



Raport półroczny
Grupy Asseco South Eastern Europe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku



Obecność
w **23 krajach**



Uzyskana sprzedaż
661,1 mln PLN



3 605 osób
pracujących na
uzyskane wyniki



Wypracowany wynik
netto dla Akcjonariuszy
Jednostki Dominującej
104,3 mln PLN

Raport półroczny Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 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 PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	13
DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	14
I. PODSTAWOWE INFORMACJE	14
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
2.1. Podstawa sporządzenia	15
2.2. Oświadczenie o zgodności	16
2.3. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji i hiperinflacja	16
2.4. Profesjonalny osąd i szacunki	16
2.5. Stosowane zasady rachunkowości	17
2.6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie	17
2.7. Zmiany stosowanych zasad prezentacji	18
2.8. Korekta błędów	18
2.9. Zmiany danych porównywalnych	18
2.10. Wpływ księgowy statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej	20
III. ORGANIZACJA I ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI	25
IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI	27
V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT	30
5.1. Struktura przychodów operacyjnych	30
5.2. Struktura kosztów operacyjnych	31
5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	33
5.4. Przychody i koszty finansowe	34
5.5. Podatek dochodowy	35
5.6. Zysk przypadający na jedną akcję	35
5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy	35
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU	36
6.1. Rzeczowe aktywa trwałe	36
6.2. Wartości niematerialne	36
6.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	36
6.4. Wartość firmy	37
6.5. Testy z tytułu utraty wartości	42
6.6. Pozostałe aktywa finansowe	42
6.7. Czynne rozliczenia międzyokresowe	43
6.8. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami	44
6.9. Zapasy	45
6.10. Środki pieniężne	45
6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu	46
6.12. Kredyty bankowe i pożyczki	46
6.13. Pozostałe zobowiązania finansowe	48
6.14. Zobowiązania handlowe, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania	49
6.15. Rezerwy	50
6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów	50
6.17. Transakcje z podmiotami powiązanymi	50
VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	53
7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	53
7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	53
7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	53

VIII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE.....	55
8.1. Zobowiązania pozabilansowe	55
8.2. Sezonowość i cykliczność.....	55
8.3. Zatrudnienie	56
8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.....	56
8.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych.....	56
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A. ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2022 ROKU	57
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI PRZEZ ZARZĄD.....	90



Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Grupy Asseco South Eastern Europe
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 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 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. EUR	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. EUR
Przychody ze sprzedaży	661 098	525 741	142 396	115 619
Zysk z działalności operacyjnej	99 260	80 742	21 380	17 757
Zysk przed opodatkowaniem	125 492	82 086	27 030	18 052
Zysk za okres sprawozdawczy	107 073	67 140	23 063	14 765
Zysk za okres sprawozdawczy przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	104 262	64 842	22 457	14 260
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	68 116	79 021	14 672	17 378
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(40 761)	(25 683)	(8 780)	(5 648)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	8 973	(30 269)	1 933	(6 657)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2021)	269 819	229 761	57 646	49 955
Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	2,01	1,25	0,43	0,27
Rozwodniony zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR)	2,01	1,25	0,43	0,27

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 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku 1 EUR = 4,6427 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5472 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 2022 roku 1 EUR = 4,6806 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2021 roku 1 EUR = 4,5994 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 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	3 miesiące do 30 czerwca 2021	6 miesięcy do 30 czerwca 2021
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody operacyjne	5.1	349 433	661 098	272 975	525 741
Koszt własny sprzedaży	5.2	(253 084)	(479 269)	(199 890)	(382 572)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	5.2	262	(553)	(806)	(421)
Zysk brutto ze sprzedaży		96 611	181 276	72 279	142 748
Koszty sprzedaży	5.2	(23 134)	(42 489)	(14 135)	(31 010)
Koszty ogólnego zarządu	5.2	(21 402)	(39 956)	(16 237)	(31 867)
Zysk netto ze sprzedaży		52 075	98 831	41 907	79 871
Pozostałe przychody operacyjne	5.3	732	1 107	525	1 274
Pozostałe koszty operacyjne	5.3	(345)	(678)	(195)	(403)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć		-	-	-	-
Zysk z działalności operacyjnej		52 462	99 260	42 237	80 742
Przychody finansowe	5.4	25 856	32 125	1 862	6 834
Koszty finansowe	5.4	(3 077)	(5 883)	(2 010)	(5 490)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych		(10)	(10)	-	-
Zysk przed opodatkowaniem		75 231	125 492	42 089	82 086
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	5.5	(8 643)	(18 419)	(7 256)	(14 946)
Zysk za okres sprawozdawczy		66 588	107 073	34 833	67 140
Przypadający:					
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		65 046	104 262	33 413	64 842
Udziałowcom niekontrolującym		1 542	2 811	1 420	2 298
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej					
	5.6	1,25	2,01	0,64	1,25
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE					
Zysk za okres sprawozdawczy		66 588	107 073	34 833	67 140
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>		38 349	43 211	(29 094)	(20 723)
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych		11	7	3	3
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		5 120	9 986	(29 097)	(20 726)
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:		38 349	43 211	(29 094)	(20 723)
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:		104 937	150 284	5 739	46 417
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		103 629	147 375	4 828	44 483
Udziałowcom niekontrolującym		1 308	2 909	911	1 934

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

Grupa Asseco South Eastern Europe

AKTYWA	Noty	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
		tys. PLN	(*przekształcone) tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	6.1	133 191	129 349
Wartości niematerialne	6.2	48 404	51 035
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6.3	46 099	51 216
Nieruchomości inwestycyjne		566	573
Wartość firmy	6.4	791 900	696 113
Pozostałe należności	6.8	627	634
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		12 698	10 747
Pozostałe aktywa finansowe	6.6	1 315	1 289
Rozliczenia międzyokresowe	6.7	2 564	2 056
		1 037 364	943 012
Aktywa obrotowe			
Zapasy	6.9	57 667	36 576
Rozliczenia międzyokresowe	6.7	50 534	39 348
Należności handlowe	6.8	203 943	205 631
Aktywa z tytułu umów z klientami	6.8	82 986	44 233
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6.8	3 187	2 818
Należności budżetowe	6.8	4 177	3 993
Pozostałe należności	6.8	13 067	9 766
Inne aktywa niefinansowe		2 793	5 302
Pozostałe aktywa finansowe	6.6	271	135
Środki pieniężne i depozyty	6.10	269 819	229 761
		688 444	577 563
SUMA AKTYWÓW		1 725 808	1 520 575

*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 2022	31 grudnia 2021
		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		(34 476)	(19 887)
Pozostałe kapitały		(349)	(500)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych		(73 022)	(116 128)
Zyski zatrzymane		583 030	545 193
		1 032 952	966 447
Udziały niekontrolujące		3 697	4 157
Kapitał własny ogółem		1 036 649	970 604
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	6.12	51 147	39 614
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.11	28 963	33 312
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.13	73 842	54 682
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego		7 294	6 338
Rezerwy	6.15	2 841	2 311
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.14	8 202	6 118
Pozostałe zobowiązania	6.14	1 122	2 246
		173 411	144 621
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	6.12	64 085	46 206
Zobowiązania z tytułu leasingu	6.11	19 784	20 822
Pozostałe zobowiązania finansowe	6.13	131 996	43 764
Zobowiązania handlowe	6.14	103 955	89 907
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6.14	101 438	92 703
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6.14	7 485	11 005
Zobowiązania budżetowe	6.14	22 050	36 783
Pozostałe zobowiązania	6.14	22 793	33 329
Rezerwy	6.15	4 271	4 053
Rozliczenia międzyokresowe przychodów		2 052	1 631
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	6.16	35 839	25 147
		515 748	405 350
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		689 159	549 971
SUMA PASYWÓW		1 725 808	1 520 575

*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 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 (przekształcone)		518 943	38 826	(19 887)	(500)	(116 128)	545 193	966 447	4 157	970 604
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	104 262	104 262	2 811	107 073
Przekształcenie aktywów niepieniężnych na dzień 1 stycznia - wpływ hiperinflacji		-	-	-	-	33 218	-	33 218	-	33 218
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	7	9 888	-	9 895	98	9 993
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	7	43 106	104 262	147 375	2 909	150 284
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	144	-	-	144	-	144
Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi		-	-	-	-	-	-	-	4	4
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	(14 589)	-	-	-	(14 589)	194	(14 395)
Dywidenda za rok 2021	5.7	-	-	-	-	-	(66 425)	(66 425)	(3 567)	(69 992)
Na dzień 30 czerwca 2022 roku		518 943	38 826	(34 476)	(349)	(73 022)	583 030	1 032 952	3 697	1 036 649

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 2021 roku		518 943	38 826	(11 624)	(584)	(82 533)	447 718	910 746	2 460	913 206
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	149 369	149 369	4 793	154 162
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	4	(33 595)	-	(33 591)	(125)	(33 716)
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	4	(33 595)	149 369	115 778	4 668	120 446
Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych		-	-	-	80	-	-	80	-	80
Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi		-	-	-	-	-	-	-	976	976
Podniesienie kapitału w spółkach zależnych		-	-	(459)	-	-	-	(459)	459	-
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	(7 804)	-	-	-	(7 804)	(214)	(8 018)
Dywidenda za rok 2020	5.7	-	-	-	-	-	(51 894)	(51 894)	(4 192)	(56 086)
Na dzień 31 grudnia 2021 roku (przekształcone)		518 943	38 826	(19 887)	(500)	(116 128)	545 193	966 447	4 157	970 604

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 2021 roku		518 943	38 826	(11 624)	(584)	(82 533)	447 718	910 746	2 460	913 206
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	-	-	64 842	64 842	2 298	67 140
Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy		-	-	-	3	(20 362)	-	(20 359)	(364)	(20 723)
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	3	(20 362)	64 842	44 483	1 934	46 417
Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi		-	-	-	-	-	-	-	976	976
Podniesienie kapitału w spółkach zależnych		-	-	(459)	-	-	-	(459)	459	-
Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put))		-	-	8 161	-	-	-	8 161	(1 846)	6 315
Dywidenda za rok 2020	5.7	-	-	-	-	-	(51 894)	(51 894)	(489)	(52 383)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku		518 943	38 826	(3 922)	(581)	(102 895)	460 666	911 037	3 494	914 531

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Grupa Asseco South Eastern Europe

	Nota	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2021
		tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk przed opodatkowaniem		125 492	82 086
Korekty o pozycje:		(34 626)	14 327
Amortyzacja	5.2	43 725	37 903
Zmiana stanu zapasów		(23 025)	(7 290)
Zmiana stanu należności i pozostałych aktywów niefinansowych		(32 866)	42 205
Zmiana stanu zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych i rezerw		(4 589)	(61 144)
Przychody/koszty z tytułu odsetek		1 845	1 492
Przychody/koszty z różnic kursowych		(812)	(558)
Przychody/koszty z tytułu aktywów finansowych (wycena, sprzedaż, itp.)		122	-
Pozostałe przychody/koszty finansowe		2 115	2 218
Zyski/straty na sprzedaży, likwidacji i utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		621	(535)
Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych		144	-
Pozostałe korekty zysku brutto		-	36
Wpływ hiperinflacji		(21 906)	-
Środki pieniężne z działalności operacyjnej		90 866	96 413
Zapłacony podatek dochodowy		(22 750)	(17 392)
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		68 116	79 021
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Wpływy			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych		537	1 021
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)		-	4 807
Pożyczki spłacone		32	-
Otrzymane odsetki		8	3
Wypływy			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych (w tym wydatki na R&D)	7.2	(26 741)	(18 545)
Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych	7.2	(14 326)	(12 766)
Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy		(115)	(2)
Pożyczki udzielone		(159)	(201)
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		(40 761)	(25 683)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy			
Wpływy z tytułu emisji kapitału		4	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	7.3	35 029	1 813
Dotacje otrzymane do zakupu środków trwałych lub/i projektów rozwojowych		391	-
Wypływy			
Spłata pożyczek/kredytów	7.3	(12 902)	(17 999)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu	7.3	(11 057)	(9 862)
Zapłacone odsetki	7.3	(1 734)	(1 333)
Zakup udziałów niekontrolujących		(198)	(2 495)
Dywidendy wypłacone dla udziałowców niekontrolujących	7.3	(560)	(393)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		8 973	(30 269)
Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		36 328	23 069
Różnice kursowe netto		(2 105)	(8 081)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 1 stycznia		204 629	248 860
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 30 czerwca	6.10	238 852	263 848

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 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.

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. Dodatkowo jednostki zależne działające w gospodarce uznanej za hiperinflacyjną (Turcja) dokonały przekształcenia danych finansowych z uwzględnieniem zmiany siły nabywczej w oparciu o ogólny indeks cen tak, aby były wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego. Wpływ hiperinflacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w nocie 2.10.

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 2021 roku przekazany do publicznej wiadomości w dniu 23 lutego 2022 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd rozważył wpływ sytuacji gospodarczo-politycznej na terytorium Ukrainy na kontynuację działalności przez Grupę i wszystkie jej spółki i nie stwierdził istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

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 okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku łączna sprzedaż Grupy do wymienionych krajów stanowiła 0,05% całości przychodów, zaś w całym 2021 roku 0,19%. Grupa nie posiada żadnych kwot na kontach w rosyjskich bankach. Zaistniała sytuacja nie ma istotnego wpływu na niniejsze 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, NestPay, Mobven, Smarttek, których walutą funkcjonalną jest waluta gospodarki ogarniętej hiperinflacją. W związku z tym, w bieżącym okresie sprawozdawczym, Grupa po raz pierwszy zastosowała MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”. MSR 29 wymaga, aby sprawozdania finansowe jednostek, których walutą funkcjonalną jest waluta gospodarki ogarniętej hiperinflacją były dostosowane do skutków zmian w odpowiednim indeksie cen. W konsekwencji dane finansowe spółek zależnych prowadzących działalność w Turcji zostały skorygowane o inflację zanim jeszcze zostały przeliczone na PLN i włączone do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Dane porównawcze Grupy nie zostały przekształcane. Efekt dostosowań związanych z hiperinflacją został opisany w nocie 2.10.

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 2022 roku i okres porównywalny od dnia 1 stycznia do dnia 30 czerwca 2021 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 2022 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta. Dane za okres kwartalny od dnia 1 kwietnia do dnia 30 czerwca 2022 roku oraz analogiczny okres w roku 2021 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 2022 roku podanym do publicznej wiadomości dnia 27 kwietnia 2022 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 kwotowanych przez Narodowy Bank Polski na koniec okresu sprawozdawczego. Różnica przeliczenia sprawozdania z dochodów całkowitych kursem z dnia bilansowego, a kursem średnim 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 2022 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Dodatkowym obszarem objętym profesjonalnym osądem i szacunkiem jest działalność spółek zagranicznych w gospodarce hiperinflacyjnej. Decyzja o tym, czy przekształcenie sprawozdań finansowych jest konieczne na podstawie MSR 29, jest kwestią wymagającą dokonania oceny. Zarząd dokonał analizy czynników jakościowych i ilościowych (w tym czy skumulowana stopa inflacji z okresu trzech lat zbliża się lub przekracza wartość 100 %), wskazujących na występowanie hiperinflacji i uznał, że Turcja jest krajem z gospodarką hiperinflacyjną.

W konsekwencji dane finansowe spółek zależnych działających w Turcji takich jak: ASEE Turcja, Payten Turcja, NestPay, Mobven, Smarttek zostały przekształcone z uwzględnieniem zmiany siły nabywczej w oparciu o ogólny indeks cen tak, aby były wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego. Wpływ hiperinflacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w nocie 2.10.

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 2021 roku, które zostało przekazane do publicznej wiadomości w dniu 23 lutego 2022 roku.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku poza zmianami opisanymi poniżej.

Od początku okresu sprawozdawczego obowiązują zmiany w MSSF 3, MSR 16, MSR 37 oraz coroczne poprawki do standardów 2018-2020 (Annual improvements). Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Wśród zmian jest m.in. wprowadzenie zakazu pomniejszania kosztu wytworzenia środków trwałych o przychody ze sprzedaży produktów testowych powstałych w procesie tworzenia/uruchamiania środka trwałego oraz doprecyzowanie jakie koszty jednostka uwzględnia przy ocenie, czy dana umowa przyniesie straty. Zmiany te nie miały istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

Ponadto w bieżącym okresie sprawozdawczym Grupa zastosowała po raz pierwszy MSR 29 „Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji”, co wynika z faktu, że Turcja została uznana za kraj z gospodarką hiperinflacyjną. Zgodnie z MSR 29 wdrożenie standardu nastąpiło począwszy od 1 stycznia 2022 roku bez przekształcenia danych porównywalnych. W związku z tym dane finansowe dotyczące działalności Grupy w Turcji zostały przekształcone o inflację zanim zostały przeliczone na PLN, czyli walutę prezentacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Przychody i koszty z działalności spółek zależnych w Turcji za cały okres sprawozdawczy są przeliczane na PLN przy użyciu kursu TRY/PLN z dnia bilansowego. Przed przeliczeniem na PLN, rachunek zysków i strat oraz niepieniężne pozycje bilansu odnoszące się do Turcji są przekształcane z uwzględnieniem zmian siły nabywczej (inflacji) liry tureckiej w okresie od początkowego ujęcia do dnia bilansowego. Skutek przekształcenia rachunku zysków i strat oraz niepieniężnych pozycji bilansu o inflację w bieżącym roku obrotowym jest ujmowany jako zysk / strata z działalności finansowej w pozycji *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto*. Skutki przekształcenia niepieniężnych pozycji bilansu o inflację w okresie od początkowego ujęcia do końca poprzedniego roku obrotowego ujmuje się w pozostałych dochodach całkowitych, a w kapitale własnym w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*. Wpływ hiperinflacji na skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w nocie 2.10.

