

A person in a blue shirt is holding a white pen and pointing at a tablet. The tablet displays various financial charts, including a bar chart, a pie chart, and a line graph. The background is blurred, showing a coffee cup and other office items.

Dane finansowe Grupy Asseco

za okres 6 miesięcy zakończony dnia
30 czerwca 2024 roku

ASSECO



Obecność
w 62 krajach



Uzyskana sprzedaż
8 397 mln PLN



33 490 osoby
pracujące na uzyskane
wyniki



Wypracowany wynik netto dla
Akcjonariuszy Jednostki
Dominującej
235,2 mln PLN



Portfel zamówień* na 2024
rok 12 368 PLN



7,4 mld PLN kapitalizacji
rynkowej

*dotyczy oprogramowania i usług własnych

Grupa Asseco

Dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku

| | |
|--|----|
| WYBRANE DANE FINANSOWE | 5 |
| ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY ASSECO ZA OKRES 6 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 CZERWCA 2024 ROKU | 6 |
| ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH..... | 7 |
| ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY BILANS | 8 |
| ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W SKONSOLIDOWANYM KAPITALE WŁASNYM | 10 |
| ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH | 12 |
| DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 15 |
| 1. PODSTAWOWE INFORMACJE..... | 15 |
| 2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 16 |
| 2.1. Podstawa sporządzenia | 16 |
| 2.2. Wpływ sytuacji geopolitycznej na działalność Grupy | 16 |
| 2.3. Oświadczenie o zgodności | 17 |
| 2.4. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji oraz hiperinflacja..... | 17 |
| 2.5. Profesjonalny osąd i szacunki | 17 |
| 2.6. Stosowane zasady rachunkowości..... | 18 |
| 2.7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie..... | 18 |
| 2.8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i zasad prezentacji | 19 |
| 2.9. Korekta błęd..... | 20 |
| 2.10. Przekształcenie danych porównywalnych | 20 |
| 2.11. Wpływ statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej | 21 |
| 3. ORGANIZACJA I ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ ASSECO, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI | 24 |
| 4. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI | 32 |
| 5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT | 35 |
| 5.1. Struktura przychodów operacyjnych | 35 |
| 5.2. Struktura kosztów operacyjnych | 38 |
| 5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne..... | 39 |
| 5.4. Przychody i koszty finansowe | 40 |
| 5.5. Podatek dochodowy | 41 |
| 5.6. Zysk przypadający na jedną akcję | 41 |
| 5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy | 42 |
| 6. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU..... | 43 |
| 6.1. Wartości niematerialne | 43 |
| 6.2. Wartość firmy | 43 |
| 6.3. Testy z tytułu utraty wartości | 46 |
| 6.4. Jednostki z istotnymi udziałami niekontrolującymi | 49 |
| 6.5. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami | 50 |
| 6.6. Pozostałe aktywa finansowe..... | 51 |
| 6.7. Zapasy | 53 |
| 6.8. Środki pieniężne..... | 53 |
| 6.9. Akcje własne | 54 |
| 6.10. Kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe..... | 54 |
| 6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu | 56 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 6.12. | Pozostałe zobowiązania finansowe | 57 |
| 6.13. | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania | 58 |
| 6.14. | Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 59 |
| 6.15. | Rezerwy | 59 |
| 6.16. | Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów | 60 |
| 6.17. | Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 60 |
| 7. | NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH | 62 |
| 7.1. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | 62 |
| 7.2. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 62 |
| 7.3. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 63 |
| 8. | POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 64 |
| 8.1. | Zobowiązania pozabilansowe | 64 |
| 8.2. | Sezonowość i cykliczność | 66 |
| 8.3. | Zatrudnienie | 66 |
| 8.4. | Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym | 66 |
| 8.5. | Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych | 68 |
| | ZATWIERDZENIE DO PUBLIKACJI PRZEZ ZARZĄD | 69 |

Wybrane dane finansowe

Grupa Kapitałowa Asseco

W poniższej tabeli zaprezentowano wybrane dane finansowe Grupy Kapitałowej Asseco.

| | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) |
|--|----------------------------------|--|----------------------------------|--|
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn EUR | mIn EUR |
| Przychody operacyjne | 8 396,8 | 8 515,4 | 1 947,8 | 1 846,0 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 824,4 | 792,0 | 191,2 | 171,7 |
| Zysk przed opodatkowaniem i udziałem w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | 779,3 | 758,7 | 180,8 | 164,5 |
| Zysk netto za okres sprawozdawczy | 613,5 | 597,6 | 142,3 | 129,5 |
| Zysk netto przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 235,2 | 230,2 | 54,6 | 49,9 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 662,6 | 683,0 | 153,7 | 148,1 |
| Środki pieniężne netto wygenerowane (wykorzystane) w działalności inwestycyjnej | (147,2) | (698,9) | (34,1) | (151,5) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (913,7) | (885,6) | (212,0) | (192,0) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty (okresem porównywalnym jest stan na 31 grudnia 2023 roku) | 2 636,9 | 2 987,1 | 611,4 | 687,0 |
| Zysk netto na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR) | 3,45 | 2,77 | 0,80 | 0,60 |
| Rozwodniony zysk netto na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR) | 3,45 | 2,77 | 0,80 | 0,60 |

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. Kursy te wynosiły odpowiednio:
 - w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3109 PLN,
 - w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku 1 EUR = 4,6130 PLN.
- Stan środków pieniężnych Grupy na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego oraz w okresie porównawczym przeliczono według średnich kursów dziennych ogłoszonych przez NBP. Kursy te wynosiły odpowiednio:
 - kurs obowiązujący w dniu 30 czerwca 2024 roku 1 EUR = 4,3130 PLN,
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN.

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

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

asseco

Śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych dochodów całkowitych

Grupa Kapitałowa Asseco

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | Noty | 3 miesiące do | 6 miesięcy do | 3 miesiące do | 6 miesięcy do |
|---|------|-----------------|-----------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| | | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2023 (przekształcone*) | 30 czerwca 2023 (przekształcone*) |
| | | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Przychody operacyjne | 5.1 | 4 147,2 | 8 396,8 | 4 180,0 | 8 515,4 |
| Koszt własny sprzedaży | 5.2 | (3 221,6) | (6 560,3) | (3 257,9) | (6 653,2) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 925,6 | 1 836,5 | 922,1 | 1 862,2 |
| Koszty sprzedaży | 5.2 | (230,8) | (456,1) | (239,1) | (480,6) |
| Koszty ogólnego zarządu | 5.2 | (292,6) | (566,7) | (284,6) | (586,9) |
| Zysk netto ze sprzedaży | | 402,2 | 813,7 | 398,4 | 794,7 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 5.3 | 25,8 | 53,8 | 19,6 | 34,8 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 5.3 | (23,9) | (43,1) | (23,2) | (37,5) |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 404,1 | 824,4 | 394,8 | 792,0 |
| Przychody finansowe | 5.4 | 55,7 | 104,7 | 55,3 | 105,1 |
| Koszty finansowe | 5.4 | (76,0) | (149,8) | (68,4) | (138,4) |
| Zysk przed opodatkowaniem i udziałem w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | | 383,8 | 779,3 | 381,7 | 758,7 |
| Podatek dochodowy | 5.5 | (83,2) | (168,6) | (77,4) | (160,9) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć (po uwzględnieniu podatku) | | 0,3 | 2,8 | 1,2 | (0,2) |
| Zysk za okres sprawozdawczy | | 300,9 | 613,5 | 305,5 | 597,6 |
| <i>Przypadający:</i> | | | | | |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | | 110,0 | 235,2 | 122,3 | 230,2 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 6.4 | 190,9 | 378,3 | 183,2 | 367,4 |
| Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 5.6 | 1,61 | 3,45 | 1,47 | 2,77 |
| POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE | | | | | |
| Zysk za okres sprawozdawczy | | 300,9 | 613,5 | 305,5 | 597,6 |
| <i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i> | | | | | |
| Zyski (straty) z wyceny instrumentów finansowych zabezpieczających przepływy pieniężne | | (0,3) | (0,2) | (0,2) | (1,0) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych, stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięć | | 30,0 | 14,3 | (326,0) | (449,2) |
| <i>Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i> | | | | | |
| Zysk/Strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych | | (5,6) | 18,1 | 36,5 | 41,3 |
| Zyski/straty aktuarialne | | 1,6 | 3,9 | 3,6 | 5,5 |
| Inne zmiany w kapitałach jednostki konsolidowanej metodą praw własności | | (0,2) | (4,4) | - | - |
| Podatek dochodowy dotyczący pozostałych dochodów całkowitych niepodlegających przeklasyfikowaniu | | (0,4) | (0,6) | (0,4) | (0,9) |
| Razem pozostałe dochody całkowite: | | 25,1 | 31,1 | (286,5) | (404,3) |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca: | | 326,0 | 644,6 | 19,0 | 193,3 |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | | 123,1 | 231,7 | (7,7) | 72,9 |
| Udziałowcom niekontrolującym | | 202,9 | 412,9 | 26,7 | 120,4 |

*Szczegóły dotyczące przekształceń zostały zaprezentowane w punkcie 2.10. Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczny skonsolidowany bilans

Grupa Kapitałowa Asseco

| AKTYWA | Noty | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
|--|------------|-----------------|------------------------------|
| | | mln PLN | (przekształcone*) mln PLN |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | | 964,6 | 964,7 |
| Wartości niematerialne | <u>6.1</u> | 1 924,6 | 2 026,6 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | | 746,6 | 754,9 |
| Wartość firmy | <u>6.2</u> | 5 896,0 | 5 844,7 |
| Inwestycje wyceniane metodą praw własności | | 94,3 | 101,6 |
| Pozostałe należności i należności z tytułu dostaw i usług | <u>6.5</u> | 79,2 | 75,8 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 234,1 | 228,6 |
| Rozliczenia międzyokresowe | | 92,5 | 84,7 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | | 1,8 | 1,9 |
| Pozostałe aktywa finansowe | <u>6.6</u> | 141,4 | 139,6 |
| | | 10 175,1 | 10 223,1 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | <u>6.7</u> | 282,9 | 325,9 |
| Rozliczenia międzyokresowe | | 354,7 | 318,6 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | <u>6.5</u> | 3 769,5 | 3 610,5 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | <u>6.5</u> | 577,2 | 697,2 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | <u>6.5</u> | 112,6 | 130,8 |
| Należności budżetowe oraz pozostałe należności | <u>6.5</u> | 227,0 | 188,5 |
| Pozostałe aktywa niefinansowe | | 11,6 | 6,9 |
| Pozostałe aktywa finansowe | <u>6.6</u> | 269,7 | 310,9 |
| Środki pieniężne i depozyty | <u>6.8</u> | 2 636,9 | 2 987,1 |
| | | 8 242,1 | 8 576,4 |
| Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży | | 19,3 | 43,2 |
| Suma aktywów obrotowych i aktywów przeznaczonych do sprzedaży | | 8 261,4 | 8 619,6 |
| SUMA AKTYWÓW | | 18 436,5 | 18 842,7 |

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.10. Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczny skonsolidowany bilans

Grupa Kapitałowa Asseco

| PASYWA | Noty | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
|--|------|-----------------|------------------------------|
| | | mln PLN | (przekształcone*) mln PLN |
| Kapitał własny <i>(przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)</i> | | | |
| Kapitał podstawowy | | 83,0 | 83,0 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 4 180,1 | 4 180,1 |
| Akcje własne | 6.9 | (1 186,2) | (1 186,2) |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących | | (201,6) | (195,1) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych, stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięć | | (40,8) | (33,3) |
| Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały | | 2 443,9 | 2 454,3 |
| | | 5 278,4 | 5 302,8 |
| Udziały niekontrolujące | 6.4 | 3 881,8 | 3 771,6 |
| Kapitał własny ogółem | | 9 160,2 | 9 074,4 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe | 6.10 | 2 011,5 | 2 241,8 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 6.11 | 520,9 | 519,2 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 6.12 | 208,1 | 293,9 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 415,4 | 450,2 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 6.14 | 135,3 | 91,2 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 6.13 | - | 5,6 |
| Pozostałe zobowiązania | 6.13 | 18,7 | 12,7 |
| Rezerwy | 6.15 | 66,1 | 64,4 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów | 6.16 | 58,6 | 55,5 |
| | | 3 434,6 | 3 734,5 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe, pożyczki, dłużne papiery wartościowe | 6.10 | 1 133,6 | 1 100,6 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 6.11 | 227,3 | 235,4 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 6.12 | 393,5 | 260,1 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 6.13 | 1 330,7 | 1 645,8 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 6.14 | 1 164,4 | 1 109,6 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 6.13 | 152,3 | 148,0 |
| Inne zobowiązania budżetowe | 6.13 | 245,5 | 344,2 |
| Pozostałe zobowiązania | 6.13 | 635,2 | 612,1 |
| Rezerwy | 6.15 | 34,3 | 40,5 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów | 6.16 | 524,9 | 530,4 |
| Zobowiązania przeznaczone do sprzedaży | | - | 7,1 |
| | | 5 841,7 | 6 033,8 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | | 9 276,3 | 9 768,3 |
| SUMA PASYWÓW | | 18 436,5 | 18 842,7 |

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.10. Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Grupa Kapitałowa Asseco

| Nota | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Akcje własne | Transakcje na udziałach niekontrolujących | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych, stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięć | Zysk zatrzymane i pozostałe kapitały | Kapitał własny przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|------------------|---|--|--------------------------------------|--|-------------------------|-----------------------|
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Na dzień 1 stycznia 2024 roku (przekształcone)* | 83,0 | 4 180,1 | (1 186,2) | (195,1) | (33,3) | 2 454,3 | 5 302,8 | 3 771,6 | 9 074,4 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | - | - | - | - | - | 235,2 | 235,2 | 378,3 | 613,5 |
| Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy | - | - | - | - | (7,5) | 4,0 | (3,5) | 34,6 | 31,1 |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | - | - | - | - | (7,5) | 239,2 | 231,7 | 412,9 | 644,6 |
| Dywidenda za rok 2023 | <u>5.7</u> | - | - | - | - | (249,6) | (249,6) | (295,0) | (544,6) |
| Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych | - | - | - | - | - | - | - | 39,3 | 39,3 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put)) | - | - | - | (6,5) | - | - | (6,5) | (47,8) | (54,3) |
| Utrata kontroli nad spółkami zależnymi | - | - | - | - | - | - | - | 0,2 | 0,2 |
| Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi | - | - | - | - | - | - | - | 0,6 | 0,6 |
| Na dzień 30 czerwca 2024 roku | 83,0 | 4 180,1 | (1 186,2) | (201,6) | (40,8) | 2 443,9 | 5 278,4 | 3 881,8 | 9 160,2 |

