredytów bankowych.

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia	43 131	51 216
Zwiększenia stanu, z tytułu:	16 157	5 138
Zawarcia nowej umowy leasingu	12 149	4 227
Modyfikacji bieżących umów	4 008	758
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	-	135
Pozostałe	-	18
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(10 848)	(11 113)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(10 667)	(10 679)
Przedterminowego zakończenie umowy	(43)	(140)
Modyfikacji bieżących umów (skrócenia umowy, zmiana stopy procentowej)	(138)	(294)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(2 697)	858
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 30 czerwca	45 743	46 099

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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku w podziale na segmenty operacyjne:

	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 (przekształcone) tys. PLN
Wartość firmy		
Wartość firmy na początek okresu	798 831	680 774
Rozwiązania dla bankowości	222 656	205 431
Rozwiązania płatnicze	223 584	198 392
Rozwiązania dedykowane	352 591	276 951
Zmiany wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia udziałów (+/-)	-	56 381
Rozwiązania dla bankowości	-	8 037
Rozwiązania płatnicze	-	475
Rozwiązania dedykowane	-	47 869
Zmiany wartości firmy z konsolidacji w wyniku sprzedaży udziałów (+/-)	-	(5 348)
Rozwiązania dla bankowości	-	-
Rozwiązania płatnicze	-	(5 348)
Rozwiązania dedykowane	-	-
Zmiana wynikająca z hiperinflacji (+/-):	13 515	70 739
Rozwiązania dla bankowości	1 156	6 480
Rozwiązania płatnicze	7 366	35 630
Rozwiązania dedykowane	4 993	28 629
Różnice kursowe (+/-):	(63 815)	(3 715)
Rozwiązania dla bankowości	(13 197)	2 708
Rozwiązania płatnicze	(24 690)	(5 565)
Rozwiązania dedykowane	(25 928)	(858)
Razem wartość firmy	748 531	798 831
Rozwiązania dla bankowości	210 615	222 656
Rozwiązania płatnicze	206 260	223 584
Rozwiązania dedykowane	331 656	352 591
Razem na koniec okresu	748 531	798 831

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 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 uwzględniały 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 2023, przeliczone po kursie z dnia 30 czerwca 2023 roku wynosiło 10 067 tys. PLN i zostało ujęte w przychodach z działalności finansowej w pozycji *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto* za pierwsze półrocze 2023 roku.

Przeszacowanie inflacyjne wartości firmy od dnia objęcia kontroli do końca 2022 roku wynosiło łącznie 58 210 tys. PLN i zostało ujęte i dokładnie opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022. Różnice kursowe powstałe na przeszacowaniu hiperinflacyjnym wartości firmy z roku ubiegłego, kursem z dnia 30 czerwca 2023 roku zostały ujęte drugostronnie w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.

Wpływ hiperinflacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w nocie 2.10.

ii. Alokacja ceny nabycia udziałów spółki Bithat Solutions s.r.l.

W dniu 16 czerwca 2022 roku spółka ASEE Solutions S.R.L. (dawniej: Asseco SEE s.r.l.), (Bukareszt) nabyła 70% udziałów w spółce Bithat Solutions s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia) za łączną kwotę 7,2 mln EUR. Cena nabycia uwzględnia płatności warunkowe w kwocie 0,8 mln EUR, które zależne będą od osiąganych przez spółkę wyników. Całość udziałów niekontrolujących objęta jest opcją put/call i są one ujmowane przy zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia. Wartość opcji put na dzień nabycia wynosiła 3,5 mln EUR i została ujęta w cenie nabycia, a saldo udziałów niekontrolujących wynosiło 0.

W pierwszym półroczu 2023 roku zakończono proces alokacji ceny nabycia. Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań Bithat Solutions s.r.l. na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/RON na dzień nabycia):

	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. RON	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	Wartości godziwe na dzień nabycia tys. RON	Wartości godziwe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej tys. PLN
Nabywane aktywa					
Rzeczowe aktywa trwałe	128	121	128	121	3
Wartości niematerialne, w tym:	2 590	2 458	6 102	5 790	3
<i>Aktywa niematerialne rozpoznane na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	3 512	3 333	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	144	137	144	137	3
Należności handlowe	1 666	1 581	1 666	1 581	3
Aktywa z tytułu umów z klientami	608	577	608	577	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 821	1 728	1 821	1 728	3
Pozostałe aktywa	433	411	433	411	3
Razem aktywa	7 390	7 013	10 902	10 345	
Nabywane zobowiązania					
Zobowiązania z tytułu leasingu	145	138	145	138	3
Zobowiązania handlowe	317	301	317	301	3
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	1 834	1 740	1 834	1 740	
Zobowiązania budżetowe	132	125	132	125	3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego, w tym:	-	-	561	532	3
<i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od aktywów niematerialnych rozpoznanych na dzień nabycia (PPA)</i>	-	-	561	532	3
Inne zobowiązania	321	305	321	305	3
Razem zobowiązania	2 749	2 609	3 310	3 141	
Wartość aktywów netto	4 641	4 404	7 592	7 204	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	100%*	100%*	
Wartość udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	
Cena nabycia	35 767	33 939	35 767	33 939	
Wartość firmy na dzień nabycia	31 126	29 535	28 175	26 735	

* 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 na dzień nabycia tj. 17.06.2022 1 RON = 0,9489 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 30 czerwca 2022 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 do zarządzania dokumentami w firmie. 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 Bithat Solutions s.r.l. zwiększyła wartość firmy w segmencie Rozwiązania dedykowane.

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 2023 roku Grupa zweryfikowała założenia testu na utratę wartości firmy, jaki został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2022 roku. W szczególności sprawdzono czy założenia z 2022 roku dotyczące wyników finansowych wypracowywanych przez poszczególne ośrodki generujące przepływy pieniężne nie różnią się istotnie od faktycznie osiągniętych wyników za I półrocze 2023 roku obecnie prognozowanych za cały 2023 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 nie wskazała żadnych przesłanek wskazujących na konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości firmy przypisanej do segmentów Grupy.

Test na utratę wartości firmy przypisanej do wszystkich segmentów, nawet w przypadku braku przesłanek, zgodnie z polityką Grupy, będzie przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2023 roku.

6.6. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku poza należnościami i środkami pieniężnymi opisanymi w innych notach Grupa posiadała również zaprezentowane w tabeli poniżej pozostałe aktywa finansowe.

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	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	-	164	-	19
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	-	25	-	27
	-	189	-	46
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite, w tym:				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	29	1	28	1
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	21	-	22	-
Inne aktywa finansowe	195	536	1 035	-
	245	537	1 085	1

Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:				
Pożyczki, w tym	9	81	15	63
udzielone podmiotom powiązany	-	-	-	-
udzielone pracownikom	9	81	15	63
Lokaty terminowe	1 232	207	1 324	209
	1 241	288	1 339	272
Razem	1 486	1 014	2 424	319

W aktywach finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie na dzień 30 czerwca 2023 i 31 grudnia 2022 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 2023 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość godziwa aktywów finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

Na dzień 30 czerwca 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	164	-	164	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	25	-	-	25
Razem	189	-	164	25
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	30	30	-	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	21	-	-	21
Inne aktywa finansowe	731	-	-	731
Razem	782	30	-	752

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

Na dzień 31 grudnia 2022 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	19	-	19	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	27	-	-	27
Razem	46	-	19	27
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	29	29	-	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	22	-	-	22
Inne aktywa finansowe	1 035	-	-	1 035
Razem	1 086	29	-	1 057

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

6.7. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku na saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Przedpłacone usługi, w tym:	1 185	40 659	1 451	46 204
<i>usługi serwisowe, opłaty licencyjne i subskrypcyjne</i>	1 107	33 026	1 254	39 200
<i>ubezpieczenia</i>	-	2 966	-	1 719
<i>czynsze oraz uśrednienie rat z tytułu leasingu operacyjnego</i>	70	267	-	363
<i>przedpłacone usługi doradcze</i>	-	141	-	24
<i>inne usługi</i>	8	4 259	197	4 898
Wydatki związane z realizacją usług, dla których nie ujęto jeszcze przychodów	-	1 771	-	687
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	4	1 861	3	1 117
Razem	1 189	44 291	1 454	48 008

6.8. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda należności na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności handlowe, w tym:	-	201 676	-	290 358
Należności z tytułu dostaw i usług:	-	203 791	-	291 539
od jednostek powiązanych	-	1 122	-	925
od jednostek pozostałych	-	202 669	-	290 614
Należności z tytułu leasingu operacyjnego	-	10 307	-	9 229
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	-	(12 422)	-	(10 410)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	2 129	-	2 433
Należności budżetowe	-	4 739	-	3 806
Podatek VAT	-	2 745	-	1 406
Pozostałe	-	1 994	-	2 400
Pozostałe należności	7 457	22 993	7 886	23 822
Należności z tytułu kaucji	707	1 197	758	1 387
Inne należności	6 750	21 883	7 128	22 522
Odpis aktualizujący inne należności nieściągalne(-)	-	(87)	-	(87)
Razem należności	7 457	231 537	7 886	320 419

Saldo pozostałych należności 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 z zobowiązań do realizacji kontraktów), należności związane z odroczoneymi płatnościami za akcje Payten Holding S.A., które były sprzedane przez ASEE S.A. menadżerom spółek z Grupy ASEE, należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, należności z tytułu przekazanych kaucji oraz pozostałe.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku należności handlowe w wysokości 13 679 tys. PLN oraz pozostałe należności w kwocie 974 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności handlowe w wysokości 8 689 tys. PLN oraz pozostałe należności w kwocie 379 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych.