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

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania

finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: *Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: *Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze* (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 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 31 grudnia 2021 roku w związku ze zmianami wartości nabywanych aktywów rozpoznanych w procesie alokacji ceny nabycia spółek zależnych.

Szczegółowe informacje o nabytych aktywach i zobowiązaniach 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.

AKTYWA	31 grudnia 2021	Rozliczenie nabycia spółek zależnych	31 grudnia 2021
	tys. PLN	tys. PLN	(przekształcone) tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	129 557	(208)	129 349
Wartości niematerialne	35 121	15 914	51 035

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	51 008	208	51 216
Nieruchomości inwestycyjne	573	-	573
Wartość firmy	709 419	(13 306)	696 113
Pozostałe należności	634	-	634
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10 638	109	10 747
Pozostałe aktywa finansowe	47	1 242	1 289
Rozliczenia międzyokresowe	2 056	-	2 056
Aktywa obrotowe	939 053	3 959	943 012
Zapasy	36 576	-	36 576
Rozliczenia międzyokresowe	39 348	-	39 348
Należności handlowe	205 631	-	205 631
Aktywa z tytułu umów z klientami	44 233	-	44 233
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	2 818	-	2 818
Należności budżetowe	3 993	-	3 993
Pozostałe należności	9 766	-	9 766
Inne aktywa niefinansowe	5 302	-	5 302
Pozostałe aktywa finansowe	135	-	135
Środki pieniężne i depozyty	231 003	(1 242)	229 761
SUMA AKTYWÓW	1 517 858	2 717	1 520 575

PASYWA	31 grudnia 2021 tys. PLN	Rozliczenie nabycia spółek zależnych tys. PLN	31 grudnia 2021 (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	(19 887)	-	(19 887)
Pozostałe kapitały	(500)	-	(500)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(116 104)	(24)	(116 128)
Zyski zatrzymane	546 254	(1 061)	545 193
	967 532	(1 085)	966 447
Udziały niekontrolujące	4 157	-	4 157
Kapitał własny ogółem	971 689	(1 085)	970 604
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	39 614	-	39 614
Zobowiązania z tytułu leasingu	33 312	-	33 312
Pozostałe zobowiązania finansowe	54 682	-	54 682
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 623	2 715	6 338
Rezerwy	2 311	-	2 311
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	6 118	-	6 118
Pozostałe zobowiązania	2 246	-	2 246
	141 906	2 715	144 621
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	46 155	51	46 206
Zobowiązania z tytułu leasingu	20 822	-	20 822
Pozostałe zobowiązania finansowe	43 815	(51)	43 764
Zobowiązania handlowe	89 907	-	89 907
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	93 247	(544)	92 703
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	11 005	-	11 005
Zobowiązania budżetowe	36 783	-	36 783
Pozostałe zobowiązania	33 329	-	33 329
Rezerwy	4 053	-	4 053
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	1 631	1 631
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	25 147	-	25 147
	404 263	1 087	405 350
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	546 169	3 802	549 971
SUMA PASYWÓW	1 517 858	2 717	1 520 575

2.10. Wpływ księgowy statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej

Ocena czy spółki z grupy działają w gospodarkach ogarniętych hiperinflacją opiera się na czynnikach jakościowych i ilościowych. Poziomy inflacji w Turcji były od pewnego czasu wysokie, a znaczne miesięczne wzrosty inflacji odnotowywane przez Turecki Instytut Statystyczny od grudnia 2021 roku do chwili obecnej, spowodowały, że wskaźniki inflacji w skali trzech lat w ujęciu skumulowanym przekroczyły w kwietniu 2022 roku 100 procent. Ponadto jakościowe wskaźniki hiperinflacji są także obecne w Turcji. W związku z tym uznano Turcję za gospodarkę hiperinflacyjną i zastosowano retrospektywnie od dnia 1 stycznia 2022 roku MSR 29 "Sprawozdawczość finansowa w warunkach hiperinflacji" dla działalności jednostek zależnych w Turcji, tak jakby gospodarka turecka była zawsze hiperinflacyjna. Przekształcono dane finansowe jednostek zależnych, których walutą funkcjonalną jest lira turecka z uwzględnieniem zmiany siły nabywczej w oparciu o wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych (CPI) tak, aby były wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego.

Zgodnie z MSR 29 dane finansowe tureckich spółek zależnych zostały przekształcone w celu odzwierciedlenia siły nabywczej na koniec okresu sprawozdawczego. W związku z tym bilansowe pozycje niepieniężne oraz rachunek zysków i strat powinny zostać 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 hiperinflacyjnym kursie walutowym 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, 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.

Ponieważ waluta prezentacji Grupy, PLN, nie jest hiperinflacyjna, MSR 21 i MSR 29 nie wymagają przekształcenia danych porównawczych Grupy w celu odzwierciedlenia siły nabywczej na koniec czerwca 2022 roku. Dane finansowe Grupy za lata poprzednie nie zostały zatem przekształcone. Skumulowany efekt zastosowania MSR 29 na dzień 1 stycznia 2022 roku został ujęty w pozostałych dochodach całkowitych Grupy.

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 2022 roku wynosiła 42% procent.

Poszczególne wskaźniki inflacji przedstawia poniższa tabela:

Wskaźnik inflacji za poszczególne okresy	
czerwiec 2022 - grudzień 2021	42%
czerwiec 2021 - grudzień 2020	8%
grudzień 2021 - grudzień 2020	36%
czerwiec 2022 - czerwiec 2021	79%
Wskaźnik inflacji w skali 3 lat w ujęciu skumulowanym	
czerwiec 2022 - czerwiec 2019	136%
grudzień 2021 - grudzień 2018	74%

- 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 2022 roku kurs TRY wynosił 0,2689 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 w okresie od początkowego ujęcia do dnia 30 czerwca 2022 roku lub, do daty zbycia. 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.
 - W związku z przeszacowaniem aktywów i zobowiązań niepieniężnych przeszacowaniu uległ także podatek odroczony liczony jako różnica między wartością podatkową i księgową.
 - Kapitał własny tureckich jednostek zależnych został przekształcony o skutki inflacji w oparciu o zmiany wskaźnika cen w I półroczu 2022 roku w celu odzwierciedlenia siły nabywczej na dzień bilansowy. Aktualizacja wyceny kapitału własnego w oparciu o zmiany wskaźnika cen została ujęta drugostronnie w przychodach/kosztach finansowych w rachunku zysków i strat w pozycji: *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto*.
 - Wszystkie transakcje rachunku zysków i strat w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 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. 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 2022 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 2022 roku kurs TRY wynosił 0,2689 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 bieżącym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.
 - Ponieważ wskaźniki inflacji w skali trzech lat w ujęciu skumulowanym przekroczyły 100 procent w kwietniu 2022 roku, opublikowane dane za pierwszy kwartał 2022 roku nie uległy zmianie.

Wpływ zastosowania MSR 29 na skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2022 został podsumowany poniżej:

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 bez wpływu MSR 29	Wpływ hiperinflacji	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 zgodne z MSR/MSSF
	tys. PLN		tys. PLN
Przychody operacyjne	657 973	3 125	661 098
Koszt własny sprzedaży	(477 355)	(1 914)	(479 269)
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	(553)	-	(553)
Zysk brutto ze sprzedaży	180 065	1 211	181 276
Koszty sprzedaży	(42 220)	(269)	(42 489)
Koszty ogólnego zarządu	(39 499)	(457)	(39 956)
Zysk netto ze sprzedaży	98 346	485	98 831
Pozostałe przychody operacyjne	1 105	2	1 107
Pozostałe koszty operacyjne	(671)	(7)	(678)
Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć	-	-	-
Zysk z działalności operacyjnej	98 780	480	99 260
Przychody finansowe	11 314	20 811	32 125
Koszty finansowe	(5 727)	(156)	(5 883)
Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych	(10)	-	(10)
Zysk przed opodatkowaniem	104 357	21 135	125 492
Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe)	(18 220)	(199)	(18 419)
Zysk za okres sprawozdawczy	86 137	20 936	107 073
<i>Przypadający:</i>			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	83 326	20 936	104 262
Udziałowcom niekontrolującym	2 811	-	2 811
POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE			
Zysk za okres sprawozdawczy	86 137	20 936	107 073
<i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i>	8 343	34 868	43 211
Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych	7	-	7
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	8 336	1 650	9 986
Przekształcenie aktywów niepieniężnych na dzień 1 stycznia - wpływ hiperinflacji	-	33 218	33 218
Razem pozostałe dochody całkowite:	8 343	34 868	43 211
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca:	94 480	55 804	150 284
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej	91 571	55 804	147 375
Udziałowcom niekontrolującym	2 909	-	2 909

AKTYWA	30 czerwca 2022 bez wpływu MSR 29 tys. PLN	Wpływ hiperinflacji tys. PLN	30 czerwca 2022 zgodne z MSR/MSS tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	130 850	2 341	133 191
Wartości niematerialne	47 898	506	48 404
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	46 099	-	46 099
Nieruchomości inwestycyjne	566	-	566
Wartość firmy	736 860	55 040	791 900
Pozostałe należności	627	-	627
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 191	1 507	12 698
Pozostałe aktywa finansowe	1 315	-	1 315
Rozliczenia międzyokresowe	2 096	468	2 564
	977 502	59 862	1 037 364
Aktywa obrotowe			
Zapasy	57 667	-	57 667
Rozliczenia międzyokresowe	46 309	4 225	50 534
Należności handlowe	203 943	-	203 943
Aktywa z tytułu umów z klientami	82 986	-	82 986
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	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
	684 219	4 225	688 444
SUMA AKTYWÓW	1 661 721	64 087	1 725 808
PASYWA	30 czerwca 2022 bez wpływu MSR 29 tys. PLN	Wpływ hiperinflacji tys. PLN	30 czerwca 2022 zgodne z MSR/MSS 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	(34 476)	-	(34 476)
Pozostałe kapitały	(349)	-	(349)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	(107 890)	34 868	(73 022)
Zyski zatrzymane	562 094	20 936	583 030
	977 148	55 804	1 032 952
Udziały niekontrolujące	3 697	-	3 697
Kapitał własny ogółem	980 845	55 804	1 036 649
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	5 560	1 734	7 294
Rezerwy	2 841	-	2 841
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	7 500	702	8 202
Pozostałe zobowiązania	1 122	-	1 122
	170 975	2 436	173 411
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe i pożyczki	64 085	-	64 085
Zobowiązania z tytułu leasingu	19 784	-	19 784
Pozostałe zobowiązania finansowe	131 996	-	131 996
Zobowiązania handlowe	103 955	-	103 955
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	95 591	5 847	101 438
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	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	-	2 052
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	35 839	-	35 839
	509 901	5 847	515 748
SUMA ZOBOWIĄZAŃ	680 876	8 283	689 159
SUMA PASYWÓW	1 661 721	64 087	1 725 808

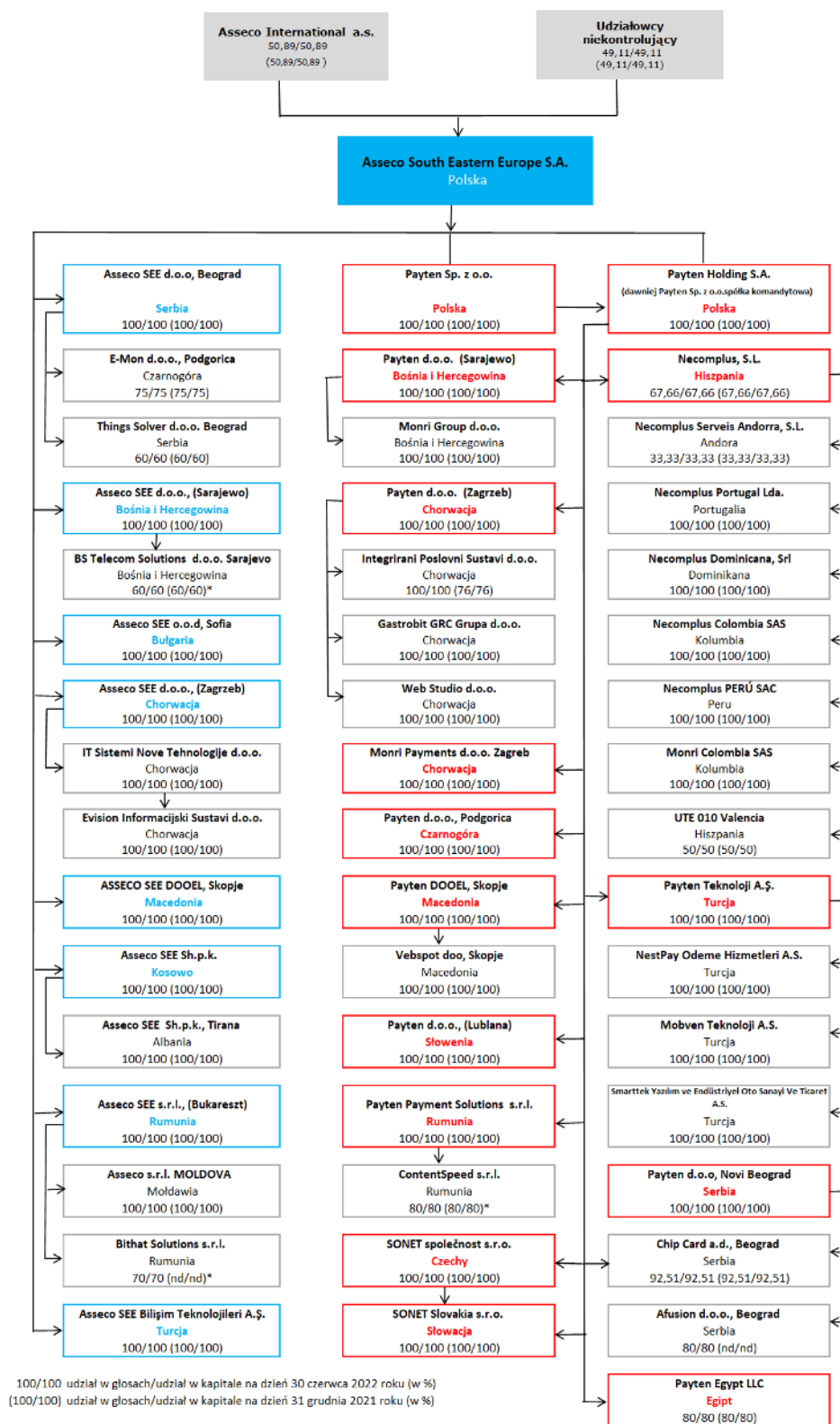
Jak zostało opisane w punkcie IV. Informacje dotyczące segmentów działalności Zarząd analizuje działalność segmentów i ich dane finansowe bez wpływu przeszacowań hiperinflacyjnych. Dlatego w notcie o segmentach wpływ hiperinflacji został zaprezentowany w osobnej kolumnie celem uzgodnienia danych pochodzących 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 2022	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	119 895	119 949	329 588	331 500	208 490	209 649
Zysk brutto ze sprzedaży	44 887	44 894	91 227	92 113	43 951	44 269
Koszty sprzedaży	(7 445)	(7 469)	(20 675)	(20 832)	(14 100)	(14 188)
Koszty zarządu	(10 836)	(10 868)	(18 152)	(18 392)	(10 511)	(10 696)
Zysk netto ze sprzedaży	26 606	26 557	52 400	52 889	19 340	19 385
Pozostała działalność operacyjna	(34)	(34)	15	11	453	452
Zysk z działalności operacyjnej	26 572	26 523	52 415	52 900	19 793	19 837
Wartość firmy na dzień 30.06.2022	209 061	214 151	204 048	231 439	323 752	346 310

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:



* do rozliczenia nabycia przyjęte zostało 100% ze względu na opcje put/call - stosowana metoda nabycia prezent ownership

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Grupy:

- **Utworzenie nowej spółki Afusion d.o.o., Beograd**

W dniu 4 stycznia 2022 roku zostało zarejestrowane założenie spółki Afusion d.o.o. z siedzibą w Belgradzie. 80% udziałów w tej spółce objęła spółka Payten d.o.o., Beograd.

- **Przekształcenie spółki Payten Sp. z o.o. spółka komandytowa w Payten Holding S.A.**

W dniu 1 marca 2022 roku zostało zarejestrowane przekształcenie spółki Payten Sp. z o.o. sk w Payten Holding S.A.