*Szczegóły dotyczące przekształcenia zostały zaprezentowane w punkcie 2.10. Dodatkowych objaśnień do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

Grupa Kapitałowa Asseco

| | Nota | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Transakcje na udziałach niekontrolujących | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych, stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięć | Zyski zatrzymane i pozostałe kapitały | Kapitał własny Jednostki Dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny ogółem |
|--|------|--------------------|---|---|--|---------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | | 83,0 | 4 180,1 | (188,8) | 217,8 | 2 257,4 | 6 549,5 | 3 663,3 | 10 212,8 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | | - | - | - | - | 230,2 | 230,2 | 367,4 | 597,6 |
| Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy | | - | - | - | (168,7) | 11,4 | (157,3) | (247,0) | (404,3) |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | | - | - | - | (168,7) | 241,6 | 72,9 | 120,4 | 193,3 |
| Dywidenda za rok 2022 | 5.7 | - | - | - | - | (290,5) | (290,5) | (270,9) | (561,4) |
| Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych | | - | - | - | - | - | - | 33,6 | 33,6 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie zobowiązania wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put)) | | - | - | (3,0) | - | - | (3,0) | 7,6 | 4,6 |
| Objęcie kontroli nad spółkami zależnymi | | - | - | - | - | - | - | 48,9 | 48,9 |
| Na dzień 30 czerwca 2023 roku (przekształcone) | | 83,0 | 4 180,1 | (191,8) | 49,1 | 2 208,5 | 6 328,9 | 3 602,9 | 9 931,8 |

Śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Grupa Kapitałowa Asseco

| | Nota | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) mln PLN |
|--|------------|---|---|
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk przed opodatkowaniem i udziałem w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | | 779,3 | 758,7 |
| Korekty o pozycje: | | 89,7 | 185,7 |
| Amortyzacja | | 405,5 | 442,6 |
| Zmiany stanu kapitału pracującego | <u>7.1</u> | (411,5) | (354,8) |
| (Przychody)/koszty z tytułu odsetek | | 85,9 | 61,1 |
| (Przychody)/koszty z różnic kursowych | | 2,9 | (9,1) |
| Pozostałe (przychody)/koszty finansowe | | 0,4 | 13,1 |
| (Przychody)/koszty związane z akwizycjami (w tym m.in. wycena zobowiązań PUT, zobowiązań warunkowych, wycena aktywów do wartości godziwej na dzień objęcia kontroli) | | (11,1) | (3,9) |
| Odpis z tytułu utraty wartości wartości firmy | | - | 4,9 |
| (Zysk)/strata na utracie kontroli nad spółkami zależnymi | | (0,5) | (2,5) |
| Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych | | 35,6 | 39,2 |
| (Zyski)/straty z modyfikacji umów leasingowych | | (0,3) | (4,5) |
| (Zyski)/straty z tytułu sprzedaży/ likwidacji rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych | | (15,0) | (2,5) |
| Odpis aktualizujący wartości niematerialne, rzeczowe aktywa trwałe i nieruchomości inwestycyjne | | 3,0 | (0,2) |
| (Zyski)/straty z tytułu hiperinflacji | | (17,6) | (5,2) |
| Koszty dywidend przypisanych udziałowcom niekontrolującym | | 12,5 | 7,6 |
| Pozostałe korekty zysku | | (0,1) | (0,1) |
| Środki pieniężne z działalności operacyjnej | | 869,0 | 944,4 |
| Zapłacony podatek dochodowy | | (206,4) | (261,4) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | 662,6 | 683,0 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wpływy | | | |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych | | 36,2 | 14,4 |
| Wpływy ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach powiązanych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprzedawanych jednostkach | | - | 3,7 |
| Wpływy ze sprzedaży lub rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz pozostałych aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie | | 15,2 | 5,6 |
| Pożyczki spłacone (w tym zakończone lokaty) | <u>7.2</u> | 319,7 | 134,3 |
| Otrzymane odsetki | | 13,4 | 9,2 |
| Dywidendy otrzymane (od jednostek stowarzyszonych lub wspólnych przedsięwzięć) | | 1,7 | 0,1 |
| Pozostałe przepływy z działalności inwestycyjnej | | - | 0,1 |
| Wyływy | | | |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych (w tym wydatki na prace rozwojowe) | <u>7.2</u> | (146,5) | (181,2) |

| | | | |
|--|------------|----------------|----------------|
| Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych skorygowane o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych | <u>7.2</u> | (116,1) | (244,4) |
| Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej oraz nabycia inwestycji w pozostałe instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | (0,7) | (7,9) |
| Pożyczki udzielone (w tym zawarte lokaty) | <u>7.2</u> | (269,8) | (432,8) |
| Pozostałe przepływy z działalności inwestycyjnej | | (0,3) | - |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej | | (147,2) | (698,9) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy | | | |
| Wpływy z tytułu emisji kapitału w jednostkach zależnych | | - | 11,2 |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów | <u>7.3</u> | 263,6 | 270,1 |
| Dotacje otrzymane do zakupu środków trwałych lub/i projektów rozwojowych | | - | 0,8 |
| Wyptywy | | | |
| Wydatki pomniejszone o wpływy z tytułu transakcji na udziałach niekontrolujących | | (27,5) | (46,7) |
| Wykup dłużnych papierów wartościowych | | (153,0) | (124,8) |
| Splata pożyczek/kredytów | <u>7.3</u> | (317,4) | (259,2) |
| Splata zobowiązań z tytułu leasingu | | (135,9) | (151,2) |
| Zapłacone odsetki (w tym z tytułu leasingu) | | (88,9) | (66,5) |
| Dywidendy wypłacone przez Jednostkę Dominującą | | (249,6) | (290,5) |
| Dywidendy wypłacone dla udziałowców niekontrolujących | <u>6.4</u> | (205,0) | (228,8) |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej | | (913,7) | (885,6) |
| Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (398,3) | (901,5) |
| Różnice kursowe netto | | 27,3 | (211,7) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 1 stycznia | | 2 908,0 | 3 563,5 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 30 czerwca | <u>6.8</u> | 2 537,0 | 2 450,3 |

**Dodatkowe objaśnienia
do śródrocznego skróconego
skonsolidowanego
sprawozdania finansowego
Grupy Asseco**

ASSECO

Dodatkowe objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

1. Podstawowe informacje

Grupa Kapitałowa Asseco („Grupa Asseco”, „Grupa”) to grupa kapitałowa, której Jednostką Dominującą jest Asseco Poland S.A. („Jednostka Dominująca”, „Spółka”, „Emitent”).

| Podstawowe informacje o Jednostce Dominującej | |
|---|--------------------------|
| Nazwa | Asseco Poland S.A. |
| Siedziba | Rzeszów, ul. Olchowa 14 |
| KRS | 0000033391 |
| Regon | 010334578 |
| NIP | 522-000-37-82 |
| Podstawowy przedmiot działalności | Produkcja oprogramowania |

Jednostka Dominująca została utworzona w dniu 18 stycznia 1989 roku. W dniu 4 stycznia 2007 roku Emitent dokonał zmiany nazwy z Softbank Spółka Akcyjna na Asseco Poland Spółka Akcyjna.

Czas trwania Spółki jest nieograniczony.

Asseco Poland S.A. stoi na czele międzynarodowej Grupy Kapitałowej Asseco, obecnej, dzięki swoim spółkom zależnym, w 62 krajach na całym świecie: w większości krajów europejskich, a także w Izraelu, USA oraz krajach Afryki i Azji. Grupa Asseco jest jednym z czołowych producentów oprogramowania w Europie oraz największym dostawcą nowoczesnych rozwiązań informatycznych w Europie Środkowo-Wschodniej.

Asseco Poland S.A. jako lider Grupy prowadzi działalność akwizycyjną na rynku krajowym i zagranicznym dążąc do wzmocnienia swojej pozycji w Europie i na świecie. Spółka poszerza spektrum inwestycyjne o spółki informatyczne, mające wzbogacić Asseco Poland S.A. o znajomość lokalnych rynków i klientów, jak również dostęp do nowych, unikatowych rozwiązań informatycznych.

Oferta Grupy jest skierowana do sektora finansowego, instytucji publicznych oraz przemysłu, handlu i usług. Grupa posiada bogaty portfel własnych produktów, unikatowe doświadczenie w realizacji najbardziej złożonych projektów informatycznych oraz szeroką bazę klientów, wśród których znaleźć można największe instytucje finansowe, czołowe przedsiębiorstwa, a także jednostki administracji publicznej.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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, zobowiązań finansowych wycenianych w wartościach godziwych przez wynik finansowy oraz nieruchomości inwestycyjnych, które są wyceniane według wartości godziwej. Dodatkowo jednostki zależne działające w gospodarce uznanej za hiperinflacyjną (Turcja) dokonały przekształcenia danych finansowych z uwzględnieniem zmiany siły nabywczej pieniądza w oparciu o ogólny indeks cen tak, aby były wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego. Wpływ hiperinflacji na śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w nocie 2.11.

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

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

2.2. Wpływ sytuacji geopolitycznej na działalność Grupy

Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk, w tym między innymi wynikających z aktualnej sytuacji geopolitycznej, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Grupy w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2024 roku nie jest zagrożona.

W lutym 2022 roku wskutek rosyjskiej inwazji na Ukrainę istotnej zmianie uległa sytuacja geopolityczna regionu, w którym znajduje się Jednostka Dominująca i inne spółki z Grupy. W okresie sprawozdawczym Grupa Asseco nie prowadziła istotnej działalności biznesowej w Rosji, na Białorusi lub w Ukrainie ani nie posiadała żadnych kwot na kontach w rosyjskich bankach. Niektóre spółki z Grupy, głównie z segmentu Formula Systems, zatrudniają pracowników, w szczególności korzystają z outsourcingu programistów z Ukrainy oraz Rosji.

Zaistniała sytuacja nie ma bezpośredniego wpływu na niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Grupa nie odnotowała istotnego wpływu aktualnej sytuacji gospodarczo-politycznej na terytorium Ukrainy oraz sankcji nałożonych na Rosję na działalność Grupy.

Po dniu bilansowym spółka zależna z Grupy ASEE nabyła 100% udziałów w spółce Askepnet LLC z siedzibą we Lwowie.

W związku z atakiem organizacji Hamas na Izrael w październiku 2023 roku oraz następującą po nim operacją militarną Izraela na terenie Strefy Gazy, zmieniła się sytuacja geopolityczna Izraela, w którym znajduje się i prowadzi działalność wiele spółek z segmentu Formula Systems (tożsamego z Grupą Formula).

Spółki z Grupy Formula posiadają ugruntowane programy ciągłości działania. Na moment publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego wszystkie spółki z segmentu Formula Systems pracują na bieżąco i realizują swoje zobowiązania kontraktowe w terminach określonych w umowach. Na skutek rozpoczętej przez Izrael w IV kwartale 2023 roku operacji militarnej, niektóre spółki z siedzibą w Izraelu przeszły na pracę w trybie zdalnym lub hybrydowym. W okresie sprawozdawczym liczba pracowników powołanych do służby wojskowej spadła z ok. 500 (na początek okresu) do ok. 200 (na koniec okresu), spośród ponad 13 tysięcy osób zatrudnionych w Izraelu przez spółki z segmentu Formula Systems. Powołanie pracowników do służby wojskowej miało negatywny wpływ na wyniki Grupy Formula ze względu na niższe przychody wygenerowane w szczególności w kontraktach o charakterze Time & Material oraz fakt, że wynagrodzenia powołanych osób nie są całkowicie kompensowane przez państwo. Opisany powyżej negatywny wpływ nie był jednakże istotny.

Poza wymienionymi powyżej, sytuacja w Strefie Gazy nie miała wpływu na niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Kontynuacja wojny, której pełen zakres i czas trwania pozostają nieznane, może mieć istotny wpływ na gospodarkę Izraela. Aktualnie trudno jest ocenić długofalowe skutki wojny i ich wpływ na funkcjonowanie spółek Grupy działających w Izraelu oraz na wyniki finansowe samej Grupy.

2.3. Oświadczenie o zgodności

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

Zakres śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego będącego elementem raportu kwartalnego jest zgodny z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz.757) („Rozporządzenie”) i obejmuje okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku i okres porównawczy od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku odpowiednio dla rachunku zysków i strat, rachunku przepływów pieniężnych oraz sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym, a także dane bilansowe na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównywalne na dzień 31 grudnia 2023 roku.

2.4. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji oraz hiperinflacja

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości, o ile nie wskazano inaczej, podane są w milionach złotych. Ewentualne różnice w wysokości 0,1 mln 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 śródrocznym skróconym skonsolidowanym 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 rachunku zysków i strat, sprawozdania z pozostałych dochodów całkowitych oraz rachunku przepływów pieniężnych), a skutki takich przeliczeń ujmowane są w kapitale własnym w pozycji „Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych, stowarzyszonych oraz wspólnych przedsięwzięć”.

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.

2.5. Profesjonalny osąd i szacunki

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

Poniżej przedstawiono główne obszary, w których w procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości oprócz szacunków księgowych, duże znaczenie miał profesjonalny osąd kierownictwa, i co do których zmiana szacunków może mieć istotny wpływ na wyniki Grupy w przyszłości.

i. Konsolidacja podmiotów, w których Grupa ma mniej niż 50% głosów

Osąd Zarządu Grupy co do sprawowania kontroli nad podmiotami, w których Jednostka Dominująca posiada mniej niż 50% udziału w kapitale zakładowym, nie uległ zmianie w stosunku do osądu, który w szczególności został opisany w punkcie 2.5 rozdziału Podstawa Sporządzenia Sprawozdania Finansowego w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku podanym do publicznej wiadomości w dniu 27 marca 2024 roku.

Tym samym, w okresie prezentowanym w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym oraz na dzień 30 czerwca 2024 roku w ocenie Zarządu Jednostka Dominująca kontrolowała spółkę

Formula Systems (1985) Ltd (dalej: „Formula” lub „Formula Systems”), w której Grupa posiada mniej niż 50% udziału w kapitale zakładowym. Taki sam wniosek dotyczy spółek, w których spółka Formula Systems posiada bezpośrednio udziały niedające bezwzględnej większości w kapitale zakładowym tj. spółek: Sapiens International Corporation NV (dalej „Sapiens”), Magic Software Enterprises Ltd (dalej „Magic”) oraz spółki Matrix IT Ltd. (dalej: „Matrix IT”).