Poniższa tabela prezentuje aktywa z tytułu umów z klientami na dzień 30 czerwca 2023 oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Aktywa z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności niezafakturowane	-	38 055	-	14 375
od jednostek powiązanych	-	-	-	26
od jednostek pozostałych	-	38 055	-	14 349
Należności z wyceny bilansowej kontraktów IT	-	78 885	-	64 364
od jednostek powiązanych	-	728	-	727
od jednostek pozostałych	-	78 157	-	63 637
Razem aktywa z tytułu umów z klientami	-	116 940	-	78 739

Transakcje z podmiotami powiązаныmi zostały przedstawione w punkcie 6.17 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zmiany wartości odpisu aktualizującego należności handlowe w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Odpis aktualizujący należności handlowe	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Odpis na dzień 1 stycznia	(10 410)	(7 696)
Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego	(5 197)	(3 737)
Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego	628	85
Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego	1 517	3 188
Nabycie jednostek zależnych	-	(973)
Różnice kursowe i pozostałe	1 040	117
Odpis na dzień 30 czerwca	(12 422)	(9 016)

6.9. Zapasy

W poniższej tabeli przedstawiono stan zapasów na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

Zapasy	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN
Sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży	72 713	58 756
Sprzęt komputerowy, części zamienne oraz inne materiały utrzymywane w celu realizacji usług serwisowych/utrzymawczych	16 132	15 145
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(17 871)	(16 856)
Razem	70 974	57 045

Zmiany wartości odpisu aktualizującego zapasy w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Odpis aktualizujący wartość zapasów	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Odpis na dzień 1 stycznia	(16 856)	(16 058)
Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego	(3 020)	(2 231)
Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego	18	-
Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego	1 071	2 149
Różnice kursowe	916	(294)
Odpis na dzień 30 czerwca	(17 871)	(16 434)

6.10. Środki pieniężne

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
	tys. PLN	tys. PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących i w kasie	269 448	241 925
Środki zgromadzone na rachunkach dotyczących split payment	10	57
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	26 303	55 923
Środki pieniężne w drodze i pozostałe ekwiwalenty środków pieniężnych	3	129
Razem saldo środków pieniężnych wykazanych w bilansie	295 764	298 034
Odsetki naliczone od środków pieniężnych	(17)	(10)
Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością	(31 028)	(33 260)
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	264 719	264 764

Na dzień 30 czerwca 2023 roku środki pieniężne w wysokości 31 701 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych ASEE S.A. są przedmiotem zastawu rejestrowego w związku z posiadaniem kredytu bankowego. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu zabezpieczona tymi aktywami wynosiła 33 377 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku środki pieniężne w wysokości 13 541 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych ASEE S.A. są przedmiotem zastawu rejestrowego w związku z posiadaniem kredytu bankowego. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu zabezpieczona tymi aktywami wynosiła 35 174 tys. PLN.

6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2023 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Zobowiązania finansowe	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Leasing nieruchomości	23 858	14 357	21 233	15 104
Leasing środków transportu	5 260	3 469	4 369	3 696
Leasing sprzętu IT i pozostałych aktywów	46	150	98	618
	29 164	17 976	25 700	19 418

6.12. Kredyty bankowe i pożyczki

Zadłużenie Grupy na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku zostało przedstawione w tabeli poniżej.

	Waluta	Termin spłaty	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
			Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
			tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Kredyty w rachunku bieżącym			-	31 028	-	33 260
<i>stała stopa procentowa</i>	<i>MKD</i>	<i>30.06.2023</i>	-	37	-	40
<i>stała stopa procentowa</i>	<i>EUR</i>	<i>05.07.2023</i>	-	70	-	97
<i>stała stopa procentowa</i>	<i>TRY</i>	<i>06.07.2023</i>	-	27	-	111
<i>stała stopa procentowa</i>	<i>COP</i>	<i>04.07.2023</i>	-	23	-	20

stała stopa procentowa	BGN	30.04.2025	-	-	-	4
stała stopa procentowa	BAM	14.06.2024	-	596	-	3 379
stała stopa procentowa	BAM	10.05.2024	-	3 707	-	4 036
stała stopa procentowa	BAM	25.10.2023	-	1 142	-	-
stała stopa procentowa	BAM	24.05.2024	-	3 421	-	3 600
stała stopa procentowa	BAM	15.12.2023	-	3 532	-	5 954
stała stopa procentowa	BAM	12.01.2024	-	-	-	2
stała stopa procentowa	BAM	15.09.2023	-	2 739	-	8 646
stała stopa procentowa	BAM	12.05.2024	-	1 365	-	-
stała stopa procentowa	BAM	01.04.2023	-	-	-	1 920
stała stopa procentowa	BAM	24.06.2023	-	-	-	537
stała stopa procentowa	BAM	29.05.2023	-	-	-	1 200
stała stopa procentowa	BAM	29.01.2023	-	-	-	3 700
stała stopa procentowa	BAM	15.05.2023	-	-	-	14
stała stopa procentowa	BAM	15.08.2023	-	963	-	-
stała stopa procentowa	BAM	15.08.2023	-	3 424	-	-
stała stopa procentowa	BAM	15.09.2023	-	1 704	-	-
stała stopa procentowa	BAM	21.03.2024	-	1 373	-	-
stała stopa procentowa	BAM	15.11.2023	-	2 275	-	-
Euribor 3M + marża	EUR	23.02.2024	-	4 630	-	-
Pozostałe kredyty			32 772	31 149	48 635	33 195
Euribor 1M + marża	EUR	31.07.2023	-	-	-	2 680
Euribor 3M + marża	EUR	30.06.2024	-	3 241	1 708	3 701
Euribor 3M + marża	EUR	29.07.2026	23 107	10 270	29 763	5 411
Euribor 6M + marża	BAM	22.04.2024	-	556	235	694
Euribor 6M + marża	BAM	25.10.2025	1 414	371	1 489	778
Euribor 6M + marża	EUR	05.02.2024	-	212	56	299
Euribor 6M + marża	EUR	30.09.2023	-	17	-	44
Euribor 6M + marża	EUR	08.07.2026	993	477	1 339	460
Euribor 1Y + marża	EUR	22.06.2027	2 920	863	3 529	458
stała stopa procentowa	EUR	22.04.2023	-	-	-	939
stała stopa procentowa	EUR	30.06.2024	-	1 669	879	1 759
stała stopa procentowa	EUR	10.01.2025	3 341	7 239	7 626	6 453
stała stopa procentowa	EUR	20.04.2025	-	4 200	2 011	4 827
stała stopa procentowa	EUR	10.08.2023	-	519	-	2 187
stała stopa procentowa	EUR	30.11.2023	-	1 181	-	2 490
stała stopa procentowa	EUR	28.06.2027	997	334	-	-
stała stopa procentowa	PEN	13.02.2023	-	-	-	15
Razem			32 772	62 177	48 635	66 455

Łącznie zadłużenie Grupy na dzień 30 czerwca 2023 roku wynosiło 94 949 tys. PLN (115 090 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2022 roku). Spadek zadłużenia to efekt spłaty zgodnie z harmonogramami kredytów zaciągniętych na finansowanie akwizycji i inwestycji w infrastrukturę wykorzystywaną w projektach outsourcingu procesów płatniczych.

Łączne wpływy oraz spłaty kredytów ujęte w rachunku przepływów pieniężnych w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku wyniosły odpowiednio 1 370 tys. PLN (wpływy) oraz 15 600 tys. PLN (spłaty).