- **Nabycie udziałów mniejszościowych w spółce Integrirani Poslovni Sustavi d.o.o.**

W dniu 11 maja 2022 roku spółka Payten d.o.o. (Zagrzeb) nabyła 24% udziałów w spółce Integrirani Poslovni Sustavi d.o.o. z siedzibą w Oroslavje stając się tym samym właścicielem 100% udziałów w tej spółce.

- **Nabycie udziałów spółki Bithat Solutions s.r.l.**

W dniu 16 czerwca 2022 roku spółka Asseco SEE s.r.l., (Bukareszt) nabyła 70% udziałów w spółce Bithat Solutions s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia).

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

- Rozwiązania dla bankowości (dawniej Rozwiązania w sektorze bankowym),
- Rozwiązania płatnicze (dawniej Rozwiązania w obszarze płatności),
- 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. Spółka skupia się na sprzedaży własnych rozwiązań, ale oferuje również pełen wachlarz usług integracyjnych rozwiązań od czołowych światowych dostawców.

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

Przychody od żadnego z klientów Grupy nie przekraczały 10% przychodów ze sprzedaży wypracowanych przez Grupę w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku.

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	44 887	91 227	43 951	-	1 211	181 276
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	26 606	52 400	19 340	-	485	98 831
Pozostała działalność operacyjna	(34)	15	453	-	(5)	429
Zysk z działalności operacyjnej	26 572	52 415	19 793	-	480	99 260
Wartość firmy na dzień 30.06.2022	209 060	204 048	323 752	-	55 040	791 900

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	9 668	19 650	9 467	-	261	39 046
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	5 730	11 287	4 166	-	105	21 288
Pozostała działalność operacyjna	(7)	3	97	-	(1)	92
Zysk z działalności operacyjnej	5 723	11 290	4 263	-	104	21 380
Wartość firmy na dzień 30.06.2022	44 665	43 594	69 169	-	11 759	169 187

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 30 czerwca 2022 roku wynoszącego: 1 EUR = 4,6806.

W bieżącym okresie sprawozdawczym 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 skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Wybrane dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku w podziale na segmenty operacyjne:

6 miesięcy do 30 czerwca 2021	Rozwiązania dla bankowości	Rozwiązania płatnicze	Rozwiązania dedykowane	Eliminacje	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody ze sprzedaży:	120 547	265 743	157 056	(17 605)	525 741
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	112 074	257 974	155 693	-	525 741
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	8 473	7 769	1 363	(17 605)	-
Zysk brutto ze sprzedaży	44 474	69 318	28 956	-	142 748
Koszty sprzedaży	(7 272)	(13 475)	(10 263)	-	(31 010)
Koszty zarządu	(9 473)	(15 320)	(7 074)	-	(31 867)
Zysk netto ze sprzedaży	27 729	40 523	11 619	-	79 871
Pozostała działalność operacyjna	137	524	210	-	871

Zysk z działalności operacyjnej	27 866	41 047	11 829	-	80 742
Wartość firmy na dzień 31.12.2021 (przekształcone)	205 431	202 224	288 458	-	696 113
6 miesięcy do 30 czerwca 2021	Rozwiązania dla bankowości tys. EUR	Rozwiązania płatnicze tys. EUR	Rozwiązania dedykowane tys. EUR	Eliminacje tys. EUR	Razem tys. EUR
Przychody ze sprzedaży:	26 510	58 441	34 540	(3 872)	115 619
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	24 647	56 732	34 240	-	115 619
Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu	1 863	1 709	300	(3 872)	-
Zysk brutto ze sprzedaży	9 781	15 244	6 368	-	31 393
Koszty sprzedaży	(1 599)	(2 964)	(2 257)	-	(6 820)
Koszty zarządu	(2 083)	(3 369)	(1 556)	-	(7 008)
Zysk netto ze sprzedaży	6 099	8 911	2 555	-	17 565
Pozostała działalność operacyjna	30	116	46	-	192
Zysk z działalności operacyjnej	6 129	9 027	2 601	-	17 757
Wartość firmy na dzień 31.12.2021 (przekształcone)	44 665	43 967	62 716	-	151 348

Powyższe dane wynikowe segmentów zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku: 1 EUR = 4,5472, a bilansowe wg kursu na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszącego: 1 EUR= 4,5994.

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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Przychody operacyjne według rodzaju				
Oprogramowanie i usługi własne	248 302	466 468	191 590	379 556
Oprogramowanie i usługi obce	28 288	63 795	25 795	47 136
Sprzęt i infrastruktura	72 843	130 835	55 590	99 049
Razem	349 433	661 098	272 975	525 741

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 2022 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 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

	Rozwiązania dla bankowości tys. PLN	Rozwiązania płatnicze tys. PLN	Rozwiązania dedykowane tys. PLN	Razem tys. PLN
6 miesięcy do 30 czerwca 2021				
Oprogramowanie i usługi własne	108 140	186 372	85 044	379 556
Oprogramowanie i usługi obce	2 250	2 357	42 529	47 136
Sprzęt i infrastruktura	1 684	69 245	28 120	99 049
Razem przychody operacyjne	112 074	257 974	155 693	525 741

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Przychody z umów z klientami rozpoznawane zgodnie z MSSF 15, w tym:	615 273	480 913
Z tytułu dóbr i usług przekazanych w określonym momencie	192 893	157 836
Z tytułu dóbr i usług przekazywanych w miarę upływu czasu	422 380	323 077
Pozostałe przychody operacyjne (gł. przychody z leasingu)	45 825	44 828
Razem przychody operacyjne	661 098	525 741

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 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Przychody operacyjne w podziale na kraje		
Austria	8 886	9 224
Bośnia i Hercegowina	46 288	15 430
Bułgaria	7 172	6 031
Chorwacja	84 758	58 820
Czarnogóra	13 646	7 622
Czechy	10 742	8 435
Hiszpania	83 315	77 266
Kolumbia	4 630	4 531
Kosowo	7 167	7 864
Macedonia	29 310	27 550
Peru	6 991	4 301
Polska	5 897	6 301
Portugalia	8 500	7 080
Rumunia	91 184	67 270
Serbia	159 110	137 254
Słowacja	3 738	3 231
Słowenia	10 556	16 060
Turcja	56 827	43 946
Włochy	5 794	5 293
Pozostałe kraje	16 587	12 232
Razem przychody operacyjne	661 098	525 741

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 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Minimalne przyszłe opłaty leasingowe		
(i) do roku	93 487	88 750
(ii) od roku do pięciu lat	79 905	71 339
(iii) powyżej pięciu lat	367	3 988
Razem	173 759	164 077

5.2. Struktura kosztów operacyjnych

W poniższej tabeli przedstawiono strukturę kosztów operacyjnych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

Koszty działalności operacyjnej	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS)	(121 192)	(227 672)	(97 174)	(178 960)
Świadczenia na rzecz pracowników	(116 765)	(223 264)	(90 536)	(183 286)
Usługi obce nieprojektowe i outsourcing pracowników	(15 664)	(27 980)	(9 598)	(19 276)
Amortyzacja	(22 360)	(43 725)	(18 905)	(37 903)
Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych	(12 215)	(23 564)	(9 550)	(17 796)
Podróże służbowe	(2 111)	(2 997)	(348)	(559)
Reklama	(2 610)	(4 388)	(819)	(1 491)
Pozostałe koszty (podstawowe)	(4 441)	(8 677)	(4 138)	(6 599)
Razem	(297 358)	(562 267)	(231 068)	(445 870)
Koszt własny sprzedaży	(253 084)	(479 269)	(199 890)	(382 572)
Koszty sprzedaży	(23 134)	(42 489)	(14 135)	(31 010)
Koszty ogólnego zarządu	(21 402)	(39 956)	(16 237)	(31 867)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności handlowych	262	(553)	(806)	(421)
Razem	(297 358)	(562 267)	(231 068)	(445 870)

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

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

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

Data przyznania uprawnień był dzień 23 września 2021 roku. Cena objęcia akcji została ustalona na poziomie ceny rynkowej z dnia objęcia kontroli i wynosiła 40 PLN za akcję. Zgodnie z umowami menadżerom przysługują wszystkie prawa związane z nabytymi akcjami (prawo do dywidendy, prawa głosu, itd.) od momentu objęcia akcji, tj. od dnia 23 września 2021 roku. Płatność za akcje nastąpi w 9 ratach, pierwszej po podpisaniu umów oraz w kolejnych 8 rocznych ratach, płatnych od dnia 31 lipca 2022 roku. Od dnia objęcia akcji do momentu zapłaty ceny naliczane są odsetki w wysokości 1,5% + max (EURIBOR12M,0) rocznie. Wysokość części zmiennej będzie ustalana na początku każdego kolejnego rocznego okresu odsetkowego na dany okres. Narosłe odsetki będą spłacane co roku razem ze spłatami kolejnych transz nominalu. Prawo do spłacania ceny w ratach przysługuje osobom uczestniczącym w programie, jeśli pozostają w Grupie w funkcji menadżera oraz nie naruszają istotnych warunków umowy (m.in. dokonują spłat zgodnie z harmonogramem, ustanowią zastaw na akcjach, nie dokonują sprzedaży akcji w okresie „lockup-u”, itd.). Możliwość sprzedaży akcji przez menadżerów została objęta 5 letnim okresem tzw. „lockup-u”. Menadżerom przysługuje prawo do wcześniejszej zapłaty za wszystkie nabyte akcje po ustalonej w umowie cenie 40 PLN za akcję, po upływie okresu 4-letniego tj. od 23 września 2025 roku. Nieopłacona część ceny sprzedaży zostanie zabezpieczona poprzez ustanowienie zastawu na akcjach każdego z kupujących.

Umowy przewidują opcje put i call, które przyznają stronom umów prawo do odsprzedaży oraz odkupu nieopłaconych akcji.

Wartość godziwa programu motywacyjnego została oszacowana w oparciu o model Black’a-Scholes’a Mertona. Do wyceny wartości uprawnień użyto technik symulacji Monte Carlo w połączeniu z zastosowaniem regresji liniowej metodą najmniejszych kwadratów, czyli tzw. metodą Longstaffa-Schwartz. Łączna wartość godziwa programu na moment przyznania uprawnień wynosiła 1 984 tys. PLN. Koszt programu będzie ujmowany wraz

z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego jako koszt świadczeń na rzecz pracowników i rozliczany w wynikach Grupy ASEE w latach 2021-2029.

Wartość godziwa przyznanych w ramach programu instrumentów kapitałowych została określona w oparciu o poniższe założenia:

Cena rynkowa 1 akcji ASEE z dnia objęcia	40 PLN
Cena objęcia 1 akcji	40 PLN
Oczekiwana zmienność cen akcji	29%
Oczekiwana zmienność EUR/PLN	6%
Stopa procentowa PLN	1,5% do 1,7%
Stopa procentowa EUR	-0,54% do - 0,40%

Oczekiwana zmienność 29% została wyliczona w oparciu o historyczną zmienność notowań z okresu sześciu miesięcy poprzedzających dzień zawarcia transakcji sprzedaży akcji na bazie średniej ceny akcji z kursów zamknięcia.

Podczas wyceny uwzględniono ewentualne zmiany wartości aktywa wynikające z wypłat dywidend. Według stanu na dzień wyceny oczekiwane dywidendy w okresie życia uprawnień z akcji ASEE wynoszą 1,00 PLN rocznie.

Czas trwania opcji został określony na 1 rok, dla akcji które zostaną opłacone w 2026 roku, 2 lata dla akcji które zostaną opłacone w 2027 roku oraz 3 lata dla akcji które zostaną opłacone w 2028 roku. Okresy te zostały powiązane z okresem „lock-up-u” na sprzedaż akcji.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 144 tys. PLN, w tym związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu w kwocie 90 tys. PLN. Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Spółki w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Uzgodnienie kosztów amortyzacji

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2021
	tys. PLN	tys. PLN
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu środków trwałych	(24 184)	(22 918)
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu wartości niematerialnych	(8 845)	(4 594)
Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(10 679)	(10 374)
Odpis amortyzacyjny dotyczący nieruchomości inwestycyjnych	(17)	(17)
Razem odpis amortyzacyjny ujęty w rachunku zysków i strat oraz w rachunku przepływów pieniężnych	(43 725)	(37 903)

5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Zysk na sprzedaży aktywów trwałych	135	209	348	573
Przychody związane z wynajmem powierzchni biurowej	14	29	14	28
Rozwiązanie rezerwy na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności	3	71	-	-
Pozostałe	580	798	163	673
Razem	732	1 107	525	1 274

Pozostałe koszty operacyjne	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	(95)	(97)	(2)	(2)
Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym	(90)	(162)	(34)	(37)
Zawiązanie rezerw, w tym na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności	20	-	-	-
Pozostałe	(180)	(419)	(159)	(364)
Razem	(345)	(678)	(195)	(403)

5.4. Przychody i koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Przychody finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Przychody odsetkowe z pożyczek udzielonych, depozytów bankowych i lokat	417	844	795	1 292
Dodatnie różnice kursowe	5 098	10 821	583	5 303
Zyski z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	81	481	219
Zysk z sytuacji pieniężnej netto - hiperinflacja	20 338	20 338	-	-
Pozostałe przychody finansowe	3	41	3	20
Przychody finansowe ogółem	25 856	32 125	1 862	6 834

Pozycja zysk z sytuacji pieniężnej netto wynika z inflacyjnego przeszacowania niepieniężnych pozycji bilansu oraz pozycji rachunku zysków i strat jednostek zależnych działających w Turcji, wskaźnikami inflacji za bieżący rok. Szczegóły przeszacowania zostały opisane w nocie 2.10.

Struktura kosztów finansowych w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Koszty finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek	(561)	(1 086)	(234)	(486)
Koszty odsetkowe od leasingu	(393)	(787)	(399)	(836)
Pozostałe koszty odsetkowe	(94)	(338)	(180)	(429)
Ujemne różnice kursowe	(226)	(1 186)	(633)	(1 559)
Koszty związane z objęciem kontroli nad spółkami zależnymi	-	-	-	(114)
Strata z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli lub/i wykupu udziałów mniejszościowych	(1 058)	(1 242)	(380)	(1 865)
Straty z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put)	(371)	(714)	-	-
Straty z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy	(225)	(358)	(145)	(145)
Pozostałe koszty finansowe	(149)	(172)	(39)	(56)
Koszty finansowe ogółem	(3 077)	(5 883)	(2 010)	(5 490)

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

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

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

5.5. Podatek dochodowy

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

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wykazane w rachunku zysków i strat, w tym:	(10 485)	(19 423)	(7 676)	(15 616)
<i>Bieżący podatek dochodowy</i>	<i>(12 103)</i>	<i>(21 048)</i>	<i>(9 206)</i>	<i>(17 008)</i>
<i>Korekty podatku dochodowego dotyczące ubiegłych okresów</i>	<i>1 618</i>	<i>1 625</i>	<i>1 530</i>	<i>1 392</i>
Odroczony podatek dochodowy	1 842	1 004	420	670
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(8 643)	(18 419)	(7 256)	(14 946)

Efektywna stopa podatkowa w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku wyniosła 14,7% wobec 18,2% w okresie porównywalnym. Spadek ten wynika głównie z rozpoznania niepodatkowego zysku z sytuacji pieniężnej netto związanego z przeszacowaniami hiperinflacyjnymi oraz z niższego podatku od dochodów z dywidend otrzymanych przez ASEE 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 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	3 miesiące do 30 czerwca 2021	6 miesięcy do 30 czerwca 2021
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	65 046	104 262	33 413	64 842
Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy	1,25	2,01	0,64	1,25

5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy

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.

W 2021 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2020 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 10 czerwca 2021 roku postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 51 894 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,00 PLN na jedną akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 24 czerwca 2021 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 7 lipca 2021 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia (przekształcone)	129 349	143 171
Zwiększenia stanu, z tytułu:	24 705	15 448
Zakupu i modernizacji	21 013	11 650
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	120	298
Pozostałe	3 572	3 500
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(25 973)	(24 076)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(24 184)	(22 918)
Sprzedaży i likwidacji	(1 038)	(877)
Pozostałe	(751)	(281)
Wpływ hiperinflacji	3 225	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	1 885	(1 955)
Wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca	133 191	132 588

Na dzień 30 czerwca 2022 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 18 380 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii kredytowo-gwarancyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 18 529 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia (przekształcone)	51 035	30 101
Zwiększenia stanu, z tytułu:	4 858	4 294
Zakupu i modernizacji	1 684	3 299
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	2 431	995
Kosztów realizowanych projektów rozwojowych	743	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(8 845)	(4 594)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(8 845)	(4 594)
Sprzedaży i likwidacji	-	-
Wpływ hiperinflacji	636	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	720	(277)
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca	48 404	29 524

Na dzień 30 czerwca 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia (przekształcone)	51 216	55 711
Zwiększenia stanu, z tytułu:	5 138	10 349
Zawarcia nowej umowy leasingu	4 227	9 929
Modyfikacji bieżących umów	758	420
Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi	135	-
Pozostałe	18	-
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(11 113)	(13 045)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(10 679)	(10 374)
Wykupu aktywa z tytułu prawa do użytkowania	-	(55)
Przedterminowego zakończenie umowy	(140)	(512)
Modyfikacji bieżących umów (skrócenia umowy, zmiana stopy procentowej)	(294)	(2 050)
Pozostałe	-	(54)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	858	(906)
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 30 czerwca	46 099	52 109

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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku w podziale na segmenty operacyjne:

Wartość firmy	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 (przekształcone) tys. PLN
Wartość firmy na początek okresu	696 113	569 835
Rozwiązania dla bankowości	205 431	207 063
Rozwiązania płatnicze	202 224	183 077
Rozwiązania dedykowane	288 458	179 695
Zmiany wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia udziałów (+/-)	30 980	140 222
Rozwiązania dla bankowości	-	-
Rozwiązania płatnicze	-	26 821
Rozwiązania dedykowane	30 980	113 401
Zmiana wynikająca z hiperinflacji (+/-):	60 516	-
Rozwiązania dla bankowości	5 605	-
Rozwiązania płatnicze	30 059	-
Rozwiązania dedykowane	24 852	-
Różnice kursowe (+/-):	4 291	(13 944)
Rozwiązania dla bankowości	3 115	(1 632)
Rozwiązania płatnicze	(844)	(7 674)
Rozwiązania dedykowane	2 020	(4 638)
Razem wartość firmy	791 900	696 113
Rozwiązania dla bankowości	214 151	205 431
Rozwiązania płatnicze	231 439	202 224
Rozwiązania dedykowane	346 310	288 458
Razem na koniec okresu	791 900	696 113

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku wpływ na saldo wartości firmy z konsolidacji miały transakcje opisane poniżej. Kwoty w walutach obcych w poniższych tabelach dotyczących indywidualnych nabyć zostały przeliczone na polskie złote po kursach z dnia nabycia, natomiast w zbiorczej tabeli ruchów powyżej do przeliczenia zmian wartości firmy na polskie złote zastosowano średni kurs za okres sprawozdawczy.