Wniosek o sprawowaniu kontroli utrzymano również w przypadku spółki Asseco Business Solutions S.A., spółki bezpośrednio zależnej od Asseco Enterprise Solutions, a.s. w której Grupa posiada 46,47% udziałów w kapitale zakładowym i głosach na WZA.

Wobec powyższego, wszystkie opisane powyżej podmioty zostały skonsolidowane w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Asseco za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku metodą pełną.

ii. Szacunki

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

W odpowiednich pozycjach do niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupa ujawnia ewentualne zmiany wartości szacunkowych prezentowane w poprzednich okresach sprawozdawczych, które wywierają znaczący wpływ na bieżący okres śródroczny.

Istotne zasady rachunkowości dotyczące pozycji, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań, zostały opisane w pkt. 2.6. w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

iii. Hiperinflacja

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 zbliżyła 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 w ramach grupy ASEE (segment Asseco International) 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 niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe został opisany w nocie 2.11.

2.6. Stosowane zasady rachunkowości

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zastosowane przez Grupę istotne zasady rachunkowości były spójne z zasadami opisanymi w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2023, z wyjątkiem nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku i później.

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

- Zmiany do MSSF 16: *Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego*;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, Zobowiązania długoterminowe z kowenantami*;
- Zmiany w MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* i MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnienia: Umowy finansowania dostawców*;
- Zmiany w MSR 12 *Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru II (globalny podatek minimalny)*.

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

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

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

- *Zmiany do MSR 21 Skutki zmiany kursów walut obcych: Brak wymienialności* (opublikowany 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- *MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych* (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- *MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego („without Public Accountability): Ujawnianie informacji* (opublikowany w dniu 9 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- *Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 Klasyfikacja i wycena instrumentów finansowych* (wydany 30 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską. Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie.

Grupa jest w trakcie analizy, w jaki sposób wprowadzenie powyższych standardów i interpretacji może wpłynąć na skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz na stosowane przez Grupę zasady (politykę) rachunkowości.

Globalny Podatek Minimalny Filar 2

W grudniu 2022 roku została przyjęta Dyrektywa Rady (UE) 2022/2523 w sprawie zapewnienia globalnego minimalnego poziomu opodatkowania dla wielonarodowych grup przedsiębiorstw i dużych grup krajowych w Unii Europejskiej, wprowadzająca na terenie UE rozwiązania wypracowane wcześniej przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) i zaakceptowane przez ponad 140 krajów w ramach projektu BEPS 2.0. (Base Erosion Profit Shifting).

Przepisy Globalnego Podatku Minimalnego (tzw. Filar 2) nakładają nowe obowiązki podatkowe oraz sprawozdawcze na spółki należące do grup kapitałowych (polskich lub międzynarodowych) o przychodzie wynoszącym co najmniej 750 mln EUR - w związku z tym obejmują one Grupę Asseco. Celem Filaru 2 jest wyrównanie zasad opodatkowania i jest on realizowany poprzez nałożenie na grupy kapitałowe minimalnego podatku w wysokości 15% dochodu. Uwzględniana jest efektywna stawka podatku, a nie stawka nominalna, a podatek liczony jest na poziomie poszczególnych krajów (jurysdykcji), tj. łącznie dla wszystkich spółek należących do grupy w danym kraju.

W przypadku Polski przepisy dotyczące Filaru 2 i implementujące dyrektywę Rady (UE) 2022/2523 nie zostały jeszcze zatwierdzone, ale zgodnie z opublikowanym projektem ustawy, będą one obowiązywać od 1 stycznia 2025 roku. Grupa na bieżąco monitoruje postęp prac legislacyjnych mających na celu wdrożenie zasad reformy Filaru 2 projektu BEPS 2.0, w Polsce, jak również w innych jurysdykcjach, w których działają spółki zależne Grupy, i analizuje ich potencjalny wpływ na Grupę. Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy, przepisy dotyczące globalnego i krajowego podatku wyrównawczego zostały wdrożone zarówno w zakresie QDMTT (kwalifikowanego podatku wyrównawczego) jak i IIR (zasada włączenia dochodu do opodatkowania) w 24 krajach, w których działają spółki z Grupy (przy czym 2 spośród nich wdrożyły QDMTT bez IRR i 2 odwrotnie – IIR bez QDMTT).

Grupa jest w trakcie zbierania danych i analizy możliwego zastosowania w okresie przejściowym mechanizmów tzw. tymczasowych bezpiecznych przystani, opierających się na danych finansowych wynikających z Country by Country Reporting (CbCR). Ze względu na duży stopień złożoności i skomplikowania przepisów Filaru 2, a także dużą złożoność struktury Grupy, Grupa jest w trakcie analizy potencjalnego wpływu tych przepisów na wyniki finansowe. W związku z tym niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera żadnych kwot wynikających z reformy międzynarodowego systemu podatkowego – Filaru 2.

2.8. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości i zasad prezentacji

W okresie sprawozdawczym nie dokonano zmian w zakresie stosowanych zasad prezentacji.

2.9. Korekta błędu

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

2.10. Przekształcenie danych porównywalnych

W okresie 6 miesięcy 2024 roku Grupa dokonała ostatecznego rozliczenia nabycia spółek Bithat oraz Helius z segmentu Asseco International oraz Emalogic z segmentu Formula Systems, co wiązało się z koniecznością przekształcenia danych porównywalnych. Ponadto Grupa dokonała zmiany rozliczenia nabycia spółek Ifthenpay, Avera oraz Dwelt z segmentu Asseco International, NCDC z segmentu Formula Systems oraz Nextbank z segmentu Asseco Poland, co również wiązało się z koniecznością przekształcenia danych porównywalnych.

W tabelach poniżej zaprezentowano wpływ powyższych zmian na dane porównywalne rachunku zysków i strat oraz bilansu.

| Przekształcenie rachunku zysków i strat | 6 miesięcy do | Zmiana rozliczenia | 6 miesięcy do |
|--|-----------------|--------------------|------------------|
| | 30 czerwca 2023 | nabycia | 30 czerwca 2023 |
| | mln PLN | mln PLN | (przekształcone) |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Przychody operacyjne | 8 515,4 | - | 8 515,4 |
| Koszt własny sprzedaży | (6 652,7) | (0,5) | (6 653,2) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 1 862,7 | (0,5) | 1 862,2 |
| Koszty sprzedaży | (480,6) | - | (480,6) |
| Koszty ogólnego zarządu | (586,9) | - | (586,9) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 795,2 | (0,5) | 794,7 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 34,8 | - | 34,8 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (37,5) | - | (37,5) |
| Zysk z działalności operacyjnej | 792,5 | (0,5) | 792,0 |
| Przychody finansowe | 105,1 | - | 105,1 |
| Koszty finansowe | (138,4) | - | (138,4) |
| Zysk przed opodatkowaniem i udziałem w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | 759,2 | (0,5) | 758,7 |
| Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe) | (160,9) | - | (160,9) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | (0,2) | - | (0,2) |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 598,1 | (0,5) | 597,6 |
| <i>Przypadający:</i> | | | |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 230,5 | (0,3) | 230,2 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 367,6 | (0,2) | 367,4 |

| Przekształcenie bilansu | 31 grudnia 2023 | Zmiana rozliczenia nabycia w segmencie Asseco Poland | Zmiana rozliczenia nabycia w segmencie Asseco International | Zmiana rozliczenia nabycia w segmencie Formula Systems | 31 grudnia 2023 |
|--------------------------------------|-----------------|--|---|--|------------------|
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | (przekształcone) |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Aktywa trwałe | 10 221,1 | 0,7 | 4,8 | (3,5) | 10 223,1 |
| w tym: | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 965,2 | - | - | (0,5) | 964,7 |
| Wartości niematerialne | 1 989,7 | - | 42,9 | (6,0) | 2 026,6 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 755,2 | - | (0,3) | - | 754,9 |
| Wartość firmy | 5 878,8 | 0,7 | (37,8) | 3,0 | 5 844,7 |

| | | | | | |
|---|-----------------|------------|--------------|--------------|-----------------|
| Aktywa obrotowe | 8 576,4 | - | - | - | 8 576,4 |
| Suma aktywów obrotowych i aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży | 8 619,6 | - | - | - | 8 619,6 |
| SUMA AKTYWÓW | 18 840,7 | 0,7 | 4,8 | (3,5) | 18 842,7 |
| Kapitał własny ogółem | 9 075,7 | - | (0,4) | (0,9) | 9 074,4 |
| w tym: | | | | | |
| Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej) | 5 303,0 | - | (0,2) | - | 5 302,8 |
| Udziały niekontrolujące | 3 772,7 | - | (0,2) | (0,9) | 3 771,6 |
| Zobowiązania długoterminowe | 3 730,0 | 0,7 | 5,3 | (1,5) | 3 734,5 |
| w tym: | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 519,3 | - | (0,1) | - | 519,2 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 445,6 | 0,7 | 5,4 | (1,5) | 450,2 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 6 035,0 | - | (0,1) | (1,1) | 6 033,8 |
| w tym: | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 235,5 | - | (0,1) | - | 235,4 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 260,3 | - | - | (0,2) | 260,1 |
| Pozostałe zobowiązania | 613,0 | - | - | (0,9) | 612,1 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 9 765,0 | 0,7 | 5,2 | (2,6) | 9 768,3 |
| SUMA PASYWÓW | 18 840,7 | 0,7 | 4,8 | (3,5) | 18 842,7 |

2.11. Wpływ statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej

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

Założenia dotyczące metody i czasu przekształcenia związanego z hiperinflacją nie uległy zmianie w stosunku do założeń, które w szczegółach zostały opisane w punkcie 2.12 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku podanym do publicznej wiadomości w dniu 27 marca 2024 roku.

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

Poszczególne wskaźniki inflacji przedstawia poniższa tabela:

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

Wpływ zastosowania MSR 29 na niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy 2024 roku został podsumowany poniżej:

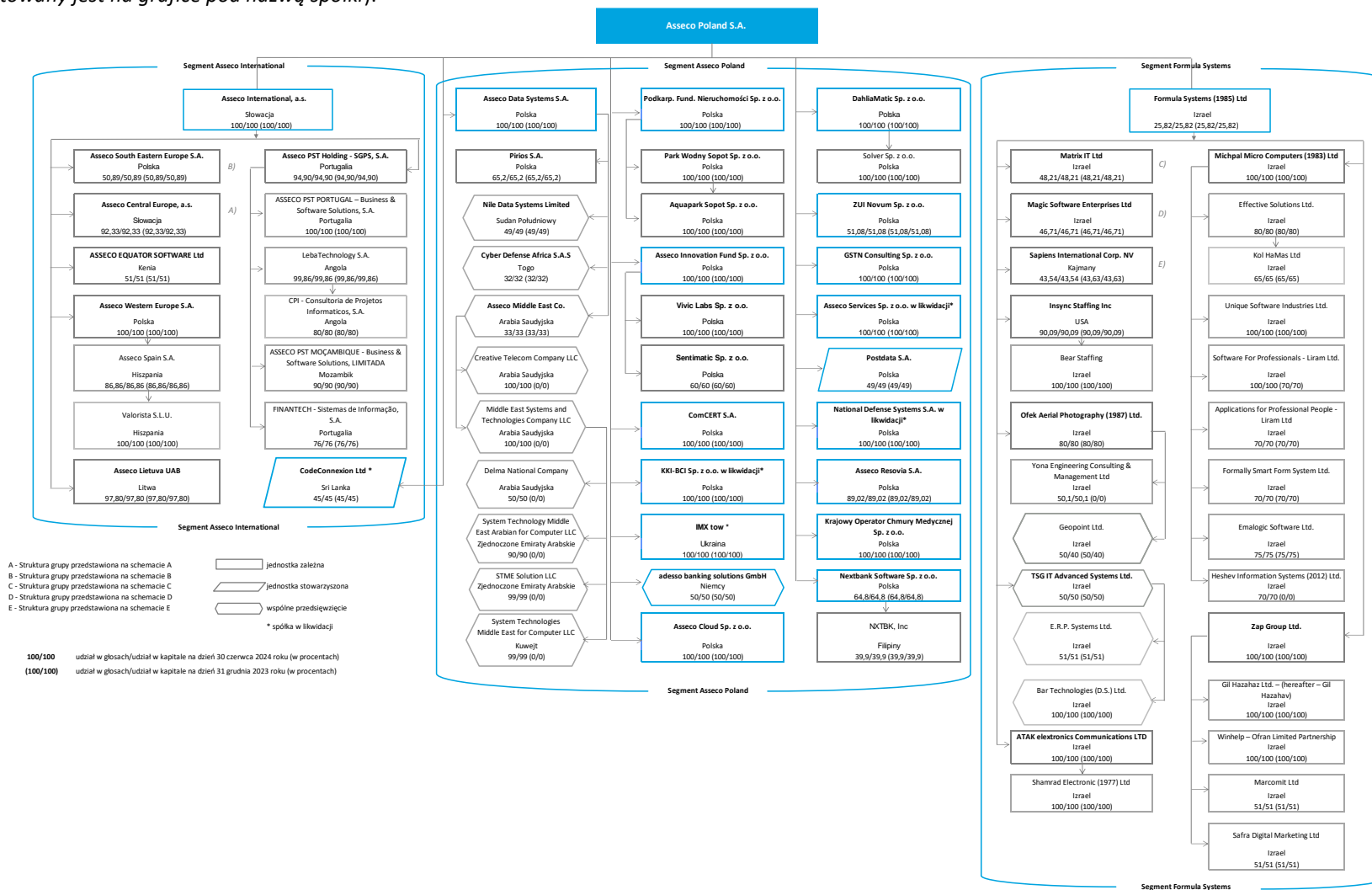
| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | Wpływ hiperinflacji | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 |
|---|----------------------------------|---------------------|----------------------------------|
| | bez wpływu MSR 29 | | zgodnie z MSR 29 |
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Przychody operacyjne | 8 388,7 | 8,1 | 8 396,8 |
| Koszt własny sprzedaży | (6 553,5) | (6,8) | (6 560,3) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 1 835,2 | 1,3 | 1 836,5 |
| Koszty sprzedaży | (455,6) | (0,5) | (456,1) |
| Koszty ogólnego zarządu | (566,1) | (0,6) | (566,7) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 813,5 | 0,2 | 813,7 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 53,8 | - | 53,8 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (43,1) | - | (43,1) |
| Zysk z działalności operacyjnej | 824,2 | 0,2 | 824,4 |
| Przychody finansowe | 88,6 | 16,1 | 104,7 |
| Koszty finansowe | (149,6) | (0,2) | (149,8) |
| Zysk przed opodatkowaniem i udziałem w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | 763,2 | 16,1 | 779,3 |
| Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe) | (168,2) | (0,4) | (168,6) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | 2,8 | - | 2,8 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 597,8 | 15,7 | 613,5 |
| <i>Przypadający:</i> | | | |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 227,2 | 8,0 | 235,2 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 370,6 | 7,7 | 378,3 |
| Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 3,33 | 0,12 | 3,45 |
| POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE | | | |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 597,8 | 15,7 | 613,5 |
| Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat | 18,9 | (4,8) | 14,1 |
| Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat | 17,0 | - | 17,0 |
| Razem pozostałe dochody całkowite: | 35,9 | (4,8) | 31,1 |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca: | 633,7 | 10,9 | 644,6 |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 226,1 | 5,6 | 231,7 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 407,6 | 5,3 | 412,9 |

| AKTYWA | 30 czerwca 2024 roku | Wpływ hiperinflacji | 30 czerwca 2024 roku |
|---|----------------------|---------------------|----------------------|
| | bez wpływu MSR 29 | | zgodnie z MSR 29 |
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Aktywa trwałe | 10 097,0 | 78,1 | 10 175,1 |
| Suma aktywów obrotowych i aktywów przeznaczonych do sprzedaży | 8 258,8 | 2,6 | 8 261,4 |
| SUMA AKTYWÓW | 18 355,8 | 80,7 | 18 436,5 |