Na dzień 30 czerwca 2023 roku środki trwałe o wartości 16 168 tys. PLN, należności handlowe o wartości 13 679 tys. PLN, środki pieniężne o wartości 31 701 tys. PLN oraz aktywa finansowe (depozyty) o wartości 1 194 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 30 czerwca 2023 roku 49 058 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku środki trwałe o wartości 17 053 tys. PLN, należności handlowe o wartości 8 012 tys. PLN, środki pieniężne o wartości 13 541 tys. PLN oraz aktywa finansowe (depozyty) o wartości 1 257 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 31 grudnia 2022 roku 55 786 tys. PLN.

W okresie sprawozdawczym marża realizowana przez kredytodawców spółek Grupy ASEE kształtowała się w przedziale od 1,0 pkt proc. do 5,4 pkt proc. w skali roku. W okresie porównywalnym marże kształtowały się w przedziale od 1,2 pkt proc. do 5,2 pkt proc. w skali roku.

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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zadłużenia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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

W tabeli poniżej zostały przedstawiona struktura pozostałych zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

Zobowiązania finansowe	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	79 820	-	4 067
Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny	894	17 644	13 735	10 546
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	74 688	44 724	77 691	47 135
Walutowe kontrakty forward	-	-	140	317
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	2	-	6
	75 582	142 190	91 566	62 071

Na dzień 30 czerwca 2023 roku Grupa ASEE ujęła zobowiązania z tytułu opcji put w wysokości 119 412 tys. PLN przyznanej udziałowcom niekontrolującym następujących spółek: Necomplus – 44 724 tys. PLN, ContentSpeed – 4 872 tys. PLN, Bithat -12 501 tys. PLN, Helius – 10 617 tys. PLN oraz BS Telecom – 46 698 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 2023 roku zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za pakiet kontrolny akcji w wysokości 18 538 tys. PLN dotyczyły nabycia następujących spółek: Smarttek – 894 tys. PLN, ContentSpeed – 3 738 tys. PLN, Bithat Solutions – 1 020 tys. PLN oraz Helius – 7 952 tys. PLN. Kwota 4 934 tys. PLN dotyczy zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za wykup udziałów niekontrolujących w IPS. 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.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku wartość godziwa zobowiązań finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

Na dzień 30 czerwca 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	79 820	-	-	79 820
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów/akcji - płatności odroczone i warunkowe za pakiet kontrolny	18 538	-	-	18 538
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	119 412	-	-	119 412
Pozostałe zobowiązania finansowe	2	-	-	2
Razem	217 772	-	-	217 772

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 2022 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	4 067	-	-	4 067
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów/akcji - płatności odroczone i warunkowe za pakiet kontrolny	24 281	-	-	24 281
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	124 826	-	-	124 826
Walutowe kontrakty forward	457	-	457	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	6	-	-	6
Razem	153 637	-	457	153 180

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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku została przedstawiona w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania handlowe, w tym:	-	104 551	-	123 980
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	84 393	-	106 743
od jednostek powiązanych	-	111	-	191
od jednostek pozostałych	-	84 282	-	106 552
Zobowiązania niezafakturowane	-	20 158	-	17 237
od jednostek powiązanych	-	46	-	48
od jednostek pozostałych	-	20 112	-	17 189
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	9 217	-	9 081
Zobowiązania budżetowe	-	23 872	-	46 357
Podatek od wartości dodanej (VAT)	-	12 332	-	30 959
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	-	2 111	-	4 270
Ubezpieczenia społeczne	-	8 079	-	9 636
Podatek u źródła	-	863	-	1 137
Pozostałe	-	487	-	355
Pozostałe zobowiązania	59	31 491	74	48 894
Zobowiązania wobec pracowników (w tym z tytułu wynagrodzeń)	-	11 283	-	24 613
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych	-	2 599	-	2 562
Inne zobowiązania	59	17 609	74	21 719
Razem	59	169 131	74	228 312

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Transakcje z podmiotami powiązаныmi przedstawione są w punkcie 6.17 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Zobowiązania z tytułu umów z klientami

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku zobowiązania z tytułu umów z klientami Grupy wynikały z tytułów wyszczególnionych w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT, w tym:	-	22 608	-	33 872
Od jednostek powiązanych	-	1	-	2
Od jednostek pozostałych	-	22 607	-	33 870

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. projektów IT, w tym:	6 588	96 621	8 455	114 488
Usługi serwisowe, opłaty licencyjne i subskrypcyjne	6 073	65 895	8 455	67 400
Przedpłacone wdrożenia	515	17 927	-	12 240
Zobowiązania do dostawy sprzętu	-	12 770	-	34 822
Pozostałe przedpłacone usługi	-	29	-	26
Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami	6 588	119 229	8 455	148 360

6.15. Rezerwy

Zmiany stanu rezerw w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	9 175	6 364
Utworzenie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego	5 491	3 086
Wykorzystanie/rozwiązanie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego	(4 946)	(2 219)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(1 035)	(119)
Na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	8 685	7 112
Krótkoterminowe	5 474	4 271
Długoterminowe	3 211	2 841

6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	10 532	-	8 440
Rezerwa na premie dla pracowników i zarządu	-	28 476	-	24 101
	-	39 008	-	32 541
Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym				
Dotacje do budowy aktywów	-	2 899	-	2 570
	-	2 899	-	2 570

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. Dotacje do budowy aktywów to dotacje otrzymane przez Grupę w związku z realizacją projektów rozwojowych lub projektów związanych z tworzeniem centrów kompetencyjnych IT.

6.17. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi, które zostały zrealizowane w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 / 31 grudnia 2022 tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe 30 czerwca 2023 / 31 grudnia 2022 tys. PLN	Zobowiązania z tytułu leasingu 30 czerwca 2023 / 31 grudnia 2022 tys. PLN
Transakcje z Asseco Poland					
2023	-	547	70	22	-
2022	-	179	47	10	-
Transakcje z pozostałymi jednostkami z grupy Asseco Poland					
2023	911	274	1 826	61	-
2022	812	606	1 620	93	-
Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi					
2023	-	-	-	-	-
2022	-	-	58	-	-
Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanimi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupy					
2023	-	2 052	-	130	8 050
2022	-	980	-	133	10 213
Transakcje z Członkami Zarządu, Członkami Rady Nadzorczej ASEE S.A. i spółek z Grupy ASEE					
2023	-	9	7 886	66	241
2022	-	5	8 166	28	62

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2023 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 1 122 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 728 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 7 932 tys. PLN, z czego 7 886 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 2022 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 925 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 753 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 8 213 tys. PLN, z czego 8 166 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 2023 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 157 tys. PLN, saldo zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów IT w kwocie 1 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 121 tys. PLN. Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 239 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 25 tys. PLN.

Dodatkowo na dzień 30 czerwca 2023 roku w zobowiązaniach finansowych w pozycji *Zobowiązanie z tytułu dywidendy* ujęte zostały zobowiązania wobec Asseco International a.s. z powyższego tytułu w kwocie 38 554 tys. PLN oraz zobowiązania wobec Członków Zarządu oraz podmiotów powiązanych poprzez członków Zarządu ASEE S.A. o łącznej wartości brutto 2 476 tys. PLN. Stan posiadania akcji przez osoby Zarządzające oraz podmioty z nimi powiązane został zaprezentowany w punkcie *Akcje i akcjonariat* w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 13 lipca 2023 roku.

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 Kadrę 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

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 2023 roku Mini Invest d.o.o. posiadała 353 336 szt. akcji ASEE S.A.

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 8 291 tys. PLN. 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 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 2023 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 powiązаныmi, które zostałyby zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Zmiana stanu zapasów	(22 319)	(23 025)
Zmiana stanu należności i aktywów niefinansowych	19 203	(32 866)
Zmiana stanu zobowiązań	(49 334)	(14 030)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(42)	8 606
Zmiana stanu rezerw	545	835
Razem	(51 947)	(60 480)

7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku na saldo przepływów z działalności inwestycyjnej największy wpływ miały:

- wydatki na nabycie środków trwałych (22 430 tys. PLN), wartości niematerialnych (2 989 tys. PLN), oraz nakłady na prace rozwojowe (954 tys. PLN),
- wydatki na nabycie jednostek zależnych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023	
	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)	-
Razem	(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 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

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 2022 roku	60 695	54 134	-	114 829
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych	21 180	(11 844)	(560)	8 776
Wpływy	35 029	-	-	35 029
Splata kapitału	(12 902)	(11 057)	(560)	(24 519)
Splata odsetek	(947)	(787)	-	(1 734)
Zmiany bezgotówkowe	1 600	5 585	69 992	77 177
Naliczone odsetki	1 086	787	-	1 873
Bezgotówkowy wzrost zobowiązań	-	4 985	69 992	74 977
Bezgotówkowy spadek zobowiązań	-	(434)	-	(434)
Objęcia kontroli nad podmiotami zależnymi	-	135	-	135
Różnice kursowe ujęte w przychodach / kosztach finansowych	514	112	-	626
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	790	872	153	1 815
Na dzień 30 czerwca 2022 roku	84 265	48 747	69 585	202 597

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 do udziałowców mniejszościowych spółek eMon, Necomplus i Payten Holding w bieżącym okresie oraz eMon i ContentSpeed w okresie porównywalnym.