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. Przeszacowanie inflacyjne wartości firmy od dnia objęcia kontroli do końca poprzedniego roku obrotowego w kwocie 36 598 tys. PLN ujęto w pozostałych dochodach całkowitych, a w kapitale własnym w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*. Skutek przekształcenia wartości firmy o inflację w bieżącym roku obrotowym w kwocie 23 919 tys. PLN jest ujmowany jako zysk / strata z działalności finansowej w pozycji *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto*. Oba te przeszacowania zostały przeliczone także kursami zamknięcia. Efekt przeliczenia kursem zamknięcia do końca poprzedniego roku obrotowego w kwocie -3 968 tys. PLN pomniejszył pozostałe dochody całkowite, a efekt przeliczenia kursem zamknięcia zmiany wartości firmy w tym roku obrotowym w kwocie -1 508 tys. PLN pomniejszył *Zysk/stratę z sytuacji pieniężnej netto*. Drugostronnie efekt różnic kursowych został odniesiony na *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.

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

ii. Nabycie udziałów spółki Bithat Solutions s.r.l.

W dniu 16 czerwca 2022 roku spółka Asseco SEE s.r.l., (Bukareszt) nabyła 70% udziałów w spółce Bithat Solutions s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia) za łączną kwotę 7,8 mln EUR. Cena nabycia uwzględnia płatności warunkowe w kwocie 1,3 mln EUR, które zależne będą od osiągniętych 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.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu spółki Bithat Solutions s.r.l. zaprezentowana poniżej może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki 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	Poziom hierarchii wartości godziwej
Nabywane aktywa			
Rzeczowe aktywa trwałe	128	121	3
Wartości niematerialne	2 590	2 458	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	144	137	3
Należności handlowe	1 666	1 581	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	1 821	1 728	3
Pozostałe aktywa	433	411	3
Razem aktywa	6 782	6 436	
Nabywane zobowiązania			
Zobowiązania z tytułu leasingu	145	138	3
Zobowiązania handlowe	317	301	3
Zobowiązania budżetowe	132	125	3
Inne zobowiązania	359	341	3
Razem zobowiązania	953	905	
Wartość aktywów netto	5 829	5 531	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	
Wartość udziałów niekontrolujących	-	-	
Cena nabycia	38 478	36 512	
Wartość firmy na dzień nabycia	32 649	30 981	

* 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.

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.

iii. Alokacja ceny nabycia udziałów spółki Vebspot doo

W dniu 17 lutego 2021 roku spółka Payten Macedonia (Skopje) nabyła 100% udziałów w spółce Vebspot doo z siedzibą w Skopje, za łączną kwotę 1,25 mln EUR.

W pierwszym półroczu 2022 roku zakończono proces alokacji ceny nabycia. Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań Vebspot doo na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/MDK na dzień nabycia):

VEBSPOT d.o.o.	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. MKD	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości godziwe na dzień nabycia tys. MKD	Wartości godziwe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej
Nabywane aktywa					
Rzeczowe aktywa trwałe	1 615	118	1 615	118	3
Wartości niematerialne	3 838	280	3 838	280	3
Należności handlowe	4 325	316	4 325	316	3
Należności budżetowe	181	13	181	13	3
Rozliczenia międzyokresowe	23	2	23	2	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 468	253	3 468	253	3
Pozostałe aktywa	34	2	34	2	3
Razem aktywa	13 484	984	13 484	984	
Nabywane zobowiązania					
Zobowiązania handlowe	107	8	107	8	3
Zobowiązania budżetowe	596	43	596	43	3
Rozliczenia międzyokresowe	4 153	303	4 153	303	3
Inne zobowiązania	2 516	184	2 516	184	3
Razem zobowiązania	7 372	538	7 372	538	
Wartość aktywów netto	6 112	446	6 112	446	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%	100%	100%	100%	
Cena nabycia	92 321	6 738	76 313	5 570	
Wartość firmy na dzień nabycia	86 209	6 292	70 201	5 124	

Wartość w PLN przeliczona wg kursu na dzień nabycia tj. 17.02.2021 1 MKD = 0,0730 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 28 lutego 2021 roku. Dane wejściowe zostały przygotowane zgodnie z obowiązującą w Grupie ASEE polityką rachunkowości.

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

iv. Alokacja ceny nabycia udziałów spółki ContentSpeed s.r.l.

W dniu 22 lipca 2021 roku spółka Payten Payment Solutions s.r.l. (Bukareszt) nabyła 80% udziałów w spółce ContentSpeed s.r.l. z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia) za łączną kwotę 2,4 mln EUR. Cena nabycia uwzględnia płatności warunkowe w kwocie 0,7 mln EUR, które zależne będą od osiągniętych 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 1,2 mln EUR i została ujęta w cenie nabycia a saldo udziałów niekontrolujących wynosiło 0.

W pierwszym półroczu 2022 roku zakończono proces alokacji ceny nabycia. Wartość godziwa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań ContentSpeed s.r.l. na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/RON na dzień nabycia):

	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. RON	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. RON	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	PPA* rozpoznane na dzień nabycia tys. PLN	Wartości godziwe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej tys. PLN
Nabywane aktywa							
Rzeczowe aktywa trwałe	176	164	176	164		164	3
Wartości niematerialne	622	578	622	578	8 135	8 713	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	886	823	886	823		823	3
Należności handlowe	1 097	1 019	1 097	1 019		1 019	3
Należności budżetowe	98	91	98	91		91	3
Zapasy	2	2	2	2		2	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	126	117	126	117		117	3
Pozostałe aktywa	203	189	203	189		189	3
Razem aktywa	3 210	2 983	3 210	2 983	8 135	11 117	

Nabywane zobowiązania						
Kredyty i pożyczki	438	407	438	407	407	3
Zobowiązania z tytułu leasingu	856	795	856	795	795	3
Zobowiązania handlowe	77	72	77	72	72	3
Zobowiązania budżetowe	172	160	172	160	160	3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	1 302	3
Inne zobowiązania	1 359	1 263	1 359	1 263	1 263	3
Razem zobowiązania	2 902	2 697	2 902	2 697	1 302	3 998
Wartość aktywów netto	308	286	308	286	6 833	7 119
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	100%*	100%*		100%*
Wartość udziałów niekontrolujących	-	-	-	-		-
Cena nabycia	20 620	19 162	20 620	19 162		19 162
Wartość firmy na dzień nabycia	20 312	18 876	20 312	18 876		12 043

*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. 22.07.2021 1 RON = 0,9293 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 31 lipca 2021 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 będące platformą sklepów eCommerce. 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 odroczonego z tytułu przychodów z rozpoznanych aktywów.

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

v. *Alokacja ceny nabycia IT SISTEMI-NOVE TEHNOLOGIJE d.o.o.*

W dniu 28 lipca 2021 roku spółka Asseco SEE d.o.o., (Zagrzeb) podpisała umowę nabycia 100% udziałów w spółce IT SISTEMI-NOVE TEHNOLOGIJE d.o.o. z siedzibą w Splicie (Chorwacja) za łączną kwotę 6 mln EUR. W dniu 8 września 2021 roku po spełnieniu się warunków zawieszających Grupa objęła kontrolę nad spółką IT Sistemi d.o.o. IT Sistemi posiada 100% udziałów w spółce Evision Informacijski Sustavi d.o.o.

W pierwszym półroczu 2022 roku Grupa zmieniła wartości tymczasowe możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki IT Sistemi na dzień objęcia kontroli. Natomiast na dzień 30 czerwca 2022 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. W związku z tym wartość firmy rozpoznana na nabyciu może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań Grupy IT Sistemi na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/HRK na dzień nabycia):

	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. HRK	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. HRK	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	Aktywa rozpoznane na dzień nabycia (PPA) tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej tys. PLN
Nabywane aktywa							
Rzeczowe aktywa trwałe	199	120	199	120		120	3
Wartości niematerialne	1 811	1 094	1 811	1 094	8 945	10 039	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2 866	1 731	2 866	1 731		1 731	3
Należności handlowe	4 775	2 884	4 775	2 884		2 884	3
Należności budżetowe	510	308	510	308		308	3
Aktywa finansowe	170	103	170	103		103	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 375	10 495	17 375	10 495		10 495	3
Pozostałe aktywa	1 470	888	1 470	888		888	3
Razem aktywa	29 176	17 623	29 176	17 623	8 945	26 568	
Nabywane zobowiązania							
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 923	1 765	2 923	1 765		1 765	3
Zobowiązania handlowe	429	259	429	259		259	3
Zobowiązania budżetowe	759	458	759	458		458	3
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	-	-	-	-	1 610	1 610	3
Inne zobowiązania	6 937	4 190	6 937	4 190		4 190	3
Razem zobowiązania	11 048	6 672	11 048	6 672	1 610	8 282	
Wartość aktywów netto	18 128	10 951	18 128	10 951	7 335	18 286	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%	100%	100%	100%		100%	
Wartość udziałów niekontrolujących	-	-	-	-		-	
Cena nabycia	44 938	27 143	44 938	27 143		27 143	
Wartość firmy na dzień nabycia	26 810	16 192	26 810	16 192		8 857	

Wartość w PLN przeliczona wg kursu na dzień nabycia tj. 08.09.2021 1 HRK = 0,6040 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 31 sierpnia 2021 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 typu BPM. 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 rozpoznaniem aktywami.

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

vi. Alokacja ceny nabycia BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo

W dniu 10 grudnia 2021 roku spółka Asseco SEE d.o.o. (Sarajevo) nabyła 60% udziałów w spółce BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo z siedzibą w Sarajewie (Bośnia i Hercegowina). W dniu 16 grudnia 2021 roku po spełnieniu się warunków zawieszających Grupa objęła kontrolę nad spółką BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo. Cena transakcyjna wynosiła 15,5 mln EUR, z czego 7,3 mln EUR stanowiło płatność warunkową zależną od przyszłych wyników nabywanej spółki. Całość udziałów niekontrolujących objęta jest opcją put/call i są one ujmowane przy zastosowaniu metody oczekiwanego nabycia. Wartość opcji put na dzień nabycia wynosiła 9 mln EUR i została ujęta w cenie nabycia a saldo udziałów niekontrolujących wynosi 0.

W pierwszym półroczu 2022 roku Grupa zmieniła wartości tymczasowe możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki BS Telecom Solutions d.o.o. na dzień objęcia kontroli. Natomiast na dzień 30 czerwca 2022 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. W związku z tym wartość firmy rozpoznana na nabyciu może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki BS Telecom Solutions d.o.o. na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/BAM na dzień nabycia):

	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. BAM	Wartości pierwotne na dzień nabycia tys. PLN	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. BAM	Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN	Poziom hierarchii wartości godziwej
Nabywane aktywa					
Rzeczowe aktywa trwałe	739	1 742	651	1 534	3
Wartości niematerialne	358	844	358	844	3
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	1 266	2 984	1 355	3 194	3
Należności handlowe	14 523	34 229	8 577	20 215	3
Aktywa z tytułu umów z klientami	-	-	5 946	14 014	3
Należności budżetowe	286	674	65	153	3
Aktywa finansowe	-	-	531	1 252	3
Zapasy	4 088	9 635	4 088	9 635	3
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 330	5 492	1 801	4 245	3
Pozostałe aktywa	1 373	3 236	1 417	3 340	3
Razem aktywa	24 963	58 836	24 789	58 426	
Nabywane zobowiązania					
Kredyty i pożyczki	11 334	26 713	11 356	26 765	3
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 357	3 198	1 357	3 198	3
Pozostałe zobowiązania finansowe	9	21	-	-	3
Zobowiązania handlowe	5 882	13 863	5 181	12 211	3
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	-	1 100	2 593	3
Zobowiązania budżetowe	22	52	280	660	3
Inne zobowiązania	1 010	2 380	573	1 351	3
Razem zobowiązania	19 614	46 227	19 847	46 778	
Wartość aktywów netto	5 349	12 609	4 942	11 648	
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%*	100%*	100%*	100%*	
Wartość udziałów niekontrolujących	-	-	-	-	
Cena nabycia	47 892	112 877	47 892	112 877	
Wartość firmy	42 543	100 268	42 950	101 229	

* 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. 16.12.2021 1 BAM = 2,3569 PLN

Jako dane wejściowe przyjęto sprawozdanie finansowe spółki sporządzone na dzień 31 grudnia 2021 roku. Dane wejściowe zostały przygotowane zgodnie z obowiązującą w Grupie ASEE polityką rachunkowości.

Wartość firmy ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy ASEE w związku z nabyciem spółki BS Telecom Solutions d.o.o. 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 2022 roku Grupa zweryfikowała założenia testu na utratę wartości firmy, jaki został przeprowadzony na dzień 31 grudnia 2021 roku. W szczególności sprawdzono czy założenia z 2021 roku dotyczące wyników finansowych wypracowywanych przez poszczególne ośrodki generujące przepływy pieniężne nie różnią się istotnie od faktycznie osiągniętych wyników za I półrocze 2022 roku 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 2022 roku.

6.6. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku poza należnościami i środkami pieniężnymi opisanymi w innych notach Grupa posiadała również zaprezentowane w tabeli poniżej pozostałe aktywa finansowe.