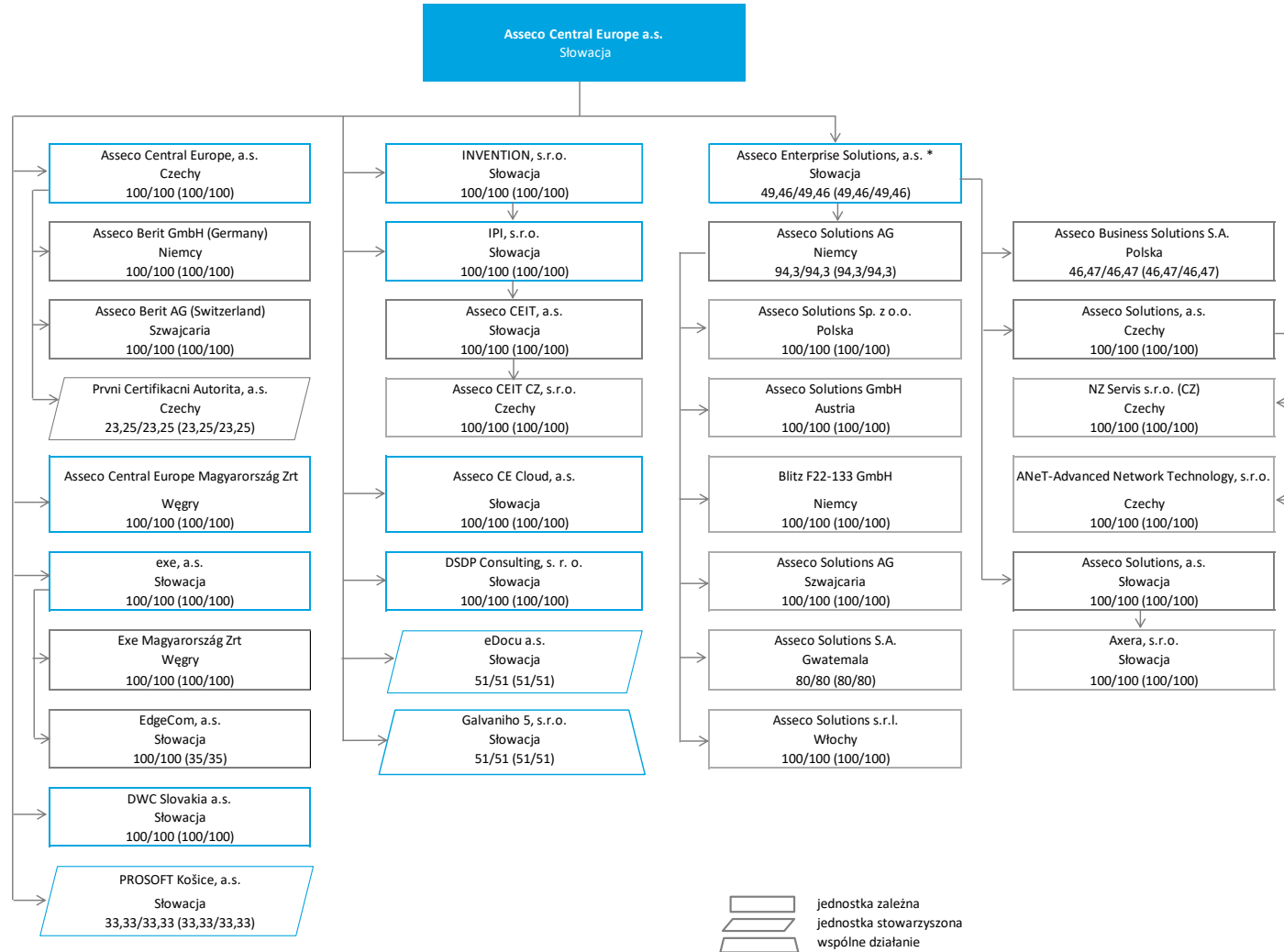
| PASYWA | 30 czerwca 2024 roku | Wpływ hiperinflacji | 30 czerwca 2024 roku |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| | bez wpływu MSR 29 | | zgodnie z MSR 29 |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Kapitał własny <i>(przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)</i> | 5 241,0 | 37,4 | 5 278,4 |
| Udziały niekontrolujące | 3 845,7 | 36,1 | 3 881,8 |
| Kapitał własny ogółem | 9 086,7 | 73,5 | 9 160,2 |
| Zobowiązania długoterminowe | 3 433,4 | 1,2 | 3 434,6 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 5 835,7 | 6,0 | 5 841,7 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 9 269,1 | 7,2 | 9 276,3 |
| SUMA PASYWÓW | 18 355,8 | 80,7 | 18 436,5 |

3. Organizacja i zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Asseco, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji

Struktura Grupy Kapitałowej Asseco została przedstawiona w tabeli poniżej (udział w głosach i kapitale na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku zaprezentowany jest na grafice pod nazwą spółki):



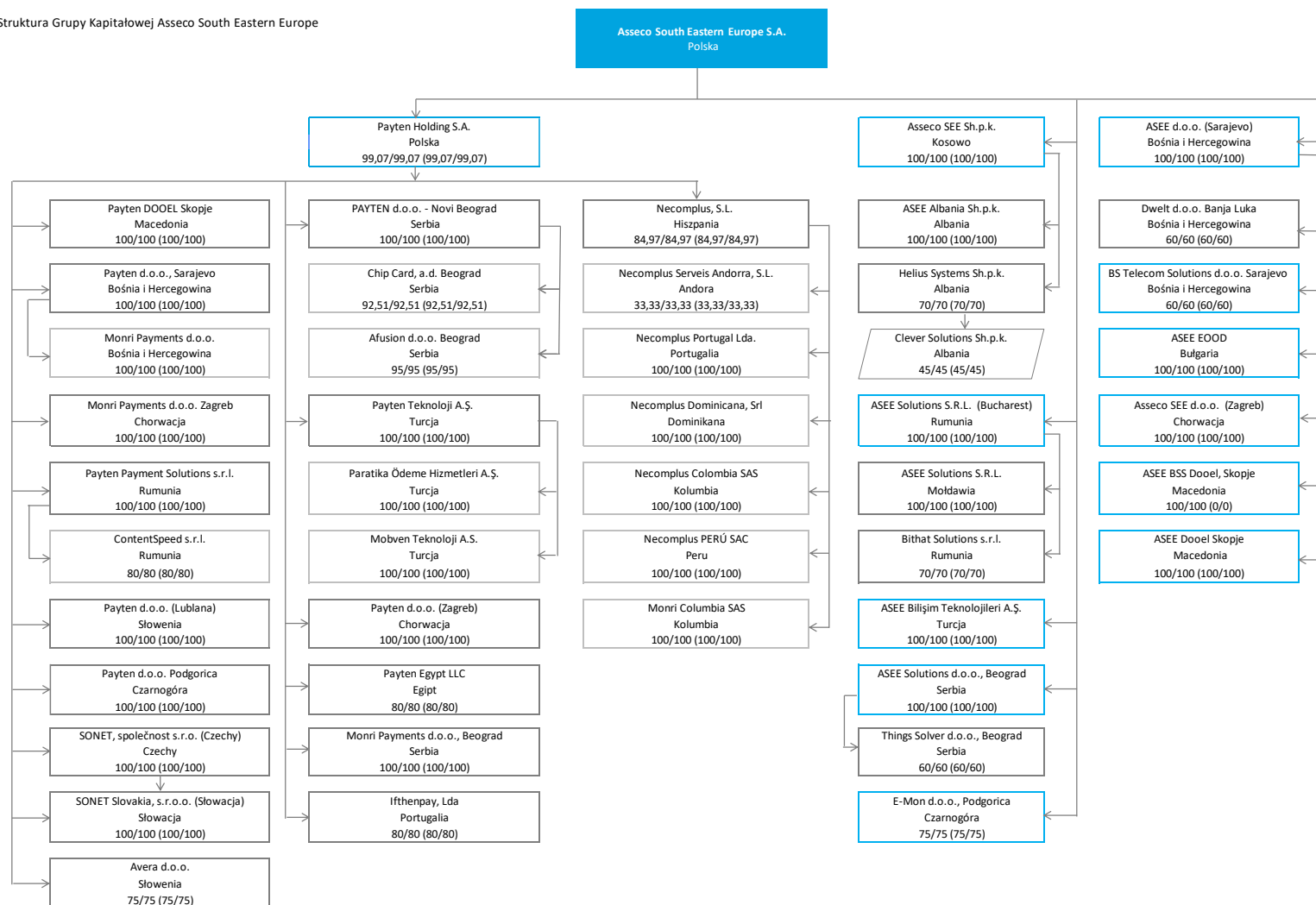
A. Struktura Grupy Kapitałowej Asseco Central Europe



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

* Asseco Central Europe, a.s. posiada 49,456601% udziałów w Asseco Enterprise Solutions, pozostałe 49,456623% udziałów jest własnością Asseco International, a.s. Asseco Central Europe, a.s. sprawuje bezpośrednią kontrolę nad Asseco Enterprise Solutions, a.s.

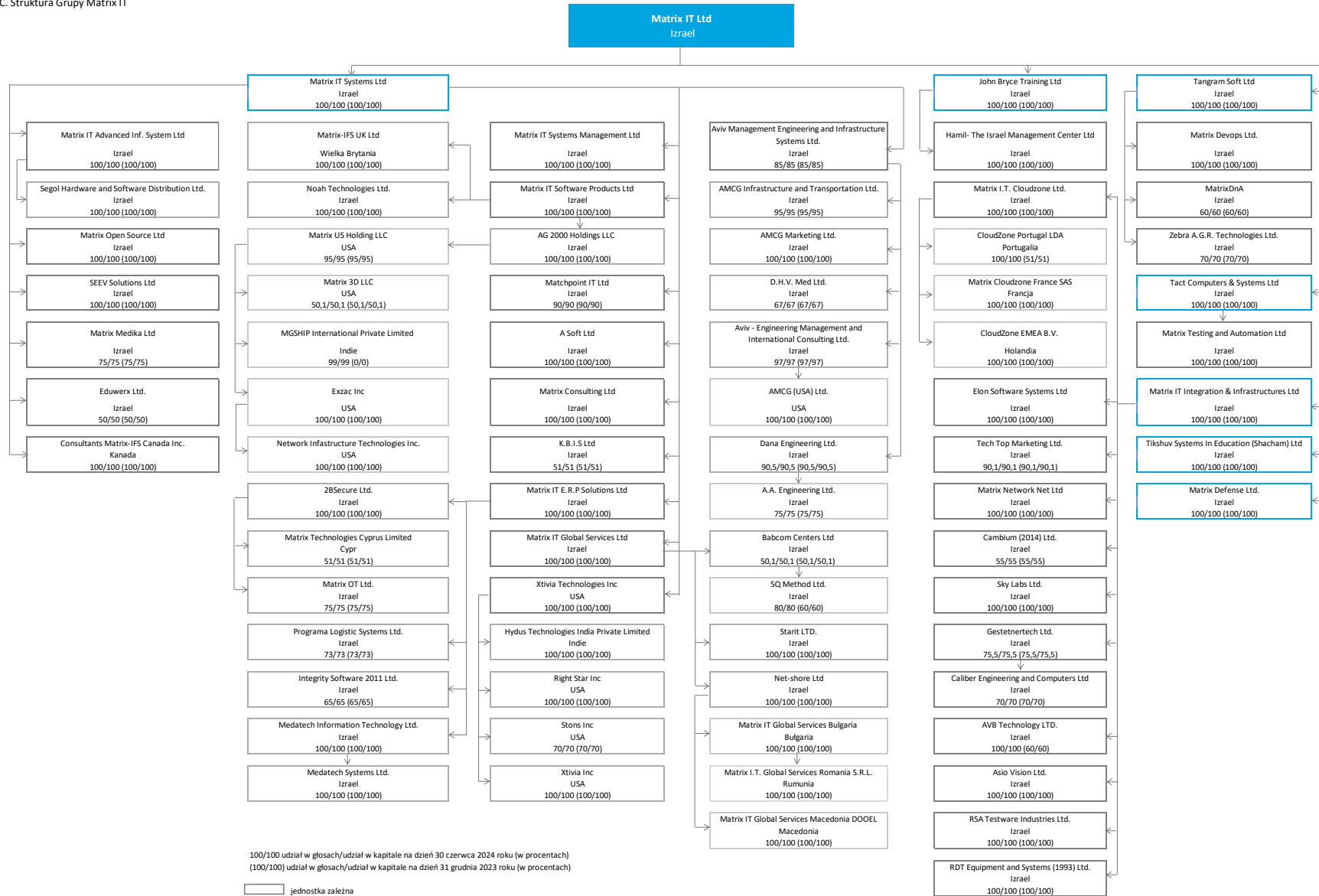
B. Struktura Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe