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 2023 roku wynosiły 73 472 tys. PLN a na dzień 31 grudnia 2022 roku 74 612 tys. PLN.

Aktywa zabezpieczające bankowe linie gwarancyjne:

Kategoria aktywów	Wartość netto aktywów		Kwota wystawionej gwarancji zabezpieczonej aktywami	
	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN
Aktywa finansowe	33	-	33	-
Należności handlowe	-	-	-	-
Pozostałe należności	974	379	803	379
Razem	1 007	379	836	379

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 2023 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku następujące zobowiązania pozabilansowe do dokonania przyszłych płatności:

	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni		
W okresie do 1 roku	4 078	3 567
W okresie od 1 roku do 5 lat	2 550	3 356
Powyżej 5 lat	-	-
	6 628	6 923
Zobowiązania z tytułu najmu sprzętu		
W okresie do 1 roku	201	469
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
	201	469

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2023 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 wierzytelności spółek z Grupy ASEE.

8.2. Sezonowość i cykliczność

Rozkład przychodów ze sprzedaży Grupy w poszczególnych kwartałach roku podlega niewielkiej sezonowości. Sezonowość dotyczy głównie dostaw sprzętu w ramach Segmentów Rozwiązania płatnicze oraz Rozwiązania dedykowane, rozwiązań z zakresu inteligentnych systemów drogowych (Rozwiązania dedykowane) oraz transakcji realizowanych w ramach sieci MoneyGet (Rozwiązania płatnicze). 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 2023	31 grudnia 2022
Zarząd Jednostki Dominującej	4	4
Zarządy jednostek z Grupy	60	64
Działy produkcyjne	3 116	3 189
Działy handlowe	265	275
Działy administracyjne	344	342
Razem	3 789	3 874

Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień:	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
ASEE S.A.	32	31
ASEE BiH	108	111
ASEE Bułgaria	18	17
ASEE Macedonia	250	248
ASEE Turcja	102	100
BS Telecom Solutions	138	134
Grupa ASEE Chorwacja	354	347
Grupa ASEE Kosowo	147	150
Grupa ASEE Rumunia	149	146
Grupa ASEE Serbia	610	608
Grupa Necomplus	725	866
Grupa Payten BiH	65	68
Grupa Payten Macedonia	33	33
Grupa Payten Rumunia	107	107
Grupa Payten Serbia	215	207
Grupa Payten Turcja	369	349
Grupa Sonet	84	83
Monri Chorwacja	120	106
Payten Chorwacja	103	102
Payten Czarnogóra	18	19
Payten Egipt	9	9
Payten Słowenia	33	33
Razem	3 789	3 874

8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

- **Zmiana nazwy spółki zależnej - ASEE Solutions S.R.L.**

W dniu 20 lipca 2023 roku została zarejestrowana zmiana nazwy spółki w Rumunii z Assec SEE S.R.L. na ASEE Solutions S.R.L.

W okresie od dnia 30 czerwca 2023 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 2 sierpnia 2023 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 2023 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 2023 roku

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

WYBRANE DANE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.....	57
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.....	58
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.....	59
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.....	61
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.....	62
DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	63
I. PODSTAWOWE INFORMACJE	63
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	63
2.1. Podstawa sporządzenia.....	63
2.2. Oświadczenie o zgodności.....	64
2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	64
2.4. Profesjonalny osąd i szacunki.....	65
2.5. Stosowane zasady rachunkowości	65
2.6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	65
2.7. Korekta błęd.....	66
2.8. Zmiana danych porównywalnych.....	66
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	67
IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	68
4.1. Działalność holdingowa - struktura przychodów operacyjnych.....	68
4.2. Usługi informatyczne - struktura przychodów operacyjnych	68
4.3. Struktura kosztów operacyjnych	68
4.4. Przychody i koszty finansowe.....	69
4.5. Podatek dochodowy	70
4.6. Zysk przypadający na jedną akcję.....	71
4.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy.....	71
V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU	72
5.1. Rzeczowe aktywa trwałe.....	72
5.2. Wartości niematerialne.....	72
5.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania.....	72
5.4. Inwestycje w jednostkach zależnych.....	72
5.5. Testy na utratę wartości aktywów	74
5.6. Rozliczenia międzyokresowe.....	75
5.7. Aktywa z tytułu umów z klientami, należności handlowe oraz pozostałe należności.....	76
5.8. Pozostałe aktywa finansowe	76
5.9. Środki pieniężne	78
5.10. Kredyty bankowe	78
5.11. Zobowiązania z tytułu leasingu	79
5.12. Inne zobowiązania finansowe	79
5.13. Zobowiązania z tytułu umów z klientami, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.....	79
5.14. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	80
5.15. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	81
8 NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH	83
6.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	83
6.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	83
6.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	84
9 POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	85
7.1. Zobowiązania pozabilansowe.....	85
7.2. Sezonowość	85
7.3. Zatrudnienie.....	85
7.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym	86
7.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	86
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI PRZEZ ZARZĄD.....	87

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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. EUR	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. EUR
Przychody z działalności holdingowej	77 701	56 472	16 844	12 164
Przychody z działalności operacyjnej	6 279	6 131	1 361	1 321
Zysk z działalności operacyjnej	69 125	50 365	14 985	10 848
Zysk przed opodatkowaniem	67 431	45 820	14 617	9 869
Zysk netto za okres sprawozdawczy	65 997	41 956	14 307	9 037
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	8 834	22 555	1 915	4 858
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	65 404	40 702	14 178	8 767
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 467)	(3 299)	(752)	(711)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2022)	91 115	20 344	20 474	4 338
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,27	0,81	0,28	0,17
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	1,27	0,81	0,28	0,17

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 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku 1 EUR = 4,6130 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku 1 EUR = 4,6427 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 2023 roku 1 EUR = 4,4503 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2022 roku 1 EUR = 4,6899 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 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 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Działalność holdingowa		57 717	77 701	42 846	56 472
Przychody z tytułu dywidend	<u>4.1</u>	53 696	69 528	38 764	48 283
Przychody ze sprzedaży usług	<u>4.1</u>	4 021	8 173	4 082	8 189
Działalność operacyjna		3 167	6 279	3 254	6 131
Przychody ze sprzedaży usług IT i oprogramowania	<u>4.2</u>	3 167	6 279	3 254	6 131
Przychody ze sprzedaży razem		60 884	83 980	46 100	62 603
Koszt własny sprzedaży	<u>4.3</u>	(7 050)	(12 891)	(5 318)	(11 097)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	<u>4.3</u>	-	-	161	(36)
Zysk brutto ze sprzedaży		53 834	71 089	40 943	51 469
Koszty sprzedaży	<u>4.3</u>	(138)	(415)	(242)	(359)
Koszty ogólnego zarządu	<u>4.3</u>	(832)	(1 548)	(389)	(721)
Zysk netto ze sprzedaży		52 864	69 126	40 313	50 388
Pozostałe przychody operacyjne		6	7	1	1
Pozostałe koszty operacyjne		(8)	(8)	-	(24)
Zysk z działalności operacyjnej		52 862	69 125	40 314	50 365
Przychody finansowe	<u>4.4</u>	880	1 811	398	3 477
Koszty finansowe	<u>4.4</u>	(2 721)	(3 373)	(7 888)	(8 125)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	<u>4.4</u>	(130)	(132)	103	103
Zysk przed opodatkowaniem		50 891	67 431	32 927	45 820
Podatek dochodowy	<u>4.5</u>	(550)	(1 434)	(2 998)	(3 864)
Zysk netto za okres sprawozdawczy		50 341	65 997	29 929	41 956
Zysk netto przypadający na jedną akcję (w złotych):					
podstawowy z zysku netto	<u>4.6</u>	0,97	1,27	0,58	0,81
rozwodniony z zysku netto	<u>4.6</u>	0,97	1,27	0,58	0,81

DOCHODY CAŁKOWITE:	Noty	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
		30 czerwca 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zysk netto		50 341	65 997	29 929	41 956
Pozostałe dochody całkowite:		-	-	-	-
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ZA OKRES		50 341	65 997	29 929	41 956

Śródroczny skrócony bilans Asseco South Eastern Europe S.A.