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021 (przekształcone)	
	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	-	-	-	20
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	-	26	-	2
	-	26	-	22
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite, w tym:				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	30	1	25	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na aktywnym rynku	21	-	22	-
	51	1	47	-
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:				
Pożyczki, w tym				
udzielone pracownikom	-	242	-	97

udzielone pozostałym podmiotom	-	-	-	8
Lokaty terminowe	1 264	2	1 242	8
Razem	1 264	244	1 242	113
Razem	1 315	271	1 289	135

W aktywach finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość godziwa aktywów finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

Na dzień 30 czerwca 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				
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	26	-	-	26
Razem	26	-	-	26
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	31	31	-	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	21	-	-	21
Razem	52	31	-	21

- 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 2021 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	20	-	20	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	2	-	-	2
Razem	22	-	20	2
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite				
Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku	25	25	-	-
Akcje i udziały w spółkach nienotowanych na rynkach regulowanych	22	-	-	22
Razem	47	25	-	22

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

6.7. Czynne rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku na saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Przedpłacone usługi, w tym:	2 560	46 437	1 986	36 218

usługi serwisowe i opłaty licencyjne	2 373	37 507	1 914	29 552
ubezpieczenia	-	2 405	-	1 373
czynsze oraz uśrednienie rat z tytułu leasingu operacyjnego	-	231	72	250
przedpłacone usługi doradcze	-	155	-	114
inne usługi	187	6 139	-	4 929
Wydatki związane z realizacją usług, dla których nie ujęto jeszcze przychodów	-	1 295	-	1 095
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	4	2 802	70	2 035
Razem	2 564	50 534	2 056	39 348

6.8. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda należności na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności handlowe, w tym:	-	203 943	-	205 631
Należności z tytułu dostaw i usług:	-	202 390	-	205 818
od jednostek powiązanych	-	492	-	762
od jednostek pozostałych	-	201 898	-	205 056
Należności z tytułu leasingu operacyjnego	-	10 569	-	7 509
Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych	-	(9 016)	-	(7 696)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	3 187	-	2 818
Należności budżetowe	-	4 177	-	3 993
Podatek VAT	-	1 999	-	1 174
Pozostałe	-	2 178	-	2 819
Pozostałe należności	627	13 067	634	9 766
Należności z tytułu kaucji	627	1 466	634	1 328
Inne należności	-	11 687	-	8 524
Odpis aktualizujący inne należności nieściągalne	-	(86)	-	(86)
Razem należności	627	224 374	634	222 208

Saldo pozostałych należności obejmuje m.in. należności z tytułu gwarancji dobrego wykonania umowy (tj. zabezpieczenie pieniężne przekazane klientom w celu pokrycia ewentualnych strat w przypadku niewywiązania się ze zobowiązań do realizacji kontraktów), należności z tytułu sprzedaży środków trwałych, należności z tytułu przekazanych kaucji oraz pozostałe.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku należności handlowe w wysokości 10 131 tys. PLN oraz pozostałe należności w kwocie 308 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności handlowe w wysokości 20 848 tys. PLN oraz pozostałe należności w kwocie 300 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 2022 oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Aktywa z tytułu umów z klientami	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Należności niezafakturowane	-	49 756	-	23 548
od jednostek powiązanych	-	-	-	-
od jednostek pozostałych	-	49 756	-	23 548
Należności z wyceny bilansowej kontraktów IT	-	33 230	-	20 685
od jednostek powiązanych	-	674	-	780
od jednostek pozostałych	-	32 556	-	19 905
Razem aktywa z tytułu umów z klientami	-	82 986	-	44 233

Transakcje z podmiotami powiązanymi 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Odpis aktualizujący należności handlowe	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Odpis na dzień 1 stycznia	(7 696)	(6 373)
Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego	(3 737)	(2 197)
Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego	85	7
Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego	3 188	1 347
Nabycie jednostek zależnych	(973)	-
Różnice kursowe	117	327
Odpis na dzień 30 czerwca	(9 016)	(6 889)

6.9. Zapasy

W poniższej tabeli przedstawiono stan zapasów na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

Zapasy	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży	59 125	40 156
Sprzęt komputerowy, części zamienne oraz inne materiały utrzymywane w celu realizacji usług serwisowych/utrzymawianych	14 976	12 478
Odpis aktualizujący wartość zapasów	(16 434)	(16 058)
Razem	57 667	36 576

Zmiany wartości odpisu aktualizującego zapasy w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

Odpis aktualizujący wartość zapasów	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Odpis na dzień 1 stycznia	(16 058)	(17 365)
Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego	(2 231)	(2 517)
Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego	-	9
Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego	2 149	2 005
Objęcie kontroli nad jednostkami zależnymi	-	(10)
Różnice kursowe	(294)	223
Odpis na dzień 30 czerwca	(16 434)	(17 655)

6.10. Środki pieniężne

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021 (przekształcone)
	tys. PLN	tys. PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących i w kasie	226 533	193 642
Środki zgromadzone na rachunkach dotyczących split payment	208	90
Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy)	42 975	36 018
Środki pieniężne w drodze i pozostałe ekwiwalenty środków pieniężnych	103	11
Razem saldo środków pieniężnych wykazanych w bilansie	269 819	229 761
Odsetki naliczone od środków pieniężnych	-	(7)
Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością	(30 967)	(25 125)
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	238 852	204 629

Na dzień 30 czerwca 2022 roku środki pieniężne w wysokości 27 877 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych ASEE S.A. są przedmiotem zastawu rejestrowego w związku z posiadanym kredytem bankowym. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu zabezpieczona tymi aktywami wynosiła 25 743 tys. PLN.

6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Zobowiązania finansowe	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Leasing nieruchomości	24 806	15 563	28 407	15 996
Leasing środków transportu	3 949	3 011	4 202	3 261
Leasing sprzętu IT i pozostałych aktywów	208	1 210	703	1 565
	28 963	19 784	33 312	20 822

6.12. Kredyty bankowe i pożyczki

Zadłużenie Grupy na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku zostało przedstawione w tabeli poniżej.

	Waluta	Termin spłaty	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021 (przekształcone)	
			Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Kredyty w rachunku bieżącym			-	30 967	-	25 125
stała stopa procentowa	MKD	30.06.2022	-	8	-	13
stała stopa procentowa	EUR	05.07.2022	-	142	-	27
stała stopa procentowa	TRY	21.07.2022	-	14	-	59
stała stopa procentowa	COP	01.07.2022	-	3	-	10
stała stopa procentowa	BGN	13.07.2022	-	3	-	-
stała stopa procentowa	BAM	12.06.2023	-	2 943	-	1 784
stała stopa procentowa	BAM	28.05.2023	-	4 341	-	4 537
stała stopa procentowa	BAM	30.11.2022	-	1 194	-	1 173
stała stopa procentowa	BAM	23.05.2023	-	3 581	-	3 519
stała stopa procentowa	BAM	15.11.2022	-	4 608	-	1 335
stała stopa procentowa	BAM	28.01.2023	-	105	-	1 877

stała stopa procentowa	BAM	30.06.2023	-	8 595	-	8 445
stała stopa procentowa	BAM	11.02.2023	-	1 432	-	1 408
stała stopa procentowa	BAM	05.08.2022	-	-	-	938
stała stopa procentowa	BAM	01.04.2023	-	1 910	-	-
stała stopa procentowa	BAM	01.06.2023	-	895	-	-
stała stopa procentowa	BAM	01.06.2023	-	1 193	-	-
Pozostałe kredyty			51 147	33 095	39 614	21 081
Euribor 1M + marża	EUR	31.07.2023	-	5 349	2 628	5 523
Euribor 3M + marża	EUR	30.06.2024	3 409	3 409	5 025	3 350
Euribor 3M + marża	EUR	31.12.2022	-	515	-	1 012
Euribor 3M + marża	EUR	29.07.2026	25 743	-	25 297	-
Euribor 3M + marża	EUR	23.12.2022	-	1 911	-	-
Euribor 6M + marża	BAM	22.04.2024	927	401	911	714
Euribor 6M + marża	EUR	01.03.2022	-	-	-	70
Euribor 6M + marża	EUR	05.02.2024	-	-	297	325
Euribor 6M + marża	EUR	08.07.2026	1 588	458	1 897	360
Euribor 6M + marża	EUR	30.09.2023	13	57	39	56
Euribor 1Y + marża	EUR	30.06.2022	-	-	-	11
Euribor 1Y + marża	EUR	22.06.2027	1 872	-	-	-
Robor + marża	RON	01.09.2022	-	5 068	-	-
Robor + marża	RON	29.04.2022	-	-	-	279
stała stopa procentowa	EUR	22.04.2023	-	2 342	919	2 758
stała stopa procentowa	EUR	14.09.2022	-	1 166	-	3 441
stała stopa procentowa	EUR	03.06.2022	-	-	-	1 379
stała stopa procentowa	EUR	30.06.2024	1 755	1 755	2 587	1 725
stała stopa procentowa	EUR	05.02.2024	302	204	-	-
stała stopa procentowa	PEN	13.02.2023	-	62	14	78
stała stopa procentowa	EUR	10.01.2025	11 123	2 929	-	-
stała stopa procentowa	EUR	30.11.2022	-	3 451	-	-
stała stopa procentowa	EUR	20.05.2024	4 415	4 018	-	-
Pożyczki			-	23	-	-
Euribor 3M + marża	BAM	22.04.2022	-	23	-	-
Razem			51 147	64 085	39 614	46 206

Łącznie zadłużenie Grupy na dzień 30 czerwca 2022 roku wynosiło 115 232 tys. PLN (85 820 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2021 roku). Wzrost zadłużenia to efekt zaciągnięcia nowych kredytów 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 2022 roku wyniosły odpowiednio 35 029 tys. PLN (wpływy) oraz 12 902 tys. PLN (spłaty).

Na dzień 30 czerwca 2022 roku środki trwałe o wartości 18 380 tys. PLN, należności handlowe o wartości 6 929 tys. PLN, środki pieniężne o wartości 27 877 tys. PLN oraz aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie (lokaty długoterminowe) o wartości 1 252 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 30 czerwca 2022 roku 40 854 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki trwałe o wartości 18 529 tys. PLN, należności handlowe o wartości 6 041 tys. PLN oraz wyceniane w zamortyzowanym koszcie (lokaty długoterminowe) o wartości 1 232 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 31 grudnia 2021 roku 16 096 tys. PLN.

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

Do części kredytów w 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 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 2022 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zadłużenia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

Zobowiązania finansowe	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021 (przekształcone)	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dywidendy	-	69 585	-	-
Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny / wykup udziałów mniejszości	7 993	26 164	4 595	18 591
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	65 157	36 146	49 571	25 156
Walutowe kontrakty forward	692	93	516	15
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	8	-	2
	73 842	131 996	54 682	43 764

Na dzień 30 czerwca 2022 roku Grupa ASEE ujęła zobowiązania z tytułu opcji put w wysokości 101 303 tys. PLN przyznanej udziałowcom niekontrolującym następujących spółek: Necomplus – 36 146 tys. PLN, ContentSpeed – 5 905 tys. PLN, BS Telecom – 42 959 tys. PLN oraz Bithat Solutions – 16 292 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 2022 roku zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za pakiet kontrolny akcji w wysokości 34 157 tys. PLN dotyczyły nabycia następujących spółek: Smarttek – 1 320 tys. PLN, ContentSpeed – 4 163 tys. PLN, BS Telecom – 16 982 tys. PLN, Bithat Solutions – 6 162 tys. PLN. Kwota 5 529 tys. PLN dotyczy zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za wykup udziałów mniejszościowych. 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wartość godziwa zobowiązań finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

Na dzień 30 czerwca 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	69 585	-	-	69 585
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów/akcji - płatności odroczone i warunkowe za pakiet kontrolny	34 157	-	-	34 157
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	101 303	-	-	101 303
Walutowe kontrakty forward	785	-	785	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	8	-	-	8
Razem	205 838	-	785	205 053

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 2021 roku (przekształcone)	Wartość bilansowa tys. PLN	Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN	Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny / wykup udziałów mniejszości	23 186	-	-	23 186
Zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put)	74 727	-	-	74 727
Walutowe kontrakty forward	531	-	531	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	2	-	-	2
Razem	98 446	-	531	97 915

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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku została przedstawiona w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania handlowe, w tym:	-	103 955	-	89 907
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	87 901	-	81 822
od jednostek powiązanych	-	100	-	236
od jednostek pozostałych	-	87 801	-	81 586
Zobowiązania niezafakturowane	-	16 054	-	8 085
od jednostek powiązanych	-	48	-	216
od jednostek pozostałych	-	16 006	-	7 869
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	7 485	-	11 005
Zobowiązania budżetowe	-	22 050	-	36 783
Podatek od wartości dodanej (VAT)	-	10 566	-	22 154
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	-	2 213	-	4 628
Ubezpieczenia społeczne	-	7 873	-	8 670
Podatek u źródła	-	676	-	490
Pozostałe	-	722	-	841
Pozostałe zobowiązania	1 122	22 793	2 246	33 329
Zobowiązania wobec pracowników (w tym z tytułu wynagrodzeń)	-	11 279	-	21 617
Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych	983	2 836	1 921	4 706
Inne zobowiązania	139	8 678	325	7 006
Razem	1 122	156 283	2 246	171 024

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane. Transakcje z podmiotami powiązanymi 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania z tytułu umów z klientami Grupy wynikały z tytułów wyszczególnionych w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021 (przekształcone)	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT, w tym:	-	19 759	-	20 812
Od jednostek powiązanych	-	15	-	17
Od jednostek pozostałych	-	19 744	-	20 795

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. projektów IT, w tym:	8 202	81 679	6 118	71 891
Usługi serwisowe	6 085	52 513	3 484	41 089
Opłaty licencyjne	2 117	6 807	2 634	4 592
Przedpłacone wdrożenia	-	1 539	-	2 506
Zobowiązania do dostawy sprzętu	-	20 787	-	23 669
Pozostałe przedpłacone usługi	-	33	-	35
Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami	8 202	101 438	6 118	92 703

6.15. Rezerwy

Zmiany stanu rezerw w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Na dzień 1 stycznia	6 364	5 523
Utworzenie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego	3 086	1 154
Wykorzystanie/rozwiązanie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego	(2 219)	(802)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(119)	(202)
Na koniec okresu sprawozdawczego, w tym:	7 112	5 673
Krótkoterminowe	4 271	3 565
Długoterminowe	2 841	2 108

6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Zmiany stanu rozliczeń międzyokresowych kosztów w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	8 667	-	6 906
Rezerwa na premie dla pracowników i zarządu	-	27 172	-	18 241
	-	35 839	-	25 147

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.

6.17. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, które zostały zrealizowane w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2022 roku i na dzień 31 grudnia 2021 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 2022 / 31 grudnia 2021 tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe 30 czerwca 2022 / 31 grudnia 2021 tys. PLN	Zobowiązania z tytułu leasingu 30 czerwca 2022 / 31 grudnia 2021 tys. PLN
Transakcje z Asseco Poland					
2022	-	179	48	13	-
2021	20	240	51	7	-
Transakcje z jednostkami z grupy Asseco Poland					

2022	812	606	1 165	30	-
2021	960	606	1 541	220	-
Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanymi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupy					
2022	-	980	-	139	12 973
2021	-	522	-	90	15 345
Transakcje z Członkami Zarządu, Członkami Rady Nadzorczej ASEE S.A. i spółek z Grupy ASEE					
2022	-	5	109	76	28
2021	-	10	-	186	55

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2022 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 492 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 674 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 156 tys. PLN. Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2021 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 762 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 780 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 50 tys. PLN.

Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2022 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 148 tys. PLN, saldo zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów IT w kwocie 15 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 95 tys. PLN. Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2021 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 452 tys. PLN, saldo zobowiązań z tytułu wyceny kontraktów IT w kwocie 17 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 34 tys. PLN.

Dodatkowo na dzień 30 czerwca 2022 roku w zobowiązaniach finansowych w pozycji *Zobowiązanie z tytułu dywidendy* ujęte zostały zobowiązania wobec Asseco International a.s. z powyższego tytułu w kwocie 33 801 tys. PLN oraz zobowiązania wobec Członków Zarządu oraz podmiotów powiązanych poprzez członków Zarządu ASEE S.A. o łącznej wartości brutto 2 171 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 2022 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 12 lipca 2022 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 aktywo z tytułu prawa do użytkowania, które jest amortyzowane oraz zobowiązanie finansowe z tytułu leasingu. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu związane z najmem od jednostek powiązanych przez Kadrę Zarządzającą oraz bezpośrednio od Kadry Zarządzającej Grupą wynoszą 13 001 tys. PLN.

Transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych.

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

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

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 2022 roku Mini Invest d.o.o. posiadała 353 336 szt. akcji ASEE S.A.

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 koszt z tytułu programu związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu wyniósł 90 tys. PLN.

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

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 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Zmiana stanu zapasów	(23 025)	(7 290)
Zmiana stanu należności i aktywów niefinansowych	(32 866)	42 205
Zmiana stanu zobowiązań	(14 030)	(64 916)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	8 606	3 420
Zmiana stanu rezerw	835	352
Razem	(60 480)	(26 229)

7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku na saldo przepływów z działalności inwestycyjnej największy wpływ miały:

- wydatki na nabycie środków trwałych (21 723 tys. PLN), wartości niematerialnych (4 275 tys. PLN), oraz nakłady na prace rozwojowe (743 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 2022	
	Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych tys. PLN	Środki pieniężne w nabytych jednostkach zależnych tys. PLN
Bithat Solutions	(13 856)	1 709
Things Solver	(1 851)	-
ContentSpeed	(212)	-
Smarttek	(116)	-
Razem	(16 035)	1 709

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 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

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 2021 roku	59 192	58 842	-	118 034
Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych	(16 683)	(10 698)	(393)	(27 774)
Wpływy	1 813	-	-	1 813
Splata kapitału	(17 999)	(9 862)	(393)	(28 254)
Splata odsetek	(497)	(836)	-	(1 333)
Zmiany bezgotówkowe	427	8 198	52 382	61 007
Naliczone odsetki	486	836	-	1 322
Bezgotówkowy wzrost zobowiązań	-	10 349	52 382	62 731
Bezgotówkowy spadek zobowiązań	-	(2 617)	-	(2 617)
Objęcia kontroli nad podmiotami zależnymi	145	-	-	145
Różnice kursowe ujęte w przychodach / kosztach finansowych	(204)	(370)	-	(574)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(465)	(852)	-	(1 317)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku	42 471	55 490	51 989	149 950

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 i ContentSpeed w bieżącym okresie oraz eMon i ChipCard 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 2022 roku wynosiły 68 217 tys. PLN a na dzień 31 grudnia 2021 roku 57 776 tys. PLN.