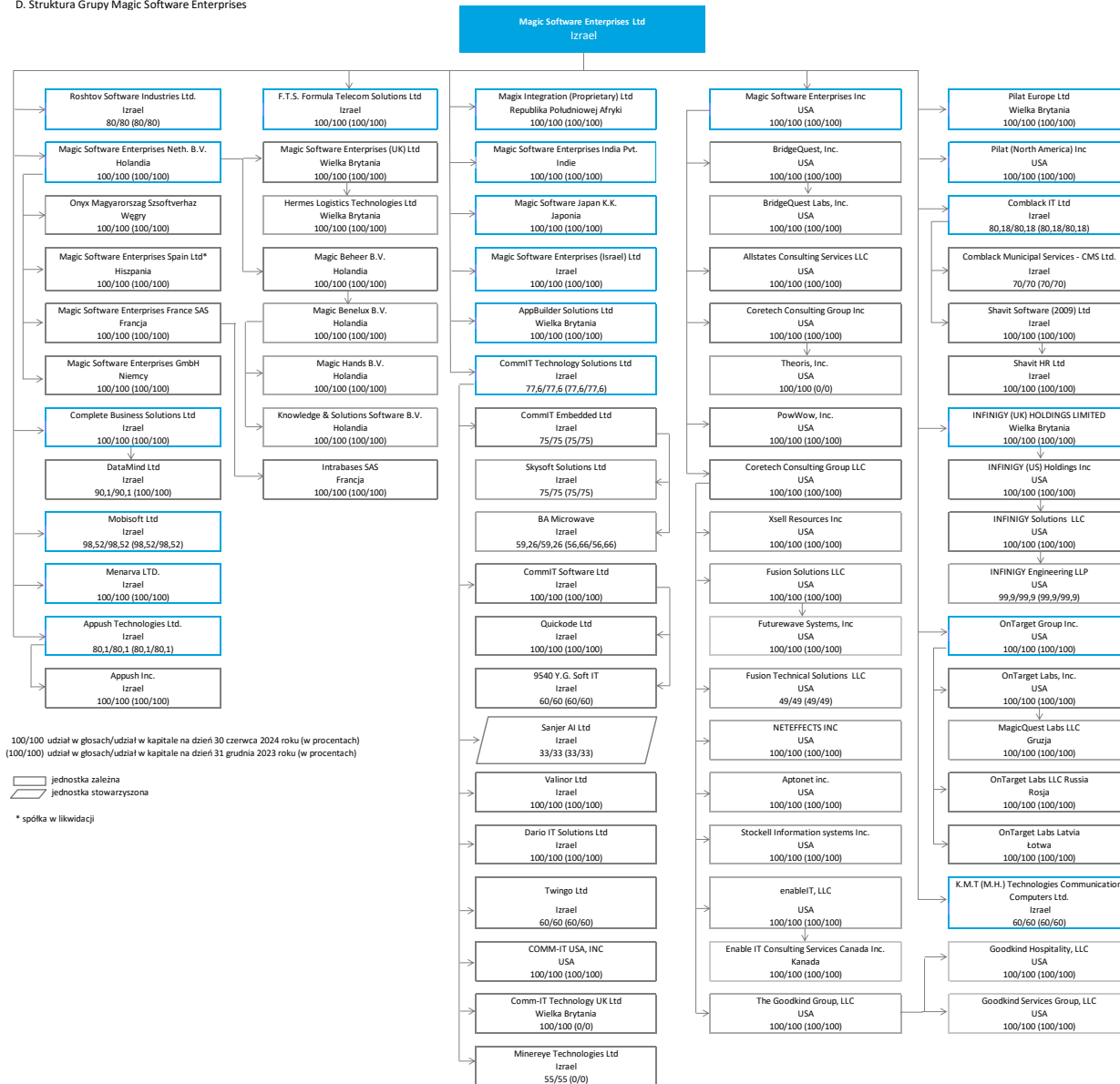
100/100 udział w głosach/udział w kapitale na dzień 30 czerwca 2024 roku (w procentach)
 (100/100) udział w głosach/udział w kapitale na dzień 31 grudnia 2023 roku (w procentach)

jednostka zależna
 jednostka stowarzyszona

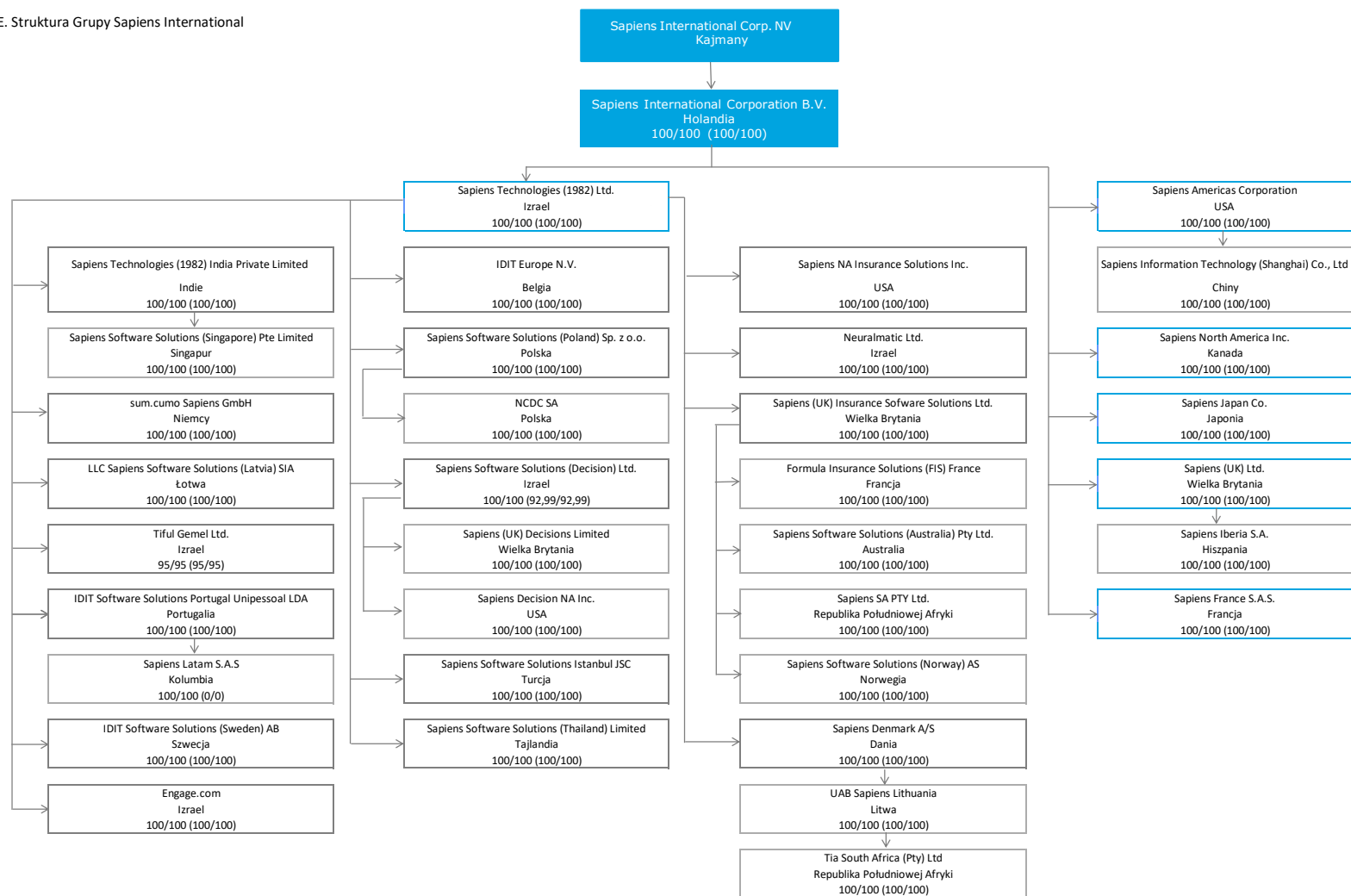
C. Struktura Grupy Matrix IT



D. Struktura Grupy Magic Software Enterprises



E. Struktura Grupy Sapiens International



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

☐ jednostka zależna

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

Segment Asseco Poland

| Zmiany w segmencie Asseco Poland | Data transakcji | Udział w liczbie głosów po transakcji | Wpływ na kapitał przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej (mln PLN) |
|--|-----------------|---------------------------------------|--|
| Nabycie spółek | | | |
| Asseco Middle East Co. nabyło udziały nad spółką Creative Telecom Company LLC oraz grupą Middle East Systems and Technologies Company LLC z siedzibami w Arabii Saudyjskiej. Spółka Asseco Middle East Co oraz kontrolowane przez nią spółki są ujmowane przez Grupę jako wspólne przedsięwzięcia. | 26 maja 2024 | 100% | - |
| Likwidacja spółek | | | |
| Rozpoczęcie procesu likwidacji spółki National Defense Systems S.A. w likwidacji | 1 marca 2024 | n/d | n/d |

Segment Asseco International

| Zmiany w segmencie Asseco International | Data transakcji | Udział w liczbie głosów po transakcji | Wpływ na kapitał przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej (mln PLN) |
|---|------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Zmiana udziałów w spółkach | | | |
| Asseco Central Europe a.s. Słowacja zwiększyło udziały w spółce Edgecom a.s. obejmując nad nią kontrolę. Następnie nastąpiło przeniesienie udziałów i zmiana spółki bezpośrednio kontrolującej ze spółki Asseco Central Europe a.s. Słowacja na spółkę exe a.s. | 25 czerwca 2024 27 czerwca 2024 | 100% | - |
| Połączenie spółek | | | |
| Połączenie spółki Evision Informaciski Susteavi d.o.o. ze spółką IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o. jako spółką przejmującą | 16 stycznia 2024 | n/d | n/d |
| Połączenie spółki Payten Mobil Teknologileri A.S. ze spółką Payten Teknoloji A.S. jako spółką przejmującą | 29 kwietnia 2024 | n/d | n/d |
| Połączenie spółki IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o. ze spółką Asseco SEE d.o.o. (Zagreb) jako spółką przejmującą | 5 czerwca 2024 | n/d | n/d |
| Założenie spółek | | | |
| ASEE S.A. założyło spółkę ASEE BSS Dooel, Skopje | 29 maja 2024 | 100% | n/d |
| Sprzedaż udziałów i utrata kontroli w spółkach | | | |
| Asseco International, a.s. przekazało wszystkie swoje udziały w Asseco Software Nigeria Ltd. (zostały one przyjęte przez spółkę Asseco Software Nigeria Ltd. jako akcje własne) | 22 stycznia 2024 | - | 0,5 |

Segment Formula Systems

| Zmiany w segmencie Formula Systems | Data transakcji | Udział w liczbie głosów po transakcji | Wpływ na kapitał przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej (mln PLN) |
|---|------------------|---------------------------------------|--|
| Nabycie udziałów w nowych spółkach | | | |
| Szczegóły dotyczące transakcji nabycia zaprezentowano w nocie 6.2 do niniejszego sprawozdania finansowego. | | | |
| Nabycie przez Michpal Micro Computers (1983) Ltd udziałów spółki Heshev Information Systems (2012) Ltd. | 1 stycznia 2024 | 70% | - |
| Nabycie przez Ofek Aerial Photography (1987) Ltd udziałów spółki Yona Engineering Consulting & Management Ltd | 15 stycznia 2024 | 50,1% | - |
| Nabycie przez Coretech Consulting Group LLC udziałów spółki Theoris, Inc. | 4 kwietnia 2024 | 100% | - |
| Zmiana udziałów w spółkach | | | |
| Complete Business Solutions zmniejszyło udziały w spółce DataMind Ltd | 1 stycznia 2024 | 90,1% | 0,1 |
| Michpal Micro Computers (1983) Ltd zwiększyło udziały w spółce Software For Professionals - Liram Ltd. w wyniku realizacji opcji call/put | 19 lutego 2024 | 100% | (0,8) |
| Sapiens Technologies (1982) Ltd zwiększyło udziały w spółce Sapiens Software Solutions (Decision) Ltd | 27 marca 2024 | 100% | (0,6) |
| Matrix I.T. Cloudzone Ltd. zwiększyło udziały w spółce CloudZone Portugal LDA | I kwartał 2024 | 100% | - |
| CommIT Embedded Ltd zwiększyło udziały w spółce BA Microwave | I kwartał 2024 | 59,26% | - |
| Matrix IT Integration & Infrastructures Ltd zwiększyło udziały w spółce AVB Technology Ltd | 16 kwietnia 2024 | 100% | (0,2) |
| Babcom Centers Ltd zwiększyło udziały w spółce SQ Method Ltd | 13 czerwca 2024 | 80% | - |
| Formula Systems (1985) Ltd zmniejszyła udziały w spółce Sapiens International Corp. NV | II kwartał 2024 | 43,54% | (1,1) |
| Połączenie spółek | | | |
| Połączenie spółek Sapiens Software Solutions (IDIT) Ltd, Sapiens Software Solutions (Life and Pension) Ltd oraz Sapiens Israel Software Systems Ltd z Sapiens Technologies (1982) Ltd jako spółką przejmującą | 2 stycznia 2024 | n/d | n/d |
| Założenie spółek | | | |
| Comm-IT Technology Solutions Ltd założyło spółkę Minereye Technologies Ltd | 10 stycznia 2024 | 55% | n/d |
| Comm-IT Technology Solutions Ltd założyło spółkę Comm-IT Technology UK limited | kwiecień 2024 | 100% | n/d |
| IDIT Software Solutions Portugal Unipessoal LDA założyło spółkę Sapiens Latam S.A.S. | 30 kwietnia 2024 | 100% | n/d |
| Matrix US Holdings LLC założyło spółkę MGSHP International Private Limited | 4 maja 2024 | 99% | n/d |
| Sprzedż udziałów w spółkach | | | |
| John Bryce Training Ltd sprzedało 100% udziałów spółki IQ Soft-John Bryce Training Centre Ltd | 29 lutego 2024 | - | - |
| Likwidacja spółek | | | |
| Likwidacja spółki Sibam Ltd | 8 maja 2024 | n/d | - |

4. 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.