AKTYWA	Noty	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5.1	340	310
Wartości niematerialne	5.2	5 223	5 525
<i>w tym wartość firmy z połączenia</i>		4 567	4 567
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	5.3	18	73
Inwestycje w jednostki zależne	5.4	691 414	691 407
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		631	93
Pozostałe należności	5.7	6 798	7 175
Pozostałe aktywa finansowe	5.8	5 572	62 742
		709 996	767 325
Aktywa obrotowe			
Rozliczenia międzyokresowe	5.6	3 227	2 053
Należności handlowe	5.7	3 950	4 335
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		-	-
Należności budżetowe		-	-
Pozostałe należności	5.7	7 159	14 502
Pozostałe aktywa finansowe	5.8	5 715	13 660
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	5.9	91 115	20 344
		111 166	54 894
SUMA AKTYWÓW		821 162	822 219

Śródroczny skrócony bilans

Asseco South Eastern Europe S.A.

PASYWA	Noty	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
		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		3 286	3 172
Zyski zatrzymane		140 744	150 513
		701 799	711 454
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe	5.10	23 107	29 763
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.11	-	-
Inne zobowiązania finansowe	5.12	-	141
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
		23 107	29 904
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe	5.10	10 270	8 091
Zobowiązania z tytułu leasingu	5.11	21	90
Inne zobowiązania finansowe	5.12	75 766	61 179
Zobowiązania handlowe	5.13	942	1 746
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	5.13	4 173	1 541
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	5.13	45	742
Zobowiązania budżetowe	5.13	392	295
Pozostałe zobowiązania	5.13	261	406
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	5.14	4 386	6 771
		96 256	80 861
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		119 363	110 765
SUMA PASYWÓW		821 162	822 219

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 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
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		518 943	38 826	2 981	145 728	706 478
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	71 210	71 210
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	71 210	71 210
Dywidenda	<u>4.7</u>	-	-	-	(66 425)	(66 425)
Wycena programu płatności na bazie akcji		-	-	191	-	191
Na dzień 31 grudnia 2022 roku		518 943	38 826	3 172	150 513	711 454
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		518 943	38 826	2 981	145 728	706 478
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	41 956	41 956
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	41 956	41 956
Dywidenda	<u>4.7</u>	-	-	-	(66 425)	(66 425)
Wycena programu płatności na bazie akcji		-	-	83	-	83
Na dzień 30 czerwca 2022 roku		518 943	38 826	3 065	121 260	682 093

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

	Noty	6 miesięcy do	6 miesięcy do
		30 czerwca 2023	30 czerwca 2022
		tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto		67 431	45 820
Korekty o pozycje:		(71 200)	(48 070)
Amortyzacja	<u>4.3</u>	450	509
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	<u>6.1</u>	641	(6 609)
Zmiana stanu zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych i rezerw	<u>6.1</u>	(2 236)	761
Przychody/koszty z tytułu odsetek		(105)	(1 108)
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		(666)	(932)
Zyski/straty z działalności inwestycyjnej		(69 398)	(40 774)
Wycena programu płatności na bazie akcji		114	83
Inne		-	-
Wybrane przepływy operacyjne		13 374	25 106
Wpływy ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych		-	-
Nabycie akcji/udziałów w jednostkach powiązanych	<u>6.1</u>	(61 254)	(9 628)
Dywidendy otrzymane	<u>6.1</u>	74 628	34 734
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej		9 605	22 856
(Zapłacony podatek dochodowy)/Otrzymane zwroty podatku dochodowego		(771)	(301)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		8 834	22 555
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy:		72 206	41 157
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych i wartości niematerialnych		1	-
Pożyczki spłacone	<u>5.8</u>	70 440	40 167
Otrzymane odsetki	<u>5.8</u>	1 765	990
Wydatki:		(6 802)	(455)
Nabycie aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych	<u>6.2</u>	(124)	(128)
Nabycie /rozliczenie aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		(164)	(92)
Pożyczki udzielone	<u>5.8</u>	(6 514)	(235)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		65 404	40 702
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy:			
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek	<u>6.3</u>	-	-
Wydatki:		(3 467)	(3 299)
Wydatki z tytułu spłaty kredytów	<u>6.3</u>	(2 611)	(2 928)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	<u>6.3</u>	(64)	(63)
Zapłacone odsetki	<u>6.3</u>	(792)	(308)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(3 467)	(3 299)
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		70 771	59 958
Różnice kursowe netto		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia		20 344	16 142
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 czerwca	<u>5.9</u>	91 115	76 100

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 Spółka jest notowana na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

ASEE S.A. jest Jednostką Dominującą Grupy Asseco South Eastern Europe („Grupa ASEE”). Jednostka Dominująca może działać na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami.

Spółka sporządziła śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku, które dnia 2 sierpnia 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Jednostką dominującą w stosunku do ASEE S.A. jest Asseco International a.s. („AI”) z siedzibą w Bratysławie. Na dzień 30 czerwca 2023 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.

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 2022 roku przekazany do publicznej wiadomości w dniu 22 lutego 2023 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2023 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 2023 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 30 czerwca 2022 roku odpowiednio dla rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych oraz dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2023 oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2022.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta. Dane za okres kwartalny od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 roku oraz analogiczny okres w roku 2022 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 2023 roku podanym do publicznej wiadomości dnia 26 kwietnia 2023 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 zaokrążeń.

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 2023 roku 1 EUR = 4,4503 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2022 roku 1 EUR = 4,6889 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2023 roku 1 USD = 4,1066 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2022 roku 1 USD = 4,4018 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 2023 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

2.5. Stosowane zasady rachunkowości

Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę znajduje się w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku, które zostało przekazane do publicznej wiadomości w dniu 22 lutego 2023 roku.

W niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Grupę istotne zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w rocznym sprawozdaniu finansowym za rok 2022, z wyjątkiem nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku i później. Nowe standardy lub zmiany obowiązujące od dnia 1 stycznia 2023 roku to:

- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* oraz zmiany do MSSF 17;
- Zmiany do MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Ujawnianie zasad (polityki) rachunkowości*;
- Zmiany do MSR 8 *Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów: Definicja wartości szacunkowych*;
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji*.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2023 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone 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:

- Zmiany do MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* oraz MSSF 7 *Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców* (wydany 25 maja 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12 *Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa - Zasady modelowe drugiego filaru* (wydany 23 maja 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16 *Leasing - Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego* (wydany 22 września 2022 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później;

- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe* (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku), *Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe* odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano dnia 15 lipca 2020 roku), *Zobowiązania długoterminowe z kovenantami* (opublikowano dnia 31 października 2022 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 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 2023 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 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

Okres 6 miesięcy do dnia 30 czerwca 2022 roku	Działalność holdingowa	Usługi informatyczne	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody z tytułu dywidend	48 283	-	48 283
Przychody ze sprzedaży usług	8 189	-	8 189
Przychody ze sprzedaży usług i oprogramowania IT	-	6 131	6 131
Przychody ze sprzedaży razem	56 472	6 131	62 603
Zysk brutto ze sprzedaży	48 705	2 764	51 469
Koszty sprzedaży	-	(359)	(359)
Koszty zarządu	(552)	(169)	(721)
Zysk netto ze sprzedaży	48 153	2 236	50 389

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Dywidendy od jednostek powiązanych, w tym:	53 696	69 528	38 764	48 283
ASEE Bośnia i Hercegowina	4 458	4 458	-	-
ASEE Macedonia	-	3 469	5 154	9 704
ASEE Rumunia	6 769	6 769	-	4 969
ASEE Serbia	12 019	24 382	19 589	19 589
ASEE Bułgaria	-	-	1 835	1 835
ASEE Turcja	-	-	4 446	4 446
Asseco Kosowo	-	-	917	917
Payten Holding	30 450	30 450	6 823	6 823
Przychody ze sprzedaży usług	4 021	8 173	4 082	8 189
Razem przychody operacyjne z działalności holdingowej	57 717	77 701	42 846	56 472

Przepływy pieniężne z tytułu otrzymanych dywidend w okresie 6 miesięcy 2023 roku wyniosły 74 628 tys. PLN, natomiast w okresie 6 miesięcy 2022 roku 34 734 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 2022 roku.