Aktywa zabezpieczające bankowe linie gwarancyjne:

Kategoria aktywów	Wartość netto aktywów		Kwota wystawionej gwarancji zabezpieczonej aktywami	
	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Należności handlowe	3 202	14 807	4 302	5 302
Pozostałe należności	308	300	308	300
Razem	3 510	15 107	4 610	5 602

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 2022 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku następujące zobowiązania pozabilansowe do dokonania przyszłych płatności:

	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni		
W okresie do 1 roku	3 587	4 252
W okresie od 1 roku do 5 lat	3 662	4 974
Powyżej 5 lat	-	-
	7 249	9 226
Zobowiązania z tytułu umów leasingu operacyjnego sprzętu		
W okresie do 1 roku	563	333
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
	563	333

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2022 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 2022	31 grudnia 2021
Zarząd Jednostki Dominującej	4	4
Zarządy jednostek z Grupy	61	61
Działy produkcyjne	2 944	2 782
Działy handlowe	275	237
Działy administracyjne	321	308
Razem	3 605	3 392

Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień:	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
ASEE S.A.	29	28
ASEE Bułgaria	17	17
ASEE Macedonia	238	239
ASEE Turcja	94	88
Grupa ASEE BiH	242	224
Grupa ASEE Chorwacja	325	327
Grupa ASEE Kosovo	84	82
Grupa ASEE Rumunia	138	127
Grupa ASEE Serbia	592	546
Grupa Necomplus	803	741
Grupa Payten BiH	66	67
Grupa Payten Chorwacja	202	193
Grupa Payten Macedonia	55	55
Grupa Payten Rumunia	101	70
Grupa Payten Serbia	193	182
Grupa Payten Turcja	292	271
Grupa Sonet	83	86
Payten Czarnogóra	20	20
Payten Słowenia	31	29
Razem	3 605	3 392

8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

W okresie od dnia 30 czerwca 2022 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 17 sierpnia 2022 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 2022 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 2022 roku

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

WYBRANE DANE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	59
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	60
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	61
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	63
ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A.	64
DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	65
I. PODSTAWOWE INFORMACJE.....	65
II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	65
2.1. Podstawa sporządzenia	65
2.2. Oświadczenie o zgodności	66
2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji	66
2.4. Profesjonalny osąd i szacunki	67
2.5. Stosowane zasady rachunkowości.....	67
2.6. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie.....	67
2.7. Korekta błędu	68
2.8. Zmiana danych porównywalnych	68
III. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI.....	69
IV. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT I INNYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	70
4.1. Działalność holdingowa - struktura przychodów operacyjnych	70
4.2. Usługi informatyczne - struktura przychodów operacyjnych.....	70
4.3. Struktura kosztów operacyjnych	70
4.4. Przychody i koszty finansowe	72
4.5. Podatek dochodowy	73
4.6. Zysk przypadający na jedną akcję	73
4.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy	74
V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO BILANSU	75
5.1. Rzeczowe aktywa trwałe	75
5.2. Wartości niematerialne	75
5.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	75
5.4. Inwestycje w jednostkach zależnych	75
5.5. Testy na utratę wartości aktywów.....	77
5.6. Pozostałe aktywa niefinansowe	78
5.7. Rozliczenia międzyokresowe	78
5.8. Aktywa z tytułu umów z klientami, należności handlowe oraz pozostałe należności	79
5.9. Pozostałe aktywa finansowe	79
5.10. Środki pieniężne	81
5.11. Kredyty bankowe.....	82
5.12. Zobowiązania z tytułu leasingu.....	82
5.13. Inne zobowiązania finansowe.....	82
5.14. Zobowiązania z tytułu umów z klientami, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	83
5.15. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów.....	84
5.16. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	84
VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	86
6.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej.....	86
6.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej.....	86
6.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	87
VII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	88
7.1. Zobowiązania pozabilansowe	88
7.2. Sezonowość.....	88
7.3. Zatrudnienie	88
7.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym.....	89
7.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych	89
ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI PRZEZ ZARZĄD.....	90

Wybrane dane finansowe Asseco South Eastern Europe S.A.

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. EUR	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. EUR
Przychody z działalności holdingowej	56 472	80 846	12 164	17 779
Przychody z działalności operacyjnej	6 131	6 460	1 321	1 421
Zysk z działalności operacyjnej	50 365	75 290	10 848	16 558
Zysk przed opodatkowaniem	45 820	74 960	9 869	16 485
Zysk netto za okres sprawozdawczy	41 956	70 617	9 037	15 530
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	22 555	63 936	4 858	14 061
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	40 703	(5 292)	8 767	(1 164)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(3 299)	(4 281)	(711)	(941)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2021)	76 100	16 142	16 259	3 510
Zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	0,81	1,36	0,17	0,30
Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR)	0,81	1,36	0,17	0,30

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 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku 1 EUR = 4,6427 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 30 czerwca 2021 roku 1 EUR = 4,5472 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 2022 roku 1 EUR = 4,6806 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2021 roku 1 EUR = 4,5994 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 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	3 miesiące do 30 czerwca 2021	6 miesięcy do 30 czerwca 2021
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Działalność holdingowa		42 846	56 472	54 414	80 846
Przychody z tytułu dywidend	<u>4.1</u>	38 764	48 283	49 784	71 209
Przychody ze sprzedaży usług	<u>4.1</u>	4 082	8 189	4 630	9 637
Działalność operacyjna		3 254	6 131	3 064	6 460
Przychody ze sprzedaży usług IT i oprogramowania	<u>4.2</u>	3 254	6 131	3 064	6 460
Przychody ze sprzedaży razem		46 100	62 603	57 478	87 306
Koszt własny sprzedaży	<u>4.3</u>	(5 318)	(11 097)	(5 097)	(10 919)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	<u>4.3</u>	161	(36)	-	-
Zysk brutto ze sprzedaży		40 943	51 469	52 381	76 387
Koszty sprzedaży	<u>4.3</u>	(242)	(359)	(69)	(545)
Koszty ogólnego zarządu	<u>4.3</u>	(389)	(721)	(269)	(687)
Zysk netto ze sprzedaży		40 313	50 388	52 043	75 155
Pozostałe przychody operacyjne		1	1	139	139
Pozostałe koszty operacyjne		-	(24)	(4)	(4)
Zysk z działalności operacyjnej		40 314	50 365	52 178	75 290
Przychody finansowe	<u>4.4</u>	398	3 477	603	800
Koszty finansowe	<u>4.4</u>	(7 888)	(8 125)	(1 731)	(1 130)
Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	<u>4.4</u>	103	103	-	-
Zysk przed opodatkowaniem		32 927	45 820	51 050	74 960
Podatek dochodowy	<u>4.5</u>	(2 998)	(3 864)	(2 731)	(4 343)
Zysk netto za okres sprawozdawczy		29 929	41 956	48 319	70 617
Zysk netto przypadający na jedną akcję (w złotych):					
podstawowy z zysku netto	<u>4.6</u>	0,58	0,81	0,93	1,36
rozwodniony z zysku netto	<u>4.6</u>	0,58	0,81	0,93	1,36

DOCHODY CAŁKOWITE:	Noty	3 miesiące do 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	3 miesiące do 30 czerwca 2021	6 miesięcy do 30 czerwca 2021
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zysk netto		29 929	41 956	48 319	70 617
Pozostałe dochody całkowite:		-	-	-	-
SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ZA OKRES		29 929	41 956	48 319	70 617

Śródroczny skrócony bilans

Asseco South Eastern Europe S.A.

AKTYWA	Noty	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	5.1	374	462
Wartości niematerialne	5.2	5 816	6 054
<i>w tym wartość firmy z połączenia</i>		4 567	4 567
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	5.3	127	181
Inwestycje w jednostki zależne	5.4	613 818	621 318
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		548	738
Pozostałe należności	5.8	47	47
Pozostałe aktywa finansowe	5.9	50 845	72 162
Pozostałe aktywa niefinansowe	5.6	9 628	-
		681 203	700 964
Aktywa obrotowe			
Rozliczenia międzyokresowe	5.7	2 476	2 119
Należności handlowe	5.8	8 179	1 331
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych		-	205
Należności budżetowe		-	332
Pozostałe należności	5.8	11 980	131
Pozostałe aktywa finansowe	5.9	10 646	27 162
Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe	5.10	76 100	16 142
		109 381	47 422
SUMA AKTYWÓW		790 584	748 386

Śródroczny skrócony bilans

Asseco South Eastern Europe S.A.

PASYWA	Noty	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy		518 943	518 943
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej		38 826	38 826
Pozostałe kapitały		3 065	2 981
Zyski zatrzymane		121 260	145 728
		682 093	706 478
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty bankowe	<u>5.11</u>	25 743	27 925
Zobowiązania z tytułu leasingu	<u>5.12</u>	22	74
Inne zobowiązania finansowe	<u>5.13</u>	693	516
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	-
		26 458	28 515
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty bankowe	<u>5.11</u>	5 349	5 523
Zobowiązania z tytułu leasingu	<u>5.12</u>	119	115
Inne zobowiązania finansowe	<u>5.13</u>	66 516	-
Zobowiązania handlowe	<u>5.14</u>	975	1 314
Zobowiązania z tytułu umów z klientami	<u>5.14</u>	3 298	2 325
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	<u>5.14</u>	1 445	-
Zobowiązania budżetowe	<u>5.14</u>	603	744
Pozostałe zobowiązania	<u>5.14</u>	325	294
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	<u>5.15</u>	3 404	3 078
		82 034	13 392
SUMA ZOBOWIĄZAŃ		108 492	41 908
SUMA PASYWÓW		790 584	748 386

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 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 za 2021 rok	<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
Na dzień 1 stycznia 2021 roku		518 943	38 826	2 935	97 251	657 955
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	100 371	100 371
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	100 371	100 371
Dywidenda za 2020 rok	<u>4.7</u>	-	-	-	(51 894)	(51 894)
Wycena programu płatności na bazie akcji		-	-	46	-	46
Na dzień 31 grudnia 2021 roku		518 943	38 826	2 981	145 728	706 478
Na dzień 1 stycznia 2021 roku		518 943	38 826	2 935	97 251	657 955
Zysk za okres sprawozdawczy		-	-	-	70 617	70 617
Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy		-	-	-	70 617	70 617
Dywidenda za 2020 rok	<u>4.7</u>	-	-	-	(51 894)	(51 894)
Na dzień 30 czerwca 2021 roku		518 943	38 826	2 935	115 974	676 678

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

	Noty	6 miesięcy do 30 czerwca 2022	6 miesięcy do 30 czerwca 2021	
		tys. PLN	tys. PLN	
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk brutto		45 820	74 960	
Korekty o pozycje:		(48 069)	(74 411)	
Amortyzacja	4.3	509	369	
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	6.1	(6 609)	(2 615)	
Zmiana stanu zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych i rezerw	6.1	761	(1 052)	
Przychody/koszty z tytułu odsetek		(1 108)	(416)	
Zyski/straty z tytułu różnic kursowych		(932)	379	
Zyski/straty z działalności inwestycyjnej		(40 774)	(71 027)	
Wycena programu płatności na bazie akcji		83	-	
Inne		-	(49)	
Wybrane przepływy operacyjne		25 106	63 921	
Wpływy ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych		-	-	
Nabycie akcji/udziałów w jednostkach powiązanych	6.1	(9 628)	(4 932)	
Dywidendy otrzymane	6.1	34 734	68 853	
Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej		22 856	64 470	
(Zapłacony podatek dochodowy)/Otrzymane zwroty podatku dochodowego		(301)	(534)	
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		22 555	63 936	
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej				
Wpływy:		41 157	2 591	
Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych i wartości niematerialnych		-	139	
Zbycie/rozliczenie aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		-	-	
Pożyczki spłacone	5.9	40 167	1 799	
Otrzymane odsetki	5.9	990	653	
Wydatki:		(454)	(7 883)	
Nabycie aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych		6.2	(128)	(865)
Nabycie /rozliczenie aktywów finansowych w wartości godziwej przez wynik finansowy		(92)	-	
Pożyczki udzielone	5.9	(235)	(7 018)	
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej		40 703	(5 292)	
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej				
Wpływy:		-	-	
Wpływy z tytułu zaciągnięcia kredytów i pożyczek		6.3	-	-
Wydatki:		(3 299)	(4 281)	
Wydatki z tytułu spłaty kredytów		6.3	(2 928)	(4 115)
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		6.3	(63)	(61)
Zapłacone odsetki		6.3	(308)	(105)
Środki pieniężne netto z działalności finansowej		(3 299)	(4 281)	
Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		59 959	54 363	
Różnice kursowe netto		-	-	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia		16 142	14 491	
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 30 czerwca		5.10	76 100	68 854

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 2022 roku, które dnia 17 sierpnia 2022 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 2022 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.

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 2021 roku przekazany do publicznej wiadomości w dniu 23 lutego 2022 roku.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd rozważył wpływ sytuacji gospodarczo-politycznej na terytorium Ukrainy na kontynuację działalności przez Spółkę i nie stwierdził istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności.

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.

Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółka na bieżąco analizuje wpływ niewątpliwie zmienionej w sposób negatywny sytuacji geopolitycznej 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 2022 roku i okres porównywalny od 1 stycznia do 30 czerwca 2021 roku odpowiednio dla rachunku zysków i strat i rachunku przepływów pieniężnych oraz dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2022 oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2021.

Dane zaprezentowane narastająco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku oraz za okres porównywalny były przedmiotem przeglądu dokonanego przez biegłego rewidenta. Dane za okres kwartalny od 1 kwietnia do 30 czerwca 2022 roku oraz analogiczny okres w roku 2021 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 2022 roku podanym do publicznej wiadomości dnia 27 kwietnia 2022 roku.

2.3. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach złotych. Walutą funkcjonalną Spółki Asseco South Eastern Europe S.A. również jest polski złoty. Ewentualne różnice w wysokości 1 tys. PLN przy sumowaniu wynikają z przyjętych zaokrągleń.

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

Na dzień bilansowy:

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

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

- ✓ kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2022 roku 1 EUR = 4,6806 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2021 roku 1 EUR = 4,5994 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2022 roku 1 USD = 4,4825 PLN
- ✓ kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2021 roku 1 USD = 4,0600 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 2022 roku nie wystąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu do zasad opisanych w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

2.5. Stosowane zasady rachunkowości

Opis istotnych zasad rachunkowości stosowanych przez Spółkę znajduje się w sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku, które zostało przekazane do publicznej wiadomości w dniu 23 lutego 2022 roku.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego nie uległy zmianom w stosunku do zasad, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku.

Od początku okresu sprawozdawczego obowiązują zmiany w MSSF 3, MSR 16, MSR 37 oraz coroczne poprawki do standardów 2018-2020 (Annual improvements). Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 14 maja 2020 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 roku lub później. Wśród zmian jest m.in. wprowadzenie zakazu pomniejszania kosztu wytworzenia środków trwałych o przychody ze sprzedaży produktów testowych powstałych w procesie tworzenia/uruchamiania środka trwałego oraz doprecyzowanie jakie koszty jednostka uwzględnia przy ocenie, czy dana umowa przyniesie straty.

Zmiany te nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

- MSSF 14 *Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe* (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: *Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem* (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe* (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020) - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie* (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: *Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: *Definicja wartości szacunkowych* (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;

- Zmiany do MSR 12: *Podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji* (opublikowano dnia 7 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 17 *Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – Informacje porównawcze* (opublikowano dnia 9 grudnia 2021 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 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 2022 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: systemów głosowych (rozwiązania dedykowane) oraz rozwiązań uwierzytelniających (bankowość).

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 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	48 704	2 764	51 469
Koszty sprzedaży	-	(359)	(359)
Koszty zarządu	(552)	(169)	(721)
Zysk netto ze sprzedaży	48 153	2 236	50 388

Okres 6 miesięcy do dnia 30 czerwca 2021 roku	Działalność holdingowa	Usługi informatyczne	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Przychody z tytułu dywidend	71 209	-	71 209
Przychody ze sprzedaży usług	9 637	-	9 637
Przychody ze sprzedaży usług i oprogramowania IT	-	6 460	6 460
Przychody ze sprzedaży razem	80 846	6 460	87 306
Zysk brutto ze sprzedaży	73 409	2 978	76 387
Koszty sprzedaży	-	(545)	(545)
Koszty zarządu	(547)	(140)	(687)
Zysk netto ze sprzedaży	72 862	2 293	75 155

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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Dywidendy od jednostek powiązanych, w tym:	38 764	48 283	49 784	71 209
ASEE Turcja	4 446	4 446	3 184	3 184
ASEE BiH	-	-	4 531	4 531
ASEE Bułgaria	1 835	1 835	1 787	1 787
ASEE Chorwacja	-	-	15 820	15 820
ASEE Kosowo	917	917	2 263	2 263
ASEE Macedonia	5 154	9 704	7 230	7 230
Payten Holding	6 823	6 823	-	-
ASEE Rumunia	-	4 968	3 077	3 077
ASEE Serbia	19 589	19 589	11 892	33 317
Przychody ze sprzedaży usług	4 082	8 189	4 630	9 637
Razem przychody operacyjne z działalności holdingowej	42 846	56 472	54 414	80 846

Przepływy pieniężne z tytułu otrzymanych dywidend w okresie 6 miesięcy 2022 roku wyniosły 34 734 tys. PLN, natomiast w okresie 6 miesięcy 2021 roku 68 853 tys. PLN.