Segment Asseco Poland – segment obejmujący podmioty osiągające przychody głównie na rynku polskim, których wyniki są regularnie analizowane przez Zarząd Jednostki Dominującej jako główny organ decyzyjny. W skład tego segmentu wchodzi między innymi następujące podmioty: Asseco Poland, Grupa Asseco Data Systems, Grupa DahliaMatic, ZUI Novum, ComCERT, GSTN Consulting, Asseco Cloud, Krajowy Operator Chmury Medycznej oraz Grupa Asseco Innovation Fund. Poszczególne podmioty wchodzące w skład segmentu oferują kompleksowe usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum podmiotów działających w sektorze instytucji finansowych, przedsiębiorstw oraz instytucji publicznych. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez Zarząd Asseco Poland.

Segment Asseco International – segment obejmuje wszystkie spółki osiągające przychody przede wszystkim na rynkach Europy centralnej, Europy południowo-wschodniej oraz Europy zachodniej i wschodniej. Wyniki spółek wchodzących w skład tego segmentu są przedmiotem okresowej weryfikacji przez zarząd spółki Asseco International, a.s. Skład segmentu jest tożsamy ze składem grupy Asseco International. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez Zarząd Asseco Poland. Poszczególne podmioty wchodzące w skład segmentu oferują kompleksowe usługi informatyczne skierowane do szerokiego spektrum podmiotów działających przede wszystkim w sektorze instytucji finansowych, instytucji publicznych i przedsiębiorstw.

Segment Formula Systems – segment obejmuje spółki osiągające przychody przede wszystkim na rynkach Izraela i Ameryki Północnej, a także Europy, Azji i Afryki (region EMEA). Wyniki spółek wchodzących w skład tego segmentu są przedmiotem okresowej weryfikacji przez zarząd spółki Formula Systems, stąd skład segmentu jest tożsamy z grupą Formula Systems. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez Zarząd Asseco Poland.

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

Wybrane dane dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku w podziale na segmenty operacyjne:

| 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|---|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 980,0 | 1 950,2 | 5 466,6 | - | 8 396,8 |
| Transakcje pomiędzy segmentami | 12,1 | 5,8 | 4,2 | (22,1) | - |
| Przychody operacyjne segmentu łącznie | 992,1 | 1 956,0 | 5 470,8 | (22,1) | 8 396,8 |
| Zysk/strata netto z działalności operacyjnej segmentu | 156,2 | 198,6 | 475,1 | (5,5) | 824,4 |
| Przychody z tytułu odsetek ¹⁾ | 8,7 | 10,6 | 33,2 | - | 52,5 |
| Koszty z tytułu odsetek ²⁾ | (32,6) | (8,5) | (56,9) | 0,4 | (97,6) |
| Podatek dochodowy | (27,3) | (40,1) | (101,2) | - | (168,6) |
| Pozycje niepieniężne: | | | | | |
| Amortyzacja (ujęta w rachunku przepływów pieniężnych) | (49,6) | (100,0) | (257,5) | 1,6 | (405,5) |
| <i>w tym amortyzacja wartości niematerialnych rozpoznanych w wyniku procesu alokacji ceny nabycia (PPA)</i> | <i>(7,8)</i> | <i>(11,8)</i> | <i>(100,9)</i> | - | <i>(120,5)</i> |
| Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych | - | (0,4) | (35,2) | - | (35,6) |
| (Odpis) / odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów segmentu | (2,6) | (13,2) | (0,2) | - | (16,0) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | 2,4 | 0,5 | (0,1) | - | 2,8 |
| Zysk/strata netto segmentu przypisany Jednostce Dominującej | 102,9 | 102,0 | 35,2 | (4,9) | 235,2 |
| Środki pieniężne z działalności operacyjnej ³⁾ | 153,9 | 164,0 | 552,6 | (1,5) | 869,0 |

¹⁾ Przychody odsetkowe od udzielonych pożyczek, nabytych papierów dłużnych, leasingu, należności handlowych oraz depozytów bankowych

²⁾ Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów dłużnych, leasingu oraz zobowiązań handlowych

³⁾ Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed zapłaconym podatkiem dochodowym

Wybrane dane dotyczące pozycji bilansowych na dzień 30 czerwca 2024 roku w podziale na segmenty operacyjne:

| 30 czerwca 2024 | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| Aktywa trwałe | 3 229,7 | 2 560,7 | 4 401,6 | (16,9) | 10 175,1 |
| w tym wartość firmy | 2 271,7 | 1 742,5 | 1 881,8 | - | 5 896,0 |
| Aktywa obrotowe | 878,3 | 2 076,2 | 5 399,0 | (92,1) | 8 261,4 |
| <i>w tym m.in.:</i> | | | | | |
| należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywa z tytułu umów z klientami | 523,5 | 809,0 | 3 020,8 | (6,6) | 4 346,7 |
| środki pieniężne | 204,0 | 786,9 | 1 646,0 | - | 2 636,9 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 025,8 | 523,0 | 1 897,6 | (11,8) | 3 434,6 |
| <i>w tym m.in.:</i> | | | | | |
| zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji | 778,3 | 194,2 | 1 039,0 | - | 2 011,5 |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 79,9 | 128,6 | 321,8 | (9,4) | 520,9 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 528,5 | 1 467,4 | 3 931,9 | (86,1) | 5 841,7 |
| <i>w tym m.in.:</i> | | | | | |
| zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji | 101,5 | 164,3 | 867,8 | - | 1 133,6 |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 16,6 | 47,4 | 165,6 | (2,3) | 227,3 |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz umów z klientami | 198,2 | 660,2 | 1 638,9 | (2,2) | 2 495,1 |

Wybrane dane dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku w podziale na segmenty operacyjne:

| 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 <i>(przekształcone)</i> | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|---|---|--|---|------------------------------|-------------------------|
| Przychody od klientów zewnętrznych | 960,1 | 1 936,8 | 5 618,5 | - | 8 515,4 |
| Transakcje pomiędzy segmentami | 10,6 | 5,4 | 7,5 | (23,5) | - |
| Przychody operacyjne segmentu łącznie | 970,7 | 1 942,2 | 5 626,0 | (23,5) | 8 515,4 |
| Zysk/strata netto z działalności operacyjnej segmentu | 142,9 | 186,4 | 463,3 | (0,6) | 792,0 |
| Przychody z tytułu odsetek ¹⁾ | 12,1 | 9,0 | 20,9 | - | 42,0 |
| Koszty z tytułu odsetek ²⁾ | (4,0) | (7,8) | (63,5) | 0,2 | (75,1) |
| Podatek dochodowy | (34,6) | (39,8) | (86,5) | - | (160,9) |
| Pozycje niepieniężne: | | | | | |
| Amortyzacja (ujęta w rachunku przepływów pieniężnych) | (46,6) | (93,6) | (303,5) | 1,1 | (442,6) |
| <i>w tym amortyzacja wartości niematerialnych rozpoznanych w wyniku procesu alokacji ceny nabycia (PPA)</i> | <i>(7,0)</i> | <i>(9,2)</i> | <i>(130,0)</i> | - | <i>(146,2)</i> |
| Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych (SBP) | - | (0,3) | (38,9) | - | (39,2) |
| (Odpis) / odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywów segmentu | (4,4) | (11,6) | (9,2) | - | (25,2) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | (1,1) | - | 0,9 | - | (0,2) |
| Zysk/strata netto segmentu przypisany Jednostce Dominującej | 113,4 | 84,9 | 32,4 | (0,5) | 230,2 |
| Środki pieniężne z działalności operacyjnej ³⁾ | 90,3 | 216,4 | 638,8 | (1,1) | 944,4 |

¹⁾ Przychody odsetkowe od udzielonych pożyczek, nabytych papierów dłużnych, leasingu, należności handlowych oraz depozytów bankowych

²⁾ Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek, wyemitowanych papierów dłużnych, leasingu oraz zobowiązań handlowych

³⁾ Środki pieniężne z działalności operacyjnej przed zapłaconym podatkiem dochodowym

Wybrane dane dotyczące pozycji bilansowych na dzień 31 grudnia 2023 roku w podziale na segmenty operacyjne:

| 31 grudnia 2023 <i>(przekształcone)</i> | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--|---|--|---|------------------------------|-------------------------|
| Aktywa trwałe | 3 232,4 | 2 548,3 | 4 454,2 | (11,8) | 10 223,1 |
| w tym wartość firmy | 2 271,7 | 1 743,1 | 1 829,9 | - | 5 844,7 |
| Aktywa obrotowe | 1 007,8 | 2 088,0 | 5 535,3 | (11,5) | 8 619,6 |
| <i>w tym m.in.:</i> | | | | | |
| należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywa z tytułu umów z klientami | 531,8 | 823,7 | 2 961,9 | (9,7) | 4 307,7 |
| środki pieniężne | 388,4 | 818,8 | 1 779,9 | - | 2 987,1 |
| Zobowiązania długoterminowe | 1 075,9 | 507,7 | 2 161,8 | (10,9) | 3 734,5 |
| <i>w tym m.in.:</i> | | | | | |
| zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji | 826,1 | 156,0 | 1 259,7 | - | 2 241,8 |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 83,1 | 110,8 | 332,9 | (7,6) | 519,2 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 588,4 | 1 416,0 | 4 038,7 | (9,3) | 6 033,8 |
| <i>w tym m.in.:</i> | | | | | |
| zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek i wyemitowanych obligacji | 102,4 | 126,9 | 871,3 | - | 1 100,6 |
| zobowiązania z tytułu leasingu | 15,2 | 48,4 | 173,5 | (1,7) | 235,4 |
| zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz umów z klientami | 234,9 | 740,5 | 1 786,7 | (6,7) | 2 755,4 |

5. Noty objaśniające do skonsolidowanego rachunku zysków i strat

5.1. Struktura przychodów operacyjnych

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

| Przychody operacyjne | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Przychody operacyjne według rodzaju | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 3 328,1 | 6 626,2 | 3 298,7 | 6 720,2 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 403,5 | 823,8 | 403,5 | 771,7 |
| Sprzęt i infrastruktura | 415,6 | 946,8 | 477,8 | 1 023,5 |
| Razem | 4 147,2 | 8 396,8 | 4 180,0 | 8 515,4 |
| Przychody operacyjne według grupy produktów | | | | |
| Rozwiązania dla finansów | 1 372,0 | 2 694,9 | 1 307,7 | 2 645,1 |
| Rozwiązania dla instytucji publicznych | 841,6 | 1 662,1 | 831,9 | 1 653,2 |
| Rozwiązania ERP | 372,7 | 744,8 | 355,8 | 725,8 |
| Pozostałe rozwiązania IT | 682,2 | 1 398,0 | 660,1 | 1 423,5 |
| Infrastruktura | 692,3 | 1 518,0 | 821,1 | 1 649,8 |
| Pozostałe (inne niż IT) | 186,4 | 379,0 | 203,4 | 418,0 |
| Razem przychody operacyjne | 4 147,2 | 8 396,8 | 4 180,0 | 8 515,4 |

i. Struktura przychodów operacyjnych segmentów w rozbiściu na rodzaje

Przychody operacyjne poszczególnych segmentów w rozbiściu na rodzaj przychodów w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresach porównywalnych kształtowały się następująco:

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 450,5 | 710,1 | 2 170,3 | (2,8) | 3 328,1 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 20,9 | 134,0 | 252,0 | (3,4) | 403,5 |
| Sprzęt i infrastruktura | 12,0 | 156,8 | 246,9 | (0,1) | 415,6 |
| Razem przychody operacyjne | 483,4 | 1 000,9 | 2 669,2 | (6,3) | 4 147,2 |

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|---------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 902,7 | 1 389,2 | 4 345,0 | (10,7) | 6 626,2 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 66,9 | 259,5 | 508,6 | (11,2) | 823,8 |
| Sprzęt i infrastruktura | 22,5 | 307,3 | 617,2 | (0,2) | 946,8 |
| Razem przychody operacyjne | 992,1 | 1 956,0 | 5 470,8 | (22,1) | 8 396,8 |

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 3 miesiące do 30 czerwca 2023 | | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 440,3 | 651,8 | 2 213,3 | (6,7) | 3 298,7 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 48,7 | 120,0 | 238,1 | (3,3) | 403,5 |
| Sprzęt i infrastruktura | 24,6 | 182,0 | 271,2 | - | 477,8 |
| Razem przychody operacyjne | 513,6 | 953,8 | 2 722,6 | (10,0) | 4 180,0 |

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--------------------------------------|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 | | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 842,2 | 1 321,1 | 4 570,7 | (13,8) | 6 720,2 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 87,9 | 232,4 | 461,0 | (9,6) | 771,7 |
| Sprzęt i infrastruktura | 40,6 | 388,7 | 594,3 | (0,1) | 1 023,5 |
| Razem przychody operacyjne | 970,7 | 1 942,2 | 5 626,0 | (23,5) | 8 515,4 |

ii. *Struktura przychodów operacyjnych segmentów w rozbiciu na grupy produktów*

Przychody operacyjne poszczególnych segmentów w rozbiciu na grupy produktów w okresie 3 i 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | | | | | |
| Rozwiązania dla finansów | 147,4 | 372,7 | 852,6 | (0,7) | 1 372,0 |
| Rozwiązania dla instytucji publicznych | 244,6 | 94,0 | 504,4 | (1,4) | 841,6 |
| Rozwiązania ERP | 13,5 | 234,7 | 125,5 | (1,0) | 372,7 |
| Pozostałe rozwiązania IT | 46,0 | 15,6 | 620,7 | (0,1) | 682,2 |
| Infrastruktura | 28,0 | 281,3 | 384,1 | (1,1) | 692,3 |
| Pozostałe (inne niż IT) | 3,9 | 2,6 | 181,9 | (2,0) | 186,4 |
| Razem przychody operacyjne | 483,4 | 1 000,9 | 2 669,2 | (6,3) | 4 147,2 |

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | | | | | |
| Rozwiązania dla finansów | 287,0 | 712,6 | 1 699,5 | (4,2) | 2 694,9 |
| Rozwiązania dla instytucji publicznych | 489,5 | 186,2 | 990,0 | (3,6) | 1 662,1 |
| Rozwiązania ERP | 29,2 | 459,9 | 257,6 | (1,9) | 744,8 |
| Pozostałe rozwiązania IT | 101,2 | 39,0 | 1 261,6 | (3,8) | 1 398,0 |
| Infrastruktura | 78,3 | 553,9 | 890,3 | (4,5) | 1 518,0 |
| Pozostałe (inne niż IT) | 6,9 | 4,4 | 371,8 | (4,1) | 379,0 |
| Razem przychody operacyjne | 992,1 | 1 956,0 | 5 470,8 | (22,1) | 8 396,8 |