4.2. Usługi informatyczne - struktura przychodów operacyjnych

Przychody operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Przychody ze sprzedaży oprogramowania i usług IT	3 167	6 279	3 254	6 131
Razem przychody operacyjne z działalności IT	3 167	6 279	3 254	6 131

W okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Koszty działalności operacyjnej				
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych	(931)	(1 868)	(997)	(1 919)
Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	(3 410)	(6 180)	(2 037)	(4 199)
<i>Wycena programu na bazie akcji</i>	(57)	(114)	(52)	(83)
Usługi obce i outsourcing pracowników	(2 200)	(3 756)	(1 481)	(3 433)
Amortyzacja	(222)	(450)	(260)	(509)
Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych	(948)	(2 001)	(830)	(1 577)
Podróże służbowe	(145)	(215)	(113)	(140)
Reklama	(30)	(143)	(72)	(138)
Pozostałe	(134)	(241)	2	(298)
Razem	(8 020)	(14 854)	(5 788)	(12 213)
Koszt własny sprzedaży	(7 050)	(12 891)	(5 318)	(11 097)
Koszty sprzedaży	(138)	(415)	(242)	(359)
Koszty ogólnego zarządu	(832)	(1 548)	(389)	(721)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-	-	161	(36)
Razem	(8 020)	(14 854)	(5 788)	(12 213)

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 Assec 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 2023 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 83 tys. PLN (83 tys. PLN w I półroczu 2022 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 2023 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 31 tys. PLN. 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 22 lutego 2023 roku.

4.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Przychody finansowe	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody odsetkowe od inwestycji w instrumenty dłużne oraz depozyty wyceniane w zamortyzowanym koszcie	366	1 047	628	1 416
Pozostałe przychody odsetkowe	69	141	-	-
Dodatnie różnice kursowe	-	-	(231)	2 058
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	(1)	1	1	3
Zyski netto z realizacji i/lub wyceny instrumentów pochodnych	446	622	-	-
Razem	880	1 811	398	3 477

Koszty finansowe w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Koszty finansowe	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Koszty odsetek od kredytów bankowych	(416)	(790)	(153)	(307)
Pozostałe koszty odsetkowe	(18)	(18)	-	-
Koszty odsetek od leasingu	33	(2)	-	(1)
Ujemne różnice kursowe	(2 282)	(2 525)	-	-
Straty z realizacji i/lub wyceny instrumentów pochodnych	(38)	(38)	(221)	(288)
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w spółki zależne	-	-	(7 500)	(7 500)
Pozostałe koszty finansowe	-	-	(14)	(29)
Razem	(2 721)	(3 373)	(7 888)	(8 125)

W roku poprzednim koszty odpisu aktualizującego wartość inwestycji w spółki zależne dotyczą utraty wartości inwestycji w spółkę zależną ASEE Rumunia. 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	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zyski z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odwrócenie odpisu udzielonych pożyczek)	104	104	126	126
Straty z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odpis udzielonych pożyczek)	(234)	(236)	(23)	(23)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	(130)	(132)	103	103

4.5. Podatek dochodowy

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

	3 miesiące do	6 miesięcy do	3 miesiące do	6 miesięcy do
	30 czerwca 2023	30 czerwca 2023	30 czerwca 2022	30 czerwca 2022
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Bieżący podatek dochodowy oraz korekty lat ubiegłych	(1 210)	(1 971)	(3 336)	(3 674)
Odroczony podatek dochodowy	660	537	338	(190)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(550)	(1 434)	(2 998)	(3 864)

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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Wynik finansowy brutto z działalności kontynuowanej	67 431	45 820
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	(12 812)	(8 706)
Dywidendy otrzymane od spółek zależnych - zwolnione z opodatkowania	6 893	2 589
Odliczony podatek od dochodu spółek wypłacających dywidendy opodatkowane	4 766	4 482
Program płatności na bazie akcji	(22)	(16)
Amortyzacja	(1)	(4)
Korekty podatku dochodowego dotyczące ubiegłych okresów	27	(791)
Odpisy i odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostki zależne	-	(1 425)
Pozostałe różnice trwałe	(285)	7
Według efektywnej stawki podatkowej:	(1 434)	(3 864)

Efektywna stopa podatkowa wyniosła w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku 2,1% wobec 8,4% 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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 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)	50 339	65 994	29 929	41 956
Zysk netto przypadający na jedną akcję (w PLN)	0,97	1,27	0,58	0,81

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 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 wynosiła 51 894 251.

W 2022 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2021 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 21 czerwca 2022 roku postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 66 425 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,28 PLN na jedną akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 29 czerwca 2022 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 12 lipca 2022 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wynosiła 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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia	310	462
Zwiększenia stanu, z tytułu:	124	41
Zakupu i modernizacji	124	41
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(94)	(129)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(94)	(129)
Sprzedaży i likwidacji	-	-
Wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca	340	374

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia	5 525	6 054
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	88
Zakupu i modernizacji	-	88
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(302)	(326)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(302)	(326)
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca	5 223	5 816

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku wartości niematerialne nie stanowią zabezpieczenia kredytów bankowych.

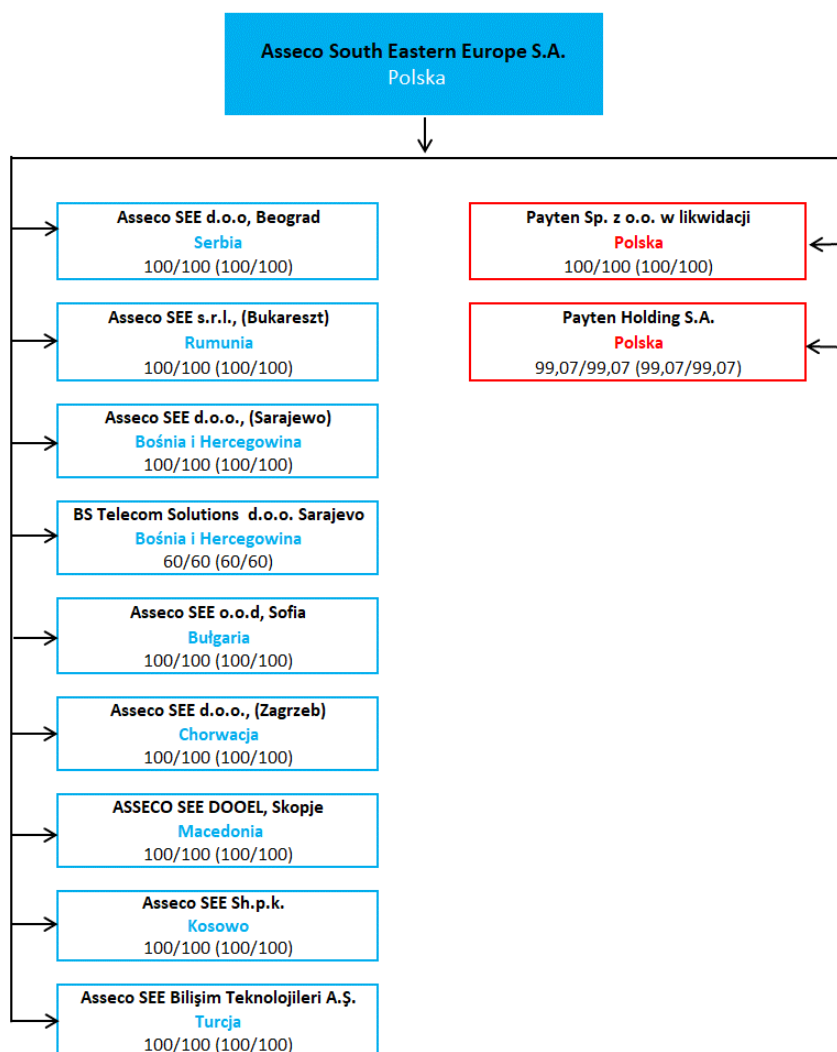
5.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana wartości netto aktywa z tytułu prawa do użytkowania w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia	73	181
Zwiększenia stanu, z tytułu:	-	-
Zawarcia nowej umowy leasingu	-	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(54)	(54)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(54)	(54)
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 30 czerwca	19	127

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 2023 roku (w %)
(100/100) udział w głosach/udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2022 roku (w %)

Inwestycje kapitałowe Spółki na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym zostały zaprezentowane w poniższej tabeli:

		30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
		tys. PLN	tys. PLN
Asseco SEE d.o.o., (Sarajewo)	ASEE BiH	25 830	25 830
BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo	BS Telecom	66 114	66 114
Asseco SEE o.o.d. (Sofia)	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	33 561	33 561
Asseco SEE DOEL, (Skopje)	ASEE Macedonia	98 480	98 480
Asseco SEE s.r.l., (Bukareszt)	ASEE Rumunia	97 919	97 919
Asseco SEE d.o.o., (Belgrad)	ASEE Serbia	60 680	60 680
Asseco SEE Bilisim Teknolojileri A.Ş. (Istanbul)	ASEE Turcja	20 618	20 618
Payten Sp. z o.o. w likwidacji	Payten w likwidacji	-	-
Payten Holding S.A.	Payten Holding	227 164	227 157
		691 414	691 407

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 2022, przekazany do publicznej wiadomości w dniu 22 lutego 2023 roku, dostępnym na stronie internetowej Emitenta.