Różnica między rozpoznanymi przychodami a otrzymanymi wpływami wynika z potrąconego przez spółki zależne podatku u źródła, różnic kursowych, a także należności z tytułu dywidend od spółek Payten Holding i ASEE Macedonia opisanych w punkcie 5.8 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

4.2. Usługi informatyczne - struktura przychodów operacyjnych

Przychody operacyjne w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Przychody ze sprzedaży oprogramowania i usług IT	3 254	6 131	3 064	6 460
Razem przychody operacyjne z działalności IT	3 254	6 131	3 064	6 460

W okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Koszty działalności operacyjnej				
Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych	(997)	(1 919)	(927)	(1 988)
Świadczenia na rzecz pracowników, w tym:	(2 037)	(4 199)	(1 718)	(4 484)
Wycena programu na bazie akcji	(52)	(83)	-	-
Usługi obce i outsourcing pracowników	(1 481)	(3 433)	(1 611)	(3 296)
Amortyzacja	(260)	(509)	(193)	(369)
Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych	(830)	(1 577)	(892)	(1 530)
Podróże służbowe	(113)	(140)	(12)	(13)
Reklama	(72)	(138)	(55)	(103)
Pozostałe	2	(300)	(27)	(368)
Razem	(5 787)	(12 214)	(5 435)	(12 151)
Koszt własny sprzedaży	(5 318)	(11 097)	(5 097)	(10 919)
Koszty sprzedaży	(242)	(359)	(69)	(545)
Koszty ogólnego zarządu	(389)	(721)	(269)	(687)
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług	161	(36)	-	-
Razem	(5 787)	(12 214)	(5 435)	(12 151)

Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych

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

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

Data przyznania uprawnień był dzień 23 września 2021 roku. Cena objęcia akcji została ustalona na poziomie ceny rynkowej z dnia objęcia kontroli i wynosiła 40 PLN za akcję. Zgodnie z umowami menadżerom przysługują wszystkie prawa związane z nabytymi akcjami (prawo do dywidendy, prawa głosu, itd.) od momentu objęcia akcji, tj. od dnia 23 września 2021 roku. Płatność za akcje nastąpi w 9 ratach, pierwszej po podpisaniu umów oraz w kolejnych 8 rocznych ratach, płatnych od dnia 31 lipca 2022 roku. Od dnia objęcia akcji do momentu zapłaty ceny naliczane są odsetki w wysokości 1,5% + max (EURIBOR 12M,0) rocznie. Wysokość części zmiennej będzie ustalana na początku każdego kolejnego rocznego okresu odsetkowego na dany okres. Narosłe odsetki będą spłacane co roku razem ze spłatami kolejnych transz nominalu. Prawo do spłacania ceny w ratach przysługuje osobom uczestniczącym w programie, jeśli pozostają w Grupie w funkcji menadżera oraz nie naruszają istotnych warunków umowy (m.in. dokonują spłat zgodnie z harmonogramem, ustanowią zastaw na akcjach, nie dokonują sprzedaży akcji w okresie „lockup-u”, itd.). Możliwość sprzedaży akcji przez menadżerów została objęta 5 letnim okresem tzw. „lockup-u”. Menadżerom przysługuje prawo do wcześniejszej zapłaty za wszystkie nabyte akcje po ustalonej w umowie cenie 40 PLN za akcję, po upływie okresu 4-letniego tj. od 23 września 2025 roku. Nieopłacona część ceny sprzedaży zostanie zabezpieczona poprzez ustanowienie zastawu na akcjach każdego z kupujących.

Umowy przewidują opcje put i call, które przyznają stronom umów prawo do odsprzedaży oraz odkupu nieopłaconych akcji.

Wartość godziwa programu motywacyjnego została oszacowana w oparciu o model Black’a-Scholes’a Mertona. Do wyceny wartości uprawnień użyto technik symulacji Monte Carlo w połączeniu z zastosowaniem regresji liniowej metodą najmniejszych kwadratów, czyli tzw. metodą Longstaffa-Schwartz. Łączna wartość godziwa programu na moment przyznania uprawnień wynosiła 1 984 tys. PLN. Koszt programu będzie ujmowany wraz z odpowiadającym mu wzrostem wartości kapitału własnego jako koszt świadczeń na rzecz pracowników i rozliczany w wynikach Grupy ASEE w latach 2021-2029.

Wartość godziwa przyznanych w ramach programu instrumentów kapitałowych została określona w oparciu o poniższe założenia:

Cena rynkowa 1 akcji ASEE z dnia objęcia	40 PLN
Cena objęcia 1 akcji	40 PLN
Oczekiwana zmienność cen akcji	29%
Oczekiwana zmienność EUR/PLN	6%
Stopa procentowa PLN	1,5% do 1,7%
Stopa procentowa EUR	-0,54% do - 0,40%

Oczekiwana zmienność 29% została wyliczona w oparciu o historyczną zmienność notowań z okresu sześciu miesięcy poprzedzających dzień zawarcia transakcji sprzedaży akcji na bazie średniej ceny akcji z kursów zamknięcia.

Podczas wyceny uwzględniono ewentualne zmiany wartości aktywa wynikające z wypłat dywidend. Według stanu na dzień wyceny oczekiwane dywidendy w okresie życia uprawnień z akcji ASEE wynoszą 1,00 PLN rocznie.

Czas trwania opcji został określony na 1 rok dla akcji które zostaną opłacone w 2026 roku, 2 lata dla akcji które zostaną opłacone w 2027 roku oraz 3 lata dla akcji które zostaną opłacone w 2028 roku. Okresy te zostały powiązane z okresem „lock-up-u” na sprzedaż 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 2022 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 83 tys. PLN. Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Spółki w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

4.4. Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Przychody finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Przychody odsetkowe od inwestycji w instrumenty dłużne oraz depozyty wyceniane w zamortyzowanym koszcie	628	1 416	264	522
Dodatnie różnice kursowe	(231)	2 057	-	-
Przychody z tytułu prowizji od udzielonych gwarancji	1	3	1	6
Zyski netto z realizacji i/lub wyceny instrumentów pochodnych	-	-	338	272
Razem	398	3 477	603	800

Koszty finansowe w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Koszty finansowe	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Koszty odsetek od kredytów bankowych	(153)	(307)	(49)	(104)
Koszty odsetek od leasingu	-	(1)	(1)	(2)
Ujemne różnice kursowe	-	-	(1 681)	(819)
Straty z realizacji i/lub wyceny instrumentów pochodnych	(221)	(288)	-	(205)
Odpis aktualizujący wartość inwestycji w spółki zależne	(7 500)	(7 500)	-	-
Pozostałe koszty finansowe	(13)	(29)	-	-
Razem	(7 888)	(8 125)	(1 731)	(1 130)

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, co zostało szczegółowo opisane w punkcie 5.5 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Koszty odsetek od leasingu dotyczą umowy leasingu nieruchomości budynku biurowego.

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

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Zyski z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odwrócenie odpisu udzielonych pożyczek)	126	126	-	-
Straty z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odpis udzielonych pożyczek)	(23)	(23)	-	-
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	103	103	-	-

4.5. Podatek dochodowy

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

	3 miesiące do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Bieżący podatek dochodowy oraz korekty lat ubiegłych	(3 336)	(3 674)	(2 578)	(3 685)
Odroczony podatek dochodowy	338	(190)	(153)	(658)
Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat	(2 998)	(3 864)	(2 731)	(4 343)

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 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wynik finansowy brutto z działalności kontynuowanej	45 820	74 960
Obowiązująca stawka podatku dochodowego od osób prawnych	19%	19%
Podatek dochodowy według obowiązującej ustawowej stawki podatkowej	(8 706)	(14 242)
Dywidendy otrzymane od spółek zależnych - zwolnione z opodatkowania	2 589	3 929
Odliczony podatek od dochodu spółek wypłacających dywidendy opodatkowane	4 482	6 164
Program płatności na bazie akcji	(16)	-
Amortyzacja	(4)	(2)
Korekty podatku dochodowego dotyczące ubiegłych okresów	(791)	-
Odpisy i odwrócenia odpisów z tytułu utraty wartości inwestycji w jednostki zależne	(1 425)	-
Pozostałe różnice trwałe	7	(192)
Według efektywnej stawki podatkowej:	(3 864)	(4 343)

Efektywna stopa podatkowa wyniosła w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2022 roku 8,4% wobec 5,8% 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 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	3 miesiące do 30 czerwca 2021 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 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)	29 929	41 956	48 319	70 617
Zysk netto przypadający na jedną akcję (w PLN)	0,58	0,81	0,93	1,36

4.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy

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.

W 2021 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2020 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 10 czerwca 2021 roku postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 51 894 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,00 PLN na jedną akcję Spółki.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 24 czerwca 2021 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 7 lipca 2021 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia	462	455
Zwiększenia stanu, z tytułu:	40	228
Zakupu i modernizacji	40	228
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(129)	(110)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(129)	(107)
Sprzedaży i likwidacji	-	(3)
Wartość netto środków trwałych na dzień 30 czerwca	374	573

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku rzeczowe aktywa trwałe nie stanowiły zabezpieczenia kredytów bankowych.

5.2. Wartości niematerialne

Zmiana wartości netto wartości niematerialnych w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia	6 054	5 393
Zwiększenia stanu, z tytułu:	88	637
Zakupu i modernizacji	88	637
Zmniejszenia stanu, z tytułu:	(326)	(207)
Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy	(326)	(207)
Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca	5 816	5 823

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wartości niematerialne nie stanowiły zabezpieczenia kredytów bankowych.

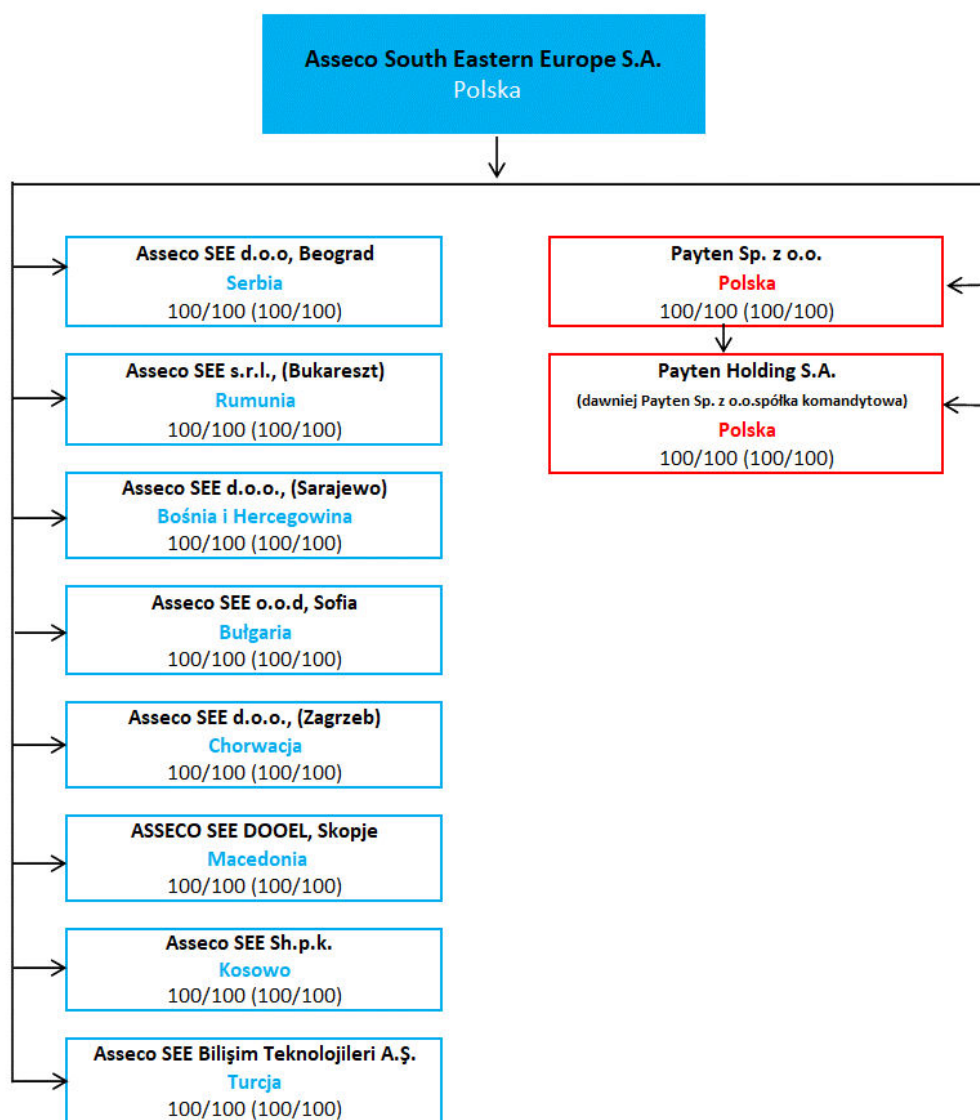
5.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana wartości netto aktywa z tytułu prawa do użytkowania w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia	181	290
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	127	236

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 2022 roku (w %)
(100/100) udział w głosach/udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2021 roku (w %)

Inwestycje kapitałowe Spółki na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zostały zaprezentowane w poniższej tabeli:

		30 czerwca 2022	31 grudnia 2021
		tys. PLN	tys. PLN
Asesco SEE d.o.o., (Sarajewo)	ASEE BiH	21 829	21 830
Asesco SEE o.o.d. (Sofia)	ASEE Bułgaria	4 265	4 265
Asesco SEE d.o.o. (Zagrzeb)	ASEE Chorwacja	56 783	56 783
Asesco SEE Sh.p.k. (Prisztina)	ASEE Kosowo	33 561	33 561
Asesco SEE DOEL, (Skopje)	ASEE Macedonia	98 480	98 480
Asesco SEE s.r.l., (Bukareszt)	ASEE Rumunia	90 419	97 919
Asesco SEE d.o.o., (Belgrad)	ASEE Serbia	60 680	60 680
Asesco SEE Bilişim Teknolojileri A.Ş. (Istanbul)	ASEE Turcja	20 618	20 618
Payten Sp. z o.o.	Payten	25	25
Payten Holding S.A (dawniej Payten Sp. z o.o. sp.k.)	Payten Holding	227 157	227 157
		613 818	621 318

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 2021, przekazany do publicznej wiadomości w dniu 23 lutego 2022 roku, dostępnym na stronie internetowej Emitenta: www.asseco.com/see.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku struktura inwestycji ASEE S.A. nie uległa 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 2022 roku dokonano oszacowania wartości odzyskiwalnej inwestycji w spółki: ASEE Rumunia, ASEE Chorwacja, ASEE Turcja, ASEE Kosowo i ASEE Macedonia, 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 2022 roku ustalona została na podstawie wartości użytkowej przy wykorzystaniu prognoz wolnych przepływów środków pieniężnych (tzw. FCFF) opartych na zatwierdzonych przez kadrę kierowniczą prognozach finansowych. Szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, a wartość rezydualna w modelu została oszacowana przy założeniu braku realnego wzrostu wypracowywanej marży po okresie prognozy.

Stopa dyskontowa zastosowana do wyliczenia 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.

Podstawowe założenia przyjęte w modelu sporządzonym na dzień 30 czerwca 2022 roku odnośnie stopy dyskonta oraz dynamiki przepływów pieniężnych przedstawia poniższa tabela:

	Wartość księgowa inwestycji	Stopa dyskontowa zastosowana w modelu	Dynamika wzrostu przychodów
ASEE Chorwacja	56 783	10,42%	2,03%
ASEE Kosowo	33 561	17,91%	14,23%
ASEE Macedonia	98 480	18,13%	7,77%
ASEE Rumunia	90 419	17,80%	5,88%
ASEE Turcja	20 618	29,59%	21,00%

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

W efekcie przeprowadzonego testu na utratę wartości inwestycji stwierdzono, że należy objąć odpisem aktualizującym inwestycję w spółkę ASEE Rumunia w wysokości 7 500 tys. PLN. Odpis został ujęty w kosztach finansowych. Odpis ten w dużej mierze wynika z niższych od oczekiwanych wyników spółki oraz wzrostu średnioważonego kosztu kapitału.

Do oszacowania przepływów pieniężnych FCFF ASEE Rumunia przyjęto założenie, że średnioroczna efektywna stopa zmiany przychodów ze sprzedaży w okresie prognozy będzie wynosić 5,88% w stosunku rocznym. Wartość rezydualna została oszacowana przy założeniu braku realnego wzrostu wypracowywanej marży po okresie szczegółowej prognozy. Stopa dyskontowa zastosowana do oszacowania wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych to szacunek średnioważonego kosztu kapitału spółki ASEE Rumunia, który wynosił 17,8%.

W przypadku pozostałych testów na utratę wartości przeprowadzonych na dzień 30 czerwca 2022 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 Kosowo zmiana stopy dyskonta zastosowanej w modelu o 5,06 pp. przy innych założeniach niezmiennych lub zmiana dynamiki przychodów o 0,23 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 2022 roku 1,16 mln PLN.

W przypadku ASEE Macedonia zmiana stopy dyskonta zastosowanej w modelu o 0,16 pp. przy innych założeniach niezmiennych lub zmiana dynamiki przychodów o 0,09 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 2022 roku 1,12 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. Pozostałe aktywa niefinansowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku zostały zaprezentowane pozostałe aktywa niefinansowe związane z podwyższeniem kapitału w spółce zależnej Payten Holding S.A. W dniu 21 marca 2022 roku zarząd spółki Payten Holding S.A. uchwalił podwyższenie kapitału zakładowego o kwotę 4 266 tys. PLN poprzez emisję akcji serii B o wartości nominalnej 10 PLN i wartości emisyjnej 22,57 PLN za każdą poszczególną akcję. Łączna cena emisyjna za wyemitowane akcje wynosiła 9 628 tys. PLN. Akcje zostały objęte w zamian za wkład pieniężny przed zarejestrowaniem podwyższenia kapitału. Nowo wyemitowane akcje spółki Payten Holding S.A. objęli dotychczasowi akcjonariusze czyli ASEE S.A. i Payten Sp. z o.o.