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 3 miesiące do 30 czerwca 2023 | | | | | |
| Rozwiązania dla finansów | 141,5 | 351,7 | 817,5 | (3,0) | 1 307,7 |
| Rozwiązania dla instytucji publicznych | 234,6 | 74,7 | 524,8 | (2,2) | 831,9 |
| Rozwiązania ERP | 18,5 | 217,0 | 121,9 | (1,6) | 355,8 |
| Pozostałe rozwiązania IT | 50,6 | 29,1 | 581,1 | (0,7) | 660,1 |
| Infrastruktura | 65,4 | 273,1 | 482,6 | - | 821,1 |
| Pozostałe (inne niż IT) | 3,0 | 8,2 | 194,7 | (2,5) | 203,4 |
| Razem przychody operacyjne | 513,6 | 953,8 | 2 722,6 | (10,0) | 4 180,0 |

| | Segment Asseco Poland mln PLN | Segment Asseco International mln PLN | Segment Formula Systems mln PLN | Eliminacje mln PLN | Razem mln PLN |
|--|----------------------------------|---|------------------------------------|-----------------------|------------------|
| 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 | | | | | |
| Rozwiązania dla finansów | 259,2 | 689,7 | 1 703,8 | (7,6) | 2 645,1 |
| Rozwiązania dla instytucji publicznych | 459,2 | 164,4 | 1 032,5 | (2,9) | 1 653,2 |
| Rozwiązania ERP | 35,1 | 437,7 | 255,4 | (2,4) | 725,8 |
| Pozostałe rozwiązania IT | 101,8 | 67,0 | 1 257,4 | (2,7) | 1 423,5 |
| Infrastruktura | 109,0 | 568,9 | 975,7 | (3,8) | 1 649,8 |
| Pozostałe (inne niż IT) | 6,4 | 14,5 | 401,2 | (4,1) | 418,0 |
| Razem przychody operacyjne | 970,7 | 1 942,2 | 5 626,0 | (23,5) | 8 515,4 |

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

| | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|-----------------|---|---|
| Izrael | 3 376,4 | 3 397,6 |
| USA | 1 263,9 | 1 452,6 |
| Polska | 1 162,4 | 1 111,7 |
| Hiszpania | 267,1 | 341,4 |
| Niemcy | 257,6 | 229,9 |
| Czechy | 240,1 | 217,1 |
| Wielka Brytania | 228,1 | 216,9 |
| Słowacja | 214,2 | 224,9 |
| Serbia | 192,1 | 180,5 |
| Chorwacja | 95,9 | 86,4 |
| Turcja | 95,1 | 63,7 |
| Rumunia | 88,9 | 110,8 |
| Pozostałe kraje | 915,0 | 881,9 |
| Razem | 8 396,8 | 8 515,4 |

iv. Przychody z tytułu umów z klientami w przychodach operacyjnych ogółem

| | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Przychody z umów z klientami rozpoznawane zgodnie z MSSF 15, w tym: | 4 120,1 | 8 345,0 | 4 155,5 | 8 467,2 |
| Z tytułu dóbr i usług przekazanych w określonym momencie | 663,9 | 1 527,5 | 754,6 | 1 577,6 |
| Segment Asseco Poland | 39,8 | 100,0 | 82,4 | 135,7 |
| Segment Asseco International | 306,6 | 590,5 | 315,1 | 657,4 |
| Segment Formula Systems | 322,4 | 849,0 | 360,1 | 792,1 |
| Transakcje wewnątrzgrupowe | (4,9) | (12,0) | (3,0) | (7,6) |
| Z tytułu dóbr i usług przekazywanych w miarę upływu czasu | 3 456,2 | 6 817,5 | 3 400,9 | 6 889,6 |
| Segment Asseco Poland | 441,6 | 888,5 | 430,8 | 834,2 |
| Segment Asseco International | 669,0 | 1 316,0 | 614,1 | 1 236,4 |
| Segment Formula Systems | 2 346,8 | 4 621,8 | 2 362,5 | 4 833,9 |
| Transakcje wewnątrzgrupowe | (1,2) | (8,8) | (6,5) | (14,9) |
| Przychody operacyjne z leasingu rozpoznawane zgodnie z MSSF 16 | 27,1 | 51,8 | 24,5 | 48,2 |
| Segment Asseco Poland | 2,0 | 3,6 | 0,4 | 0,8 |
| Segment Asseco International | 25,3 | 49,5 | 24,6 | 48,4 |
| Transakcje wewnątrzgrupowe | (0,2) | (1,3) | (0,5) | (1,0) |
| Razem przychody operacyjne | 4 147,2 | 8 396,8 | 4 180,0 | 8 515,4 |

Przychody operacyjne z leasingu rozpoznane zgodnie z MSSF 16 w powyższej tabeli dotyczą głównie przychodów segmentu Asseco International (w tym głównie Grupy Asseco South Eastern Europe) z tytułu usług outsourcingu bankomatów i terminali płatniczych. Dodatkowo przychody te obejmują przychody z tytułu wynajmu powierzchni, w tym powierzchni biurowej (głównie w segmencie Asseco Poland). Umowy takie traktowane są jako umowy leasingu operacyjnego, a przychody ujmowane są zgodnie z wytycznymi MSSF 16 jako przychody z leasingu operacyjnego.

5.2. Struktura kosztów operacyjnych

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

| Koszty działalności operacyjnej | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 (przekształcone) | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) |
|--|----------------------------------|----------------------------------|--|--|
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS) | (652,5) | (1 403,2) | (721,5) | (1 488,0) |
| Świadczenia na rzecz pracowników | (2 100,4) | (4 223,4) | (2 074,6) | (4 227,6) |
| Amortyzacja | (199,1) | (403,9) | (216,9) | (441,8) |
| Usługi obce | (556,3) | (1 104,8) | (550,2) | (1 129,6) |
| Pozostałe | (236,7) | (447,8) | (218,4) | (433,7) |
| Razem | (3 745,0) | (7 583,1) | (3 781,6) | (7 720,7) |
| Koszt własny sprzedaży | (3 211,7) | (6 547,6) | (3 245,0) | (6 633,2) |
| Koszty sprzedaży | (230,8) | (456,1) | (239,1) | (480,6) |
| Koszty ogólnego zarządu | (292,6) | (566,7) | (284,6) | (586,9) |
| (Odpis)/ odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług * | (9,9) | (12,7) | (12,9) | (20,0) |
| Razem | (3 745,0) | (7 583,1) | (3 781,6) | (7 720,7) |

* w całości przypisane do Kosztu własnego sprzedaży

W okresie sprawozdawczym w kosztach usług obcych ujęte zostały koszty outsourcingu zasobów ludzkich w wysokości 564,1 mln PLN oraz koszty podwykonawców w wysokości 441,0 mln PLN. W okresie porównawczym koszty te wyniosły odpowiednio 583,9 mln PLN oraz 453,9 mln PLN.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku pozostałe koszty działalności operacyjnej obejmowały przede wszystkim koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych w wysokości 227,2 mln PLN oraz koszty podróży służbowych w wysokości 35,8 mln PLN. W okresie porównywalnym pozostałe koszty operacyjne zawierały głównie koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych w wysokości 245,2 mln PLN oraz koszty podróży służbowych w wysokości 33,3 mln PLN.

i. Koszty świadczeń na rzecz pracowników

| Koszty świadczeń | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|--|---|---|---|---|
| Wynagrodzenia | (1 778,0) | (3 532,8) | (1 757,4) | (3 543,3) |
| Koszty ubezpieczeń społecznych | (135,7) | (264,2) | (126,7) | (258,7) |
| Koszty świadczeń emerytalnych | (124,8) | (258,9) | (127,5) | (264,8) |
| Koszty transakcji płatności na bazie akcji | (17,8) | (35,6) | (19,9) | (39,2) |
| Pozostałe koszty świadczeń pracowniczych | (44,1) | (131,9) | (43,1) | (121,6) |
| Koszty świadczeń pracowniczych ogółem | (2 100,4) | (4 223,4) | (2 074,6) | (4 227,6) |

Przeciętne zatrudnienie w okresie sprawozdawczym w etatach pobierających wynagrodzenie, tj. zatrudnienie w etatach skorygowane (pomniejszone) o etaty, za które spółki Grupy nie wypłacają wynagrodzenia (np. urlop bezpłatny, urlop macierzyński, inne), z wyłączeniem spółek, których wyniki ujmowane są w pozostałej działalności operacyjnej lub w działalności zaniechanej, natomiast z uwzględnieniem spółek, które dołączyły do Grupy w trakcie okresu sprawozdawczego (skalkulowane proporcjonalnie do okresu ich konsolidacji), wynosi 32 454, w okresie porównywalnym było to 32 175.

Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych pochodzą z programów, jakie zostały przyznane pracownikom i członkom kierownictwa spółek z segmentu Formula Systems oraz członkom kierownictwa spółek z Grupy ASEE z segmentu Asseco International. Koszt z tytułu tych programów wyniósł 35,6 mln PLN w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku, a w okresie porównawczym 39,2 mln PLN.

W wyniku lat 2024 oraz 2023 ujęta jest część kosztu programu przyznanego CEO Formula Systems w 2020 roku. W ramach programu CEO przyznano RSU (Restricted Shares Units), które po upływie 8 lat tj. po zakończeniu roku 2027 będą mogły zostać zamienione na 4% akcji spółki Formula Systems. Całkowita wartość tego programu opcyjnego wynosi około 170,0 mln NIS (184,3 mln PLN) i jest rozpoznawana liniowo w kosztach Grupy przez okres od 2020 do 2027 roku. W wynikach I półrocza 2024 roku w spółce Formula Systems (1985) Ltd ujęto koszt powyższego programu w kwocie 11,9 mln NIS (12,9 mln PLN), a także koszt innych programów płatności na bazie akcji w wysokości 1,3 mln NIS (1,4 mln PLN).

Pozostałe koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych pochodzą z Grupy Magic (3,9 mln PLN), Grupy Matrix (9,8 mln PLN), Grupy Michpal (0,9 mln PLN) oraz Grupy Sapiens (6,3 mln PLN), a także z Grupy ASEE (0,4 mln PLN).

5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

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

| Pozostałe przychody operacyjne | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|--|---|---|---|---|
| Zysk na sprzedaży aktywów trwałych | 1,3 | 16,6 | 1,6 | 3,3 |
| Zyski z przeszacowania odroczonej i warunkowej płatności za pakiet kontrolny w spółkach zależnych oraz przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów niekontrolujących (opcje put) | 13,5 | 16,1 | 6,8 | 7,5 |
| Przychody z działalności sportowo-rekreacyjnej | 7,5 | 13,4 | 6,5 | 12,3 |

| | | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Zysk na utracie kontroli nad spółkami zależnymi | - | 0,5 | 2,2 | 2,5 |
| Zysk z tytułu modyfikacji i przedterminowego zakończenia umów leasingowych | 0,4 | 0,4 | (0,2) | 4,5 |
| Pozostałe | 3,1 | 6,8 | 2,7 | 4,7 |
| Razem | 25,8 | 53,8 | 19,6 | 34,8 |

| Pozostałe koszty operacyjne | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Koszty związane z przychodami z działalności sportowo-rekreacyjnej | (9,1) | (19,6) | (9,2) | (18,4) |
| Koszt dywidend przypisany udziałowcom niekontrolującym | (12,5) | (12,5) | (7,6) | (7,6) |
| Koszty związane z objęciem kontroli nad spółkami zależnymi | (2,0) | (3,3) | (0,6) | (0,9) |
| Straty z przeszacowania odroczonej i warunkowej płatności za pakiet kontrolny w spółkach zależnych oraz przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów niekontrolujących (opcje put) | 2,1 | (1,4) | 1,2 | (1,2) |
| Odpis z tytułu utraty wartości należności z tytułu sprzedaży jednostek zależnych | (0,1) | (0,4) | (0,2) | (0,1) |
| Odpis z tytułu utraty wartości wartości firmy | - | - | (4,9) | (4,9) |
| Pozostałe | (2,3) | (5,9) | (1,9) | (4,4) |
| Razem | (23,9) | (43,1) | (23,2) | (37,5) |

Zyski i straty z przeszacowania odroczonej i warunkowej płatności za pakiet kontrolny w spółkach zależnych oraz z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów niekontrolujących (opcje put) wynikają ze zmiany szacunków dotyczących wyników operacyjnych spółek zależnych, na których oparte są wartości wspomnianych zobowiązań.

5.4. Przychody i koszty finansowe

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

| Przychody finansowe | 3 miesiące do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 3 miesiące do 30 czerwca 2023 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Przychody odsetkowe od inwestycji w instrumenty dłużne oraz depozyty wyceniane w zamortyzowanym koszcie | 27,7 | 49,7 | 23,0 | 40,4 |
| Dodatnie różnice kursowe | 19,0 | 34,2 | 27,0 | 47,7 |
| Zysk z sytuacji pieniężnej netto - hiperinflacja | 5,4 | 15,6 | 1,2 | 10,8 |
| Pozostałe przychody odsetkowe (w tym: od pozostałych inwestycji w instrumenty dłużne, leasingu oraz należności) | 2,5 | 3,2 | 1,0 | 1,6 |
| Zyski z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | 0,8 | 1,3 | 1,5 | 2,6 |
| Pozostałe przychody finansowe | 0,3 | 0,7 | 1,6 | 2,0 |
| Przychody finansowe ogółem | 55,7 | 104,7 | 55,3 | 105,1 |

Zyski z sytuacji pieniężnej netto - hiperinflacja wynikają z zastosowania standardu MSR 29 i są to zyski z inflacyjnego przeszacowania niepieniężnych pozycji bilansu oraz pozycji rachunku zysków i strat jednostek zależnych działających w Turcji w grupie ASEE (segment Asseco International), wskaźnikami inflacji za bieżący rok. Szczegółowe informacje o wpływie hiperinflacji zostały ujęte w nocie 2.11 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

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

| Koszty finansowe | 3 miesiące do | 6 miesięcy do | 3 miesiące do | 6 miesięcy do |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2023 | 30 czerwca 2023 |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek, papierów dłużnych, leasingu oraz zobowiązań | (44,9) | (97,6) | (40,5) | (75,1) |
| Ujemne różnice kursowe | (19,6) | (31,4) | (17,1) | (33,6) |
| Pozostałe koszty odsetkowe | (8,2) | (11,6) | (3,2) | (11,1) |
| Straty z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | (0,2) | (0,4) | (4,3) | (12,2) |
| Odwijanie dyskonta dotyczącego odroczonej i warunkowej płatności za pakiet kontrolny w spółkach zależnych oraz zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put) | (1,5) | (6,7) | (2,9) | (5,4) |
| Pozostałe koszty finansowe* | (1,6) | (2,1) | (0,4) | (1,0) |
| Koszty finansowe ogółem | (76,0) | (149,8) | (68,4) | (138,4) |

*w pozostałych kosztach finansowych w okresie porównawczym uwzględniono odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych

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

5.5. Podatek dochodowy

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

| Podatek dochodowy | 3 miesiące do | 6 miesięcy do | 3 miesiące do | 6 miesięcy do |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2023 | 30 czerwca 2023 |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Bieżący podatek dochodowy oraz korekty lat ubiegłych | (99,0) | (212,2) | (116,3) | (187,2) |
| Odroczony podatek dochodowy | 15,8 | 43,6 | 38,9 | 26,3 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat | (83,2) | (168,6) | (77,4) | (160,9) |

Efektywna stopa podatkowa w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wyniosła 21,6% wobec 21,2% w okresie porównywalnym.