W dniu 9 stycznia 2023 roku ASEE S.A. kupiło 242 sztuk akcji spółki Payten Holding od Payten Sp. z o.o.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku struktura inwestycji ASEE S.A. nie uległa istotnej zmianie.

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 2023 roku dokonano oszacowania wartości odzyskiwalnej inwestycji w spółki: ASEE Rumunia, ASEE Bułgaria, ASEE Kosowo, ASEE Macedonia i BS Telecom, 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 2023 roku ustalona została na podstawie wartości użytkowej przy wykorzystaniu prognoz wolnych przepływów środków pieniężnych (tzw. FCF) opartych na zatwierdzonych przez kadrę kierowniczą prognozach finansowych. Szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, a wartość rezydualna w modelu została oszacowana przy założeniu braku realnego wzrostu wypracowywanej marży po okresie prognozy.

Stopa dyskontowa zastosowana do wycenienia wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału dla każdej ze spółek. Poszczególne składniki tych stóp zostały szacowane 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 2022 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 2023 roku odnośnie stopy dyskonta oraz dynamiki przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

	Wartość księgowa inwestycji	Stopa dyskontowa zastosowana w modelu	Dynamika wzrostu przychodów
BS Telecom	66 114	14,9%-20,1%	13,6%
ASEE Bułgaria	4 265	10,8%	4,7%
ASEE Kosowo	33 561	13,9%-15,4%	7,4%
ASEE Macedonia	98 480	12%-15,2%	4,7%
ASEE Rumunia	97 919	12,2%-15,5%	4,9%

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 przypadku wszystkich testów na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2023 roku, wartość użytkowa inwestycji przewyższa ich wartość księgową. Dla tych testów, Spółka dokonała analizy wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonych testów na utratę wartości aktywów związanych z działalnością inwestycyjną.

Analiza wrażliwości

Dodatkowo Spółka przeprowadziła analizę wrażliwości w odniesieniu do przeprowadzonego testu 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 Rumunia zmiana stopy dyskonta zastosowanej w modelu o 0,46 pp. przy innych założeniach niezmiennych lub zmiana dynamiki przychodów o -0,21 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 2023 roku 4,1 mln PLN.

W przypadku ASEE Macedonia zmiana stopy dyskonta zastosowanej w modelu o 0,17 pp. przy innych założeniach niezmiennych lub zmiana dynamiki przychodów o -0,12 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 2023 roku 1,7 mln PLN.

W przypadku BS Telecom zmiana stopy dyskonta zastosowanej w modelu o 0,5 pp. przy innych założeniach niezmiennych lub zmiana dynamiki przychodów o -0,67 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 2023 roku 4,6 mln PLN.

Żadna racjonalna zmiana kluczowych założeń modelu wyceny inwestycji w pozostałe spółki, nie powinna spowodować konieczności utworzenia odpisu z tytułu utraty wartości inwestycji.

5.6. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym na saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Przedpłacone usługi, w tym:	-	3 227	-	2 053
usługi serwisowe i opłaty licencyjne	-	1 607	-	1 088
ubezpieczenia	-	32	-	24
inne usługi	-	1 588	-	941
Razem	-	3 227	-	2 053

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30 czerwca 2023 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności handlowe, w tym:	-	3 950	-	4 335
Od jednostek powiązanych	-	3 396	-	3 926
Od jednostek pozostałych	-	558	-	413
Odpis z tytułu utraty wartości (-)	-	(4)	-	(4)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	-
Należności budżetowe	-	-	-	-
Pozostałe należności, w tym:	6 798	7 159	7 175	14 502
Należności z tytułu sprzedaży instrumentów finansowych lub inwestycji kapitałowych	6 750	1 136	7 128	1 039
Należności z tytułu dywidend	-	5 761	-	13 226
Należności z tytułu kaucji	47	57	47	57
Inne należności	1	291	-	266
Odpis aktualizujący inne należności (-)	-	(86)	-	(86)
Razem należności	6 798	11 109	7 175	18 837

W prezentowanych powyżej należnościach handlowych od jednostek powiązanych kwota 3 354 tys. PLN dotyczy zrealizowanej sprzedaży usług doradztwa oraz wsparcia biznesowo - technicznego na rzecz spółek zależnych z Grupy ASEE.

Należności z tytułu dywidend pochodzą z uchwalonej w 2022 roku, ale niewypłaconej dywidendy od BS Telecom w kwocie 5 761 tys. PLN.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi 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.

5.8. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2023 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 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	5 572	5 551	62 742	13 660
pożyczki udzielone podmiotom powiązany	5 563	5 539	62 727	13 648
pożyczki udzielone pracownikom	9	12	15	12
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy, w tym:	-	164	-	-
kontrakty forward na waluty	-	164	-	-
Razem	5 572	5 715	62 742	13 660

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

Na saldo pożyczek udzielonych podmiotom powiązanych 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku wraz z wskazaniem charakteru i kwot zmian sald między tymi datami.

	1 stycznia 2023	Udzielone	Splacone	Odpis*	Inne/ Wycena	Odsetki naliczone	Splacone odsetki	Różnice kursowe	30 czerwca 2023
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim:	76 375	6 514	(70 434)	(132)	(178)	895	(1 764)	(174)	11 102
Payten BiH	2 463	-	(2 503)	104	(10)	54	(78)	(21)	9
ASEE BiH	62 068	-	(61 431)	-	(156)	460	(1 400)	459	-
Payten Holding	-	6 500	(6 500)	-	-	26	(26)	-	-
Payten w likwidacji	3	14	-	(14)	-	-	(3)	-	-
ASEE Kosowo	11 841	-	-	(222)	(12)	355	(257)	(612)	11 093
Pożyczki pozostałe	27	-	(6)	-	-	1	(1)	-	21
Razem	76 402	6 514	(70 440)	(132)	(178)	896	(1 765)	(174)	11 123
Długoterminowe	62 742								5 572
Krótkoterminowe	13 660								5 551

*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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Zyski z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odwrócenie odpisu udzielonych pożyczek)	104	126
Straty z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odpis udzielonych pożyczek z tytułu oczekiwanych strat kredytowych)	(236)	(23)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	(132)	103

Na dzień 30 czerwca 2023 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 236 tys. PLN oraz odwróciła odpis wysokości 104 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 powiązanim według stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku:

	30 czerwca 2023 tys. PLN	Stopa procentowa	Waluta pożyczki	Termin wymagalności	31 grudnia 2022 tys. PLN
Pożyczki udzielone w danym roku obrotowym					
Payten Holding	-	2W WIBOR+ marża	PLN	2023.06.19	-
ASEE Kosowo	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	2026.12.30	-
Pożyczki udzielone w poprzednich latach					
ASEE Kosowo	11 093	3M EURIBOR+ marża	EUR	2026.06.30	11 841
Payten BiH	9	3M EURIBOR+ marża	EUR	2023.12.31	2 463
Payten w likwidacji	-	3M WIBOR+ marża	PLN	2023.12.31	3
ASEE BiH	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	2031.12.31	62 068
pożyczka pracownicza	21	1M WIBOR+ marża	PLN	2024.03.31	27
Razem	11 123				76 402

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 2023 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 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku nie różni się od ich wartości godziwej.

5.9. Środki pieniężne

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących	91 105	20 287
Środki pieniężne na rachunkach dotyczących płatności split payment	10	57
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w bilansie	91 115	20 344
Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością	-	-
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	91 115	20 344

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania lokat bankowych.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku środki pieniężne w wysokości 31 701 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych prowadzonych w banku Pekao S.A. są przedmiotem zastawu rejestrowego związku z posiadaniem w tym banku kredytem. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu wynosiła 33 377 tys. PLN.

5.10. Kredyty bankowe

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym saldo zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów bankowych kształtowało się następująco:

	Waluta	Termin spłaty	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
			Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
			tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
ING S.A.	EUR	31.07.2023	-	-	-	2 680
Pekao S.A.	EUR	29.07.2026	23 107	10 270	29 763	5 411
Razem oprocentowane kredyty bankowe			23 107	10 270	29 763	8 091

Na dzień 30 czerwca 2023 roku zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów bankowych dotyczyły linii kredytowej udostępnionej przez Pekao S.A. do wysokości 13 mln EUR na mocy umowy zawartej 29 lipca 2021 roku. Okres dostępności ww. kredytu określono do 29 września 2023, natomiast okres spłaty do 29 lipca 2026 roku. Spłaty będą następowały w ratach kwartalnych. 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 2023 zobowiązanie z tytułu tego kredytu wyniosło 33 377 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2022 zobowiązanie z tytułu tego kredytu wyniosło 35 174 tys. PLN. 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.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka posiadała dodatkowo zobowiązanie z linii kredytowej udostępnionej przez ING Bank Śląski w kwocie 2 680 tys. PLN.