ASEE S.A. dokonało wpłaty na podwyższenie kapitału w spółce zależnej w dniu 13 kwietnia 2022 roku w kwocie 9 628 tys. PLN. Natomiast do dnia bilansowego podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane. W związku z powyższym wpłata ASEE na rzecz podwyższenia kapitału w Payten Holding została zaprezentowana jako pozostałe aktywa niefinansowe długoterminowe.

5.7. Rozliczenia międzyokresowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym na saldo czynnych rozliczeń międzyokresowych składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Przedpłacone usługi, w tym:				
usługi serwisowe i opłaty licencyjne	-	1 178	-	1 244
ubezpieczenia	-	35	-	27
inne usługi	-	1 262	-	848
Razem	-	2 476	-	2 119

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów na dzień 30 czerwca 2022 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.

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

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda należności handlowych na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Należności handlowe	-	8 179	-	1 331
Od jednostek powiązanych	-	6 972	-	750
Od jednostek pozostałych	-	1 322	-	675
Odpis z tytułu utraty wartości (-)	-	(115)	-	(94)
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	205
Należności budżetowe	-	-	-	332
Podatek VAT	-	-	-	332
Pozostałe należności	47	11 980	47	131
Należności z tytułu dywidend	-	11 756	-	-
Należności z tytułu kaucji	47	57	47	48
Inne należności	-	253	-	169
Odpis aktualizujący inne należności (-)	-	(86)	-	(86)
Razem należności	47	20 159	47	1 999

Prezentowana w sprawozdaniu finansowym kwota należności handlowych od jednostek powiązanych w kwocie 6 972 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, ale niewypłaconej dywidendy od spółek zależnych, w tym od Payten Holding w kwocie 6 823 tys. PLN oraz od ASEE Macedonia w kwocie 4 933 tys. PLN.

Transakcje z podmiotami powiązanymi zostały przedstawione w punkcie 5.16 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.

5.9. Pozostałe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2022 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 5.8 i 5.10 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego).

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym:	50 845	10 646	72 162	27 142
pożyczki udzielone podmiotom powiązanym	50 845	10 646	72 162	27 142
Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy, w tym:	-	-	-	20
kontrakty forward na waluty	-	-	-	20
Razem	50 845	10 646	72 162	27 162

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

Poniższa tabela przedstawia salda pożyczek na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku wraz z wskazaniem charakteru i kwot zmian sald między tymi datami.

	1 stycznia 2022	Udzielone	Splacone	Odpis*	Inne/ Wycena	Odsetki naliczone	Splacone odsetki	Różnice kursowe	30 czerwca 2022
Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym:									
Payten BiH	3 113	-	-	-	(3)	74	(67)	57	3 173
ASEE BiH	54 441	-	-	(19)	(62)	1 111	(558)	950	55 863
Payten Chorwacja	266	-	(274)	1	-	2	(2)	6	-
ASEE Chorwacja	20 672	-	(18 683)	124	-	124	(200)	322	2 359
Payten Czarnogóra	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Payten Holding S.A.	20 812	235	(21 210)	1	-	101	(163)	320	96
Payten Sp. z o.o.	-	-	-	(4)	-	4	-	-	-
Razem	99 304	235	(40 167)	103	(65)	1 416	(990)	1 655	61 491
Długoterminowe	72 162								50 845
Krótkoterminowe	27 142								10 646

*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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Zyski z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odwrócenie odpisu udzielonych pożyczek)	126	-
Straty z tytułu aktualizacji wartości aktywów finansowych (odpis udzielonych pożyczek z tytułu oczekiwanych strat kredytowych)	(23)	-
Odpis /odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych	103	-

Na dzień 30 czerwca 2022 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 23 tys. PLN oraz odwróciła odpis wysokości 126 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 powiązanym według stanu na dzień 30 czerwca 2022 roku:

	30 czerwca 2022 tys. PLN	Stopa procentowa	Waluta pożyczki	Termin wymagalności	31 grudnia 2021 tys. PLN
Pożyczki udzielone w danym roku obrotowym	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone w poprzednich latach					
Payten Chorwacja	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	25.03.2022	266
Payten BiH	3 173	3M EURIBOR+ marża	EUR	31.12.2022	3 113
Payten Holding S.A.	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	30.09.2024	12 018
Payten Holding S.A.	-	1M EURIBOR+ marża	USD	13.05.2023	735
Payten Sp. z o.o.	-	3M EURIBOR+ marża	PLN	30.06.2022	-
Payten Holding S.A.	95	3M EURIBOR+ marża	EUR	31.12.2023	3 364
Payten Holding S.A.	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	07.07.2024	2 330
ASEE Chorwacja	2 359	3M EURIBOR+ marża	EUR	30.06.2024	20 672
Payten Holding S.A.	-	3M EURIBOR+ marża	EUR	02.10.2022	2 364
ASEE BiH	55 864	3M EURIBOR+ marża	EUR	30.09.2029	54 442
Razem	61 491				99 304

Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość udzielonych pożyczek w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w punkcie 4.4 Not objaśniających do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego ASEE S.A.

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 2022 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 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku nie różni się od ich wartości godziwej.

5.10. Środki pieniężne

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda środków pieniężnych na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących	75 892	16 052
Środki pieniężne na rachunkach dotyczących płatności split payment	208	90
Lokaty krótkoterminowe	-	-
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w bilansie	76 100	16 142
Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością	-	-
Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych	76 100	16 142

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku środki pieniężne w wysokości 27 877 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 25 743 tys. PLN.

5.11. Kredyty bankowe

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym saldo zobowiązań z tytułu oprocentowanych kredytów bankowych kształtowało się następująco:

	Waluta	Termin spłaty	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
			Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
ING S.A.	EUR	31.07.2023	-	5 349	2 628	5 523
Pekao S.A.	EUR	30.07.2026	25 743	-	25 297	-
Razem oprocentowane kredyty bankowe			25 743	5 349	27 925	5 523

Zobowiązania z tytułu oprocentowanych kredytów bankowych dotyczyły:

- linii kredytowej udostępnionej przez ING Bank Śląski do wysokości 9 mln EUR. Termin spłaty został ustalony na dzień 31 lipca 2023 roku. Odsetki płatne od wykorzystanego limitu składają się z jednomiesięcznej stopy EURIBOR powiększonej o marżę. Zabezpieczeniem spłaty wiarytelności banku są poręczenia od spółek zależnych oraz cesja wiarytelności z umów pożyczek udzielonych spółkom zależnym. Na dzień 30 czerwca 2022 zobowiązanie z tytułu tego kredytu wyniosło 5 349 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 zobowiązanie z tego tytułu wyniosło 8 151 tys. PLN. Środki uzyskane w ramach kredytu zostały przeznaczone na pożyczki udzielone spółkom zależnym w celu finansowania projektów outsourcingowych w Grupie ASEE oraz akwizycji,
- 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 na 24 miesiące od dnia zawarcia Umowy, natomiast okres spłaty do 30 lipca 2026 roku. Spłaty będą następowały w ratach kwartalnych. Zabezpieczeniem 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 2022 zobowiązanie z tytułu tego kredytu wyniosło 25 743 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 zobowiązanie z tytułu tego kredytu wyniosło 25 297 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.

5.12. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 30 czerwca 2022 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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

	30 czerwca 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Zobowiązanie z tytułu leasingu nieruchomości		
Krótkoterminowe	119	115
Długoterminowe	22	74
Razem	141	189

5.13. Inne zobowiązania finansowe

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda pozostałych zobowiązań finansowych na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

Inne zobowiązania finansowe	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania z tytułu dywidend	-	66 425	-	-
Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów/akcji	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu forwardów	693	92	516	-
Razem	693	66 516	516	-

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).

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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zobowiązania handlowe Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania handlowe, w tym:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	424	-	161
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	88	-	101
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	337	-	60
Zobowiązania niezafakturowane	-	551	-	1 153
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	132	-	736
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	418	-	417
Razem zobowiązania handlowe	-	975	-	1 314

Zobowiązania handlowe są nieoprocentowane. Transakcje z podmiotami powiązanymi przedstawione są w punkcie 5.16 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym zobowiązania z tytułu umów z klientami Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN	Długoterminowe tys. PLN	Krótkoterminowe tys. PLN
Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym:				
Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu umów z klientami	-	3 298	-	2 325
<i>wobec jednostek powiązanych</i>	-	1 310	-	-
<i>wobec jednostek pozostałych</i>	-	1 988	-	2 325
Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami	-	3 298	-	2 325

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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym pozostałe zobowiązania Spółki wynikały z następujących tytułów:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	1 445	-	-
Pozostałe zobowiązania budżetowe, w tym				
Podatek od wartości dodanej (VAT)	-	399	-	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	-	55	-	421
Składki na ubezpieczenia społeczne (ZUS)	-	149	-	323
Razem pozostałe zobowiązania budżetowe	-	603	-	744
Pozostałe zobowiązania				
Zobowiązania z tytułu audytu finansowego	-	175	-	115
Inne zobowiązania	-	150	-	179
Razem pozostałe zobowiązania	-	325	-	294

5.15. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów

Na dzień 30 czerwca 2022 roku oraz w okresie porównywalnym na saldo biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów składały się następujące pozycje:

	30 czerwca 2022		31 grudnia 2021	
	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Długoterminowe	Krótkoterminowe
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym				
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	-	1 484	-	1 801
Rezerwa na premie dla pracowników i Zarządu	-	1 920	-	1 277
Razem	-	3 404	-	3 078

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.

5.16. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Poniższa tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi, które zostały zrealizowane w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku i dnia 30 czerwca 2021 roku oraz wartość nierozliczonych sald należności i zobowiązań na dzień 30 czerwca 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022 / 31 grudnia 2021 tys. PLN	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych 30 czerwca 2022 / 31 grudnia 2021 tys. PLN
Transakcje z jednostkami z Grupy Asseco Poland				
2022	24	496	54	7
2021	27	301	58	6
Transakcje z jednostkami kontrolowanymi przez Spółkę				
2022	8 222	706	18 722	1 645
2021	9 946	853	742	951

Przychody pochodzące z transakcji z podmiotami powiązanymi 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 2022 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 6 972 tys. PLN, należności z tytułu dywidend w wysokości 11 756 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 2021 roku obejmuje saldo należności handlowych oraz aktywa z tytułu umów z klientami w wysokości 750 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności w wysokości 50 tys. PLN (z czego 47 tys. PLN dotyczy depozytów związanych z najmem powierzchni biurowych, a 3 tys. PLN pozostałych należności).

Saldo zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2022 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu umów z klientami w kwocie 1 310 tys. PLN, saldo zobowiązań handlowych w wysokości 220 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w wysokości 122 tys. PLN. Saldo zobowiązań wobec podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2021 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami w wysokości 837 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w wysokości 120 tys. PLN.

Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym zostały przedstawione w punkcie 5.9 not objaśniających do niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

Dodatkowo na dzień 30 czerwca 2022 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 33 801 tys. PLN oraz zobowiązania wobec Członków Zarządu oraz podmiotów powiązanych poprzez członków Zarządu z powyższego tytułu o łącznej wartości brutto 2 171 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 2022 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 12 lipca 2022 roku.

Transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych.

W dniu 23 września 2021 roku Asseco International a.s. podpisała z menadżerami spółek Grupy ASEE umowy objęcia akcji ASEE S.A., co zostało opisane szczegółowo w nocie 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 2022 roku koszt z tytułu programu związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu wyniósł 83 tys. PLN.

VI. Noty objaśniające do sprawozdania z przepływów pieniężnych

6.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

Na przepływy z działalności operacyjnej największy wpływ miały następujące elementy:

- Zmiany stanu kapitału pracującego składające się z następujących pozycji:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Zmiana stanu należności i aktywów z tytułu umów z klientami	(6 609)	(2 615)
Zmiana stanu zobowiązań	(181)	1 022
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	942	(2 074)

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
ASEE Serbia	18 302	32 055
ASEE Chorwacja	-	15 856
ASEE Rumunia	4 948	3 043
ASEE Macedonia	4 693	6 805
ASEE BiH	-	4 231
ASEE Kosowo	939	2 240
ASEE Turcja	4 019	2 841
ASEE Bułgaria	1 833	1 782
Razem	34 734	68 853

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

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Necomplus Hiszpania	-	(4 932)
Payten Holding S.A.	(9 628)	-
Razem	(9 628)	(4 932)

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 2022 roku oraz w okresie porównywalnym:

	6 miesięcy do 30 czerwca 2022 tys. PLN	6 miesięcy do 30 czerwca 2021 tys. PLN
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych	(40)	(228)
Nabycie wartości niematerialnych	(88)	(637)
Razem	(128)	(865)

Szczegóły dotyczące wpływów z tytułu pożyczek spłaconych oraz wypływów związanych z pożyczkami udzielonymi w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2022 roku zostały przedstawione w punkcie 5.9 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 2022		33 448	189	-	33 637
Przepływy gotówkowe	Wpływy (+)	-	-	-	-
	Spłata kapitału - wydatek	(2 928)	(63)	-	(2 991)
	Spłata odsetek - wydatek	(307)	(1)	-	(308)
Zmiany bezugotówkowe	Naliczone odsetki	307	1	-	308
	Bezugotówkowy wzrost zobowiązań	-	-	66 425	66 425
	Różnice kursowe ujęte w przychodach/kosztach finansowych	573	15	-	588
Na dzień 30 czerwca 2022		31 093	141	66 425	97 659

		Oprocentowane kredyty bankowe tys. PLN	Leasing tys. PLN	Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN	Razem tys. PLN
Na dzień 1 stycznia 2021		15 980	323	-	16 303
Przepływy gotówkowe	Wpływy (+)	-	-	-	-
	Spłata kapitału - wydatek	(4 115)	(61)	-	(4 176)
	Spłata odsetek - wydatek	(104)	(1)	-	(105)
Zmiany bezugotówkowe	Naliczone odsetki	104	1	-	105
	Bezugotówkowy wzrost zobowiązań	-	-	51 894	51 894
	Różnice kursowe ujęte w przychodach/kosztach finansowych	(270)	(8)	-	(278)
Na dzień 30 czerwca 2021		11 595	254	51 894	63 743

VII. Pozostałe noty objaśniające

7.1. Zobowiązania pozabilansowe

Spółka udzieliła następujących gwarancji i poręczeń:

	30 czerwca 2022		Data wygaśnięcia	31 grudnia 2021		Data wygaśnięcia
	tys. PLN	tys. EUR		tys. PLN	tys. EUR	
Linie gwarancyjne						
ASEE Kosowo	936	200	06.09.2023	920	200	06.09.2023
Razem gwarancje	936			920		

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 2022 tys. PLN	31 grudnia 2021 tys. PLN
Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni		
W okresie do 1 roku	48	46
W okresie od 1 roku do 5 lat	-	-
Powyżej 5 lat	-	-
Razem	48	46

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 30 czerwca 2022 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 osiągniętych wyników w trakcie roku obrotowego uzależniony jest w dużym stopniu od dat podjęcia uchwał o wypłacie dywidend w spółkach zależnych.

7.3. Zatrudnienie

Liczba osób zatrudnionych na dzień	30 czerwca 2022	31 grudnia 2021 roku
Zarząd*	2	2
Działy produkcyjne	8	7
Działy handlowe	5	5
Działy administracyjne	14	14
Razem	29	28

*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 danym roku obrotowym jest takie samo jak zatrudnienie na dany dzień bilansowy.

7.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

- **Podwyższenie kapitału w spółce Payten Holding S.A.**

W dniu 18 lipca 2022 roku zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału w spółce Payten Holding S.A. o kwotę 9 628 tys. PLN. Nowo wyemitowane akcje objęli dotychczasowi akcjonariusze spółki Payten Holding S.A. czyli ASEE S.A. i Payten Sp. z o.o. W związku z tym wartość inwestycji ASEE w spółkę Payten Holding wzrosła o 9 628 tys. PLN.

- **Udzielenie pożyczki spółce zależnej ASEE BiH**

W dniu 27 lipca 2022 roku ASEE S.A. udzieliła pożyczki spółce zależnej ASEE BiH w kwocie 3 637 tys. EUR.

Poza zdarzeniami opisanymi powyżej w okresie od dnia 30 czerwca 2022 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 17 sierpnia 2022 roku nie wystąpiły inne 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 17 sierpnia 2022 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 2022 roku oraz śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Asseco South Eastern Europe S.A. za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Asseco South Eastern Europe S.A. w dniu 17 sierpnia 2022 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 Signature Not Verified Dokument podpisany przez Monika Kacprzak Data: 2022.08.17 14:29:53 CEST
-----------------	---

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](http://see.asseco.com)