5.11. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2023 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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2023 tys. PLN	31 grudnia 2022 tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu leasingu nieruchomości		
Krótkoterminowe	21	90
Długoterminowe	-	-
Razem	21	90

5.12. Inne zobowiązania finansowe

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda pozostałych zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

Inne zobowiązania finansowe	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dywidend	-	75 766	-	-
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów/akcji	-	-	-	60 862
Zobowiązania z tytułu forwardów	-	-	141	317
Razem	-	75 766	141	61 179

Zobowiązania z tytułu forwardów obejmują transakcje „forward” w walutach obcych, które zostały zawarte w celu zabezpieczenia ryzyka walutowego.

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

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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym zobowiązania handlowe Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania handlowe, w tym:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	375	-	696
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	82	-	540
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	293	-	156
Zobowiązania niezafakturowane	-	567	-	1 050
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	-	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	567	-	1 050
Razem zobowiązania handlowe	-	942	-	1 746

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym zobowiązania z tytułu umów z klientami Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	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	-	4 173	-	1 541
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	1 271	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	2 902	-	1 541
Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	4 173	-	1 541

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym pozostałe zobowiązania Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	45	-	742
Pozostałe zobowiązania budżetowe, w tym				
Podatek od wartości dodanej (VAT)	-	150	-	111
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	-	66	-	80
Składki na ubezpieczenia społeczne (ZUS)	-	170	-	99
Pozostałe	-	6	-	5
Razem pozostałe zobowiązania budżetowe	-	392	-	295
Pozostałe zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu audytu finansowego	-	241	-	280
Inne zobowiązania	-	20	-	126
Razem pozostałe zobowiązania	-	261	-	406

5.14. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie porównywalnym na saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2023		31 grudnia 2022	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	1 967	-	810
Rezerwa na premie dla pracowników i Zarządu	-	2 419	-	5 961
Razem	-	4 386	-	6 771

Na saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów składają się: rezerwy na niewykorzystane urlopy, rezerwy na wynagrodzenia danego okresu, a przeznaczone do wypłaty w okresach następnych, 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 2023 roku i dnia 30 czerwca 2022 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 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 2023 / 31 grudnia 2022 tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 30 czerwca 2023 / 31 grudnia 2022 tys. PLN
Transakcje z jednostkami z Grupy Asseco Poland				
2023	46	585	70	-
2022	24	496	88	80
Transakcje z jednostkami kontrolowanymi przez Spółkę				
2023	8 260	611	9 135	1 353
2022	8 222	706	17 118	61 443

Przychody pochodzące z transakcji z podmiotami powiązаныmi obejmują przychody ze sprzedaży towarów i usług informatycznych związanych z prowadzonymi projektami informatycznymi, 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 2023 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 3 396 tys. PLN, należności z tytułu dywidend w wysokości 5 761 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności w wysokości 48 tys. PLN (z czego 47 tys. PLN dotyczy depozytów związanych z najmem powierzchni biurowych, a 1 tys. PLN pozostałych należności). Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmuje saldo należności handlowych oraz aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości 3 926 tys. PLN, należności z tytułu dywidend od jednostek zależnych w wysokości 13 226 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności w wysokości 54 tys. PLN (z czego 47 tys. PLN dotyczy depozytów związanych z najmem powierzchni biurowych, a 7 tys. PLN pozostałych należności).

Saldo zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2023 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami w kwocie 1 271 tys. PLN oraz saldo zobowiązań handlowych w wysokości 82 tys. PLN. Saldo zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2022 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości 540 tys. PLN, zobowiązania z tytułu zakupu spółki BS Telecom w kwocie 60 862 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w wysokości 121 tys. PLN.

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

Dodatkowo na dzień 30 czerwca 2023 roku w zobowiązaniach finansowych w pozycji *Zobowiązanie z tytułu dywidendy do akcjonariuszy ASEE S.A.* ujęte zostały zobowiązania wobec Asseco International a.s. z powyższego tytułu w kwocie 38 554 tys. PLN oraz zobowiązania wobec Członków Zarządu oraz podmiotów powiązanych poprzez członków Zarządu z powyższego tytułu o łącznej wartości brutto 2 476 tys. PLN. Stan posiadania akcji przez osoby Zarządzające oraz podmioty z nimi powiązane został zaprezentowany w punkcie *Akcje i akcjonariat* w Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 13 lipca 2023 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 nocy 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 2023 roku koszt z tytułu programu związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu wyniósł 80 tys. PLN.

8 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 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	641	(6 609)
Zmiana stanu zobowiązań	(1 311)	(181)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(925)	942

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
ASEE Serbia	22 948	18 302
ASEE Chorwacja	4 725	-
ASEE Rumunia	6 752	4 948
ASEE Macedonia	5 541	4 693
ASEE BiH	4 212	-
ASEE Bułgaria	-	1 833
ASEE Kosowo	-	939
ASEE Turcja	-	4 019
Payten Holding	30 450	-
Razem	74 628	34 734

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Payten Holding	(6)	(9 628)
BS Telecom	(61 248)	-
Razem	(61 254)	(9 628)

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 2023 roku oraz w okresie porównywalnym:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2023 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(124)	(40)
Nabycie wartości niematerialnych	-	(88)
Razem	(124)	(128)

Szczegóły dotyczące wpływów z tytułu pożyczek spłaconych oraz wypływów związanych z pożyczkami udzielonymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 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 tys. PLN	Leasing tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN	Razem 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)
Zmiany bezgotówkowe	Naliczone odsetki	790	2	-	792
	Bezgotówkowy 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

		Oprocentowane kredyty bankowe tys. PLN	Leasing tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN	Razem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		33 448	189	-	33 637
Przepływy gotówkowe	Wpływy	-	-	-	-
	Spłata kapitału - wydatek	(2 928)	(63)	-	(2 991)
	Spłata odsetek - wydatek	(307)	(1)	-	(308)
Zmiany bezgotówkowe	Naliczone odsetki	307	1	-	308
	Bezgotówkowy wzrost zobowiązań	-	-	66 425	66 425
	Różnice kursowe ujęte w przychodach/kosztach finansowych	573	15	-	588
Na dzień 30 czerwca 2022 roku		31 093	141	66 425	97 659

9 Pozostałe noty objaśniające

7.1. Zobowiązania pozabilansowe

Spółka udzieliła następujących gwarancji i poręczeń:

	30 czerwca 2023		Data wygaśnięcia	31 grudnia 2022		Data wygaśnięcia
	tys. PLN	tys. EUR		tys. PLN	tys. EUR	
Linie gwarancyjne						
ASEE Kosowo	890	200	06.09.2023	938	200	06.09.2023
Razem gwarancje	890			938		

Ponadto 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.

Udzielone gwarancje są pozycjami pozabilansowymi. Zostały udzielone na warunkach rynkowych.

W ocenie Zarządu prawdopodobieństwo realizacji zobowiązań wynikających z przedstawionych w tabeli powyżej gwarancji jest znikome. Żadne z opisanych wyżej zobowiązań gwarancyjnych nie spełniają definicji gwarancji finansowej zgodnie z MSSF 9.

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

	30 czerwca 2023	31 grudnia 2022
	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni		
W okresie do 1 roku	48	48
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Razem	48	48

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2023 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 osiąganego wyniku 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 2023	31 grudnia 2022
Zarząd*	2	2
Działy produkcyjne	9	9
Działy handlowe	4	5
Działy administracyjne	17	15
Razem	32	31

*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 jest takie samo jak zatrudnienie na dany dzień bilansowy.

7.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30 czerwca 2023 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 2 sierpnia 2023 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 2023 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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Asseco South Eastern Europe S.A. za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Asseco South Eastern Europe S.A. w dniu 2 sierpnia 2023 roku.

Zarząd:

Piotr Jeleński	Prezes Zarządu
----------------	----------------

Miljan Mališ	Członek Zarządu
--------------	-----------------

Michał Nitka	Członek Zarządu
--------------	-----------------

Kostadin Slavkoski	Członek Zarządu
--------------------	-----------------

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych ASEE S.A.

Monika Kacprzak	Główna Księgowa
-----------------	-----------------

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