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 ilość akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję. Zmniejszona (w stosunku do okresu porównywalnego) liczba akcji zastosowana do wyliczenia zysku na akcję w okresie sprawozdawczym wynika z posiadanych przez Asseco Poland S.A. akcji własnych, skupionych we wrześniu 2023 roku.

| Zysk na akcje | 3 miesiące do | 6 miesięcy do | 3 miesiące do | 6 miesięcy do |
|---|-----------------|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2023 (przekształcone) | 30 czerwca 2023 (przekształcone) |
| Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach) | 68 191 431 | 68 191 431 | 83 000 303 | 83 000 303 |
| Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w milionach PLN) za okres sprawozdawczy | 110,0 | 235,2 | 122,3 | 230,2 |
| Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy | 1,61 | 3,45 | 1,47 | 2,77 |

5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy

W 2024 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2023 rok. W dniu 12 czerwca 2024 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Asseco Poland S.A. podjęło decyzję o podzieleniu zysku netto wypracowanego w roku obrotowym 2023 w kwocie 352,0 mln PLN w następujący sposób:

- a) Kwota 249,6 mln PLN została przeznaczona do podziału między Akcjonariuszy, tj. na wypłatę dywidendy. Oznacza to po 3,66 PLN na jedną akcję. Dzień dywidendy ustalano na dzień 21 czerwca 2024 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 28 czerwca 2024 roku;
- b) Pozostała część zysku netto za rok obrotowy 2023 w kwocie 102,4 mln PLN została przekazana na kapitał zapasowy.

W 2023 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2022 rok. W dniu 30 maja 2023 roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Asseco Poland S.A. podjęło decyzję o podzieleniu zysku netto wypracowanego w roku obrotowym 2022 w kwocie 340,6 mln PLN w następujący sposób:

- a) Kwota 290,5 mln PLN została przeznaczona do podziału między Akcjonariuszy, tj. na wypłatę dywidendy. Oznacza to po 3,50 PLN na jedną akcję. Dzień dywidendy ustalano na dzień 19 czerwca 2023 roku, a dzień wypłaty dywidendy na dzień 28 czerwca 2023 roku;
- b) Pozostała część zysku netto za rok obrotowy 2022 w kwocie 50,1 mln PLN została przekazana na kapitał zapasowy.

6. Noty objaśniające do skonsolidowanego bilansu

6.1. Wartości niematerialne

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

| | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) |
|--|----------------------------------|--|
| | mIn PLN | mIn PLN |
| Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia (przekształcone) | 2 026,6 | 2 388,6 |
| Zwiększenia stanu, z tytułu: | 89,9 | 137,8 |
| Zakupu i modernizacji | 7,1 | 7,1 |
| Objęcia kontroli nad spółkami zależnymi | 29,4 | 65,0 |
| Kapitalizacji kosztów projektów rozwojowych | 53,4 | 65,7 |
| Zmniejszenia stanu, z tytułu: | (184,0) | (202,9) |
| Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy | (184,0) | (202,9) |
| (Odpis aktualizujący) /odwrócenie odpisu | (2,2) | (1,6) |
| Zmiana z tytułu hiperinflacji | 0,4 | 0,4 |
| Zmiana prezentacji | 0,1 | 0,5 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (6,2) | (183,7) |
| Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 30 czerwca | 1 924,6 | 2 139,1 |

6.2. Wartość firmy

Wartość firmy powstała na objęciu kontroli nad jednostkami zależnymi jest na potrzeby testu z tytułu utraty wartości alokowana przez Grupę w następujący sposób:

- do grupy ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne w postaci segmentu, lub
- do poszczególnych jednostek zależnych, lub
- do segmentów zidentyfikowanych w Jednostce Dominującej (tj. segment "Finanse i Bankowość", "Ochrona Zdrowia i Administracja Publiczna" lub "Przedsiębiorstwa").

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

| | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 (przekształcone) |
|--|-----------------|-------------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN |
| Wartość firmy | 2 271,7 | 2 271,7 |
| Segment Asseco Poland, w tym: | 2 271,7 | 2 271,7 |
| Wartość firmy przypisana do poszczególnych ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne | 350,2 | 350,2 |
| Asseco Data Systems S.A. | 245,5 | 245,5 |
| Asseco Cloud Sp. z o.o. | 11,0 | 11,0 |
| GSTN Consulting Sp. z o.o. | 33,1 | 33,1 |
| ZUI Novum Sp. z o.o. | 0,3 | 0,3 |
| DahliaMatic Sp. z o.o. | 44,8 | 44,8 |
| ComCERT S.A. | 3,2 | 3,2 |
| Nextbank Sp. z o.o. | 12,3 | 12,3 |
| Segmenty operacyjne zidentyfikowane w Jednostce Dominującej | 1 921,5 | 1 921,5 |
| Wartość firmy przypisana do segmentu "Finanse i Bankowość" | 890,2 | 890,2 |
| Wartość firmy przypisana do segmentu "Ochrona Zdrowia i Administracja Publiczna" | 850,3 | 850,3 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Wartość firmy przypisana do segmentu "Przedsiębiorstwa" | 181,0 | 181,0 |
| Segment Asseco International, w tym: | 1 742,5 | 1 743,1 |
| Grupa Asseco Central Europe | 741,4 | 745,6 |
| Grupa Asseco South Eastern Europe | 910,4 | 906,0 |
| Asseco Spain S.A. | 18,4 | 18,6 |
| Asseco Lietuva UAB | 0,5 | 0,5 |
| Asseco PST Holding SGPS S.A. | 71,8 | 72,4 |
| Segment Formula Systems | 1 881,8 | 1 829,9 |
| Razem wartość firmy | 5 896,0 | 5 844,7 |

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wystąpiły następujące zmiany wartości firmy z konsolidacji (w tabeli wyszczególniono tylko te pozycje, dla których wystąpiła zmiana):

| Wartość firmy wg alokacji po segmentach sprawozdawczych: | Wartość firmy na początek okresu (przekształcone) | Objęcia kontroli | Wpływ hiperinflacji | Różnice kursowe | Wartość firmy na koniec okresu |
|--|---|------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Segment Asseco International | | | | | |
| Grupa Asseco Central Europe | 745,6 | 2,2 | - | (6,4) | 741,4 |
| Grupa Asseco South Eastern Europe | 906,0 | - | 16,5 | (12,1) | 910,4 |
| Asseco Spain S.A. | 18,6 | - | - | (0,2) | 18,4 |
| Asseco PST Holding SGPS S.A. | 72,4 | - | - | (0,6) | 71,8 |
| Segment Formula Systems | | | | | |
| Grupa Formula | 1 829,9 | 31,0 | - | 20,9 | 1 881,8 |

Zwiększenie wartości firmy z tytułu hiperinflacji wynika z zastosowania standardu MSR 29 i dotyczy tureckich spółek zależnych z grupy ASEE (segment Asseco International). Szczegółowe informacje o wpływie hiperinflacji zostały ujęte w nocie 2.11. niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Ponadto w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wpływ na saldo wartości firmy z konsolidacji miały transakcje objęcia kontroli opisane poniżej. Kwoty w walutach obcych w poniższych tabelach, dotyczących indywidualnych nabyć, zostały przeliczone na złote polskie po kursach z dnia nabycia, natomiast w zbiorczej tabeli ruchów powyżej do przeliczenia zmian wartości firmy na złote polskie zastosowano średni kurs za okres sprawozdawczy.

Szczegółowy opis wraz z tabelą został zamieszczony jedynie dla istotnych nabyć (jako próg istotności przyjęto aktywa netto powyżej 10,0 mln PLN). Dla pozostałych nabyć zamieszczono jedynie podstawowy opis.

Opisów nie zamieszczono natomiast dla transakcji nabyć z okresu porównywalnego, których ostateczne rozliczenie nastąpiło w okresie sprawozdawczym lub których rozliczenie tymczasowe zmieniło się w stosunku do rozliczenia z dnia 31 grudnia 2023 roku, w przypadkach, gdy różnice między pierwotnymi a finalnymi lub zmienionymi rozliczeniami były niematerialne. Łączny wpływ finalnych rozliczeń nabycia na pozycje bilansu i rachunku wyników zaprezentowany został w nocie 2.10 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

i. Nabycie udziałów spółki Dwelt d.o.o. Banja Luka

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

Łączna cena nabycia określona na dzień transakcji wynosiła 51,1 mln BAM (112,9 mln PLN) i obejmowała: cenę zapłaconą w dniu transakcji w wysokości 7,8 mln BAM (17,2 mln PLN), wartość godziwą zobowiązania warunkowego zależnego od osiągniętych przez spółkę wyników w wysokości 11,6 mln BAM (25,6 mln PLN) oraz

wartość godziwą zobowiązania z tytułu posiadanej przez udziałowców niekontrolujących opcji put w wysokości 31,7 mln BAM (70,1 mln PLN).

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

| | Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia mln BAM | Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia mln PLN | Wartości tymczasowe na dzień nabycia mln BAM | Wartości tymczasowe na dzień nabycia mln PLN |
|---|--|--|--|--|
| Nabywane aktywa | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 0,2 | 0,5 | 0,2 | 0,5 |
| Wartości niematerialne (w tym zidentyfikowane w ramach rozliczenia nabycia (PPA)) | - | 0,1 | 14,3 | 31,6 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 0,6 | 1,2 | 0,4 | 0,9 |
| Należności handlowe | 0,7 | 1,5 | 0,7 | 1,5 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 1,0 | 2,2 | 1,0 | 2,2 |
| Razem aktywa | 2,5 | 5,5 | 16,6 | 36,7 |
| Nabywane zobowiązania | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 0,5 | 1,2 | 0,4 | 0,9 |
| Zobowiązania handlowe | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Zobowiązania budżetowe | 1,2 | 2,6 | 1,1 | 2,6 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego (w tym od aktywów niematerialnych rozpoznanych na dzień nabycia (PPA)) | - | - | 1,4 | 3,2 |
| Razem zobowiązania | 1,8 | 3,9 | 3,0 | 6,8 |
| Wartość aktywów netto | 0,7 | 1,6 | 13,6 | 29,9 |
| Wartość udziałów niekontrolujących | - | - | - | - |
| Nabywany procent kapitału zakładowego | 100%* | 100%* | 100%* | 100%* |
| Cena nabycia | 51,1 | 112,9 | 51,1 | 112,8 |
| Wartość firmy na dzień nabycia | 50,4 | 111,3 | 37,5 | 82,9 |

* Do rozliczenia nabycia zastosowano metodę oczekiwanego nabycia ze względu na zawarte w umowie nabycia spółki opcje put i call

W efekcie przeprowadzonej alokacji ceny nabycia rozpoznane zostały w ramach wartości niematerialnych oprogramowania centralne obsługujące wszystkie procesy biznesowe i operacyjne dostawców energii elektrycznej, operatorów sieci dystrybucyjnych i komunalnych przedsiębiorstw użyteczności publicznej. Wycena oprogramowania została przeprowadzona w oparciu o przewidywane w przyszłości przychody z tytułu sprzedaży, oczekiwaną rentowność na poziomie EBITDA oraz zwrot z aktywów zaangażowanych. Uzyskane przepływy zostały zdyskontowane stopą dyskonta zgodną ze średnioważonym kosztem kapitału ustalonym dla spółki. Po stronie zobowiązań rozpoznany został podatek odroczonego związany z rozpoznanymi aktywami.

ii. Nabycie udziałów spółki Heshev Information Systems (2012) Ltd przez Grupę Michpal

W dniu 1 stycznia 2024 roku spółka Michpal Micro Computers (1983) Ltd nabyła 70% udziałów w spółce Heshev Information Systems (2012) Ltd. z siedzibą w Izraelu. Cena nabycia wyniosła 4,9 mln NIS (5,3 mln PLN) – całość została zapłacona gotówką.

W ramach tymczasowego rozliczenia nabycia Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny zapłaconej nad wartością nabytych aktywów netto w kwocie 2,8 mln NIS (2,9 mln PLN) na wartości niematerialne, a pozostała wartość, tj. 3,4 mln NIS (3,7 mln PLN) została zaalokowana na wartość firmy.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został jeszcze 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.

iii. Nabywanie udziałów spółki Yona Engineering Consulting & Management Ltd. przez Grupę Ofek

W dniu 15 stycznia 2024 roku spółka Ofek Aerial Photography Ltd. (spółka z Grupy Formula) nabyła 50,1% udziałów w spółce Yona Engineering Consulting & Management LTD z siedzibą w Izraelu. Cena nabycia wyniosła 9,6 mln NIS (10,2 mln PLN), z czego 2,8 mln NIS (3,0 mln PLN) zostało zapłacone gotówką, a pozostała część stanowi płatność odroczoną, której kwota jest uzależniona od wyników operacyjnych spółki.

W ramach tymczasowego rozliczenia nabycia Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny zapłaconej nad wartością nabytych aktywów netto w kwocie 9,8 mln NIS (10,4 mln PLN) została zaalokowana na wartość firmy.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został jeszcze 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.

iv. Nabywanie udziałów w spółce Theoris przez Grupę Magic

W dniu 4 kwietnia 2024 roku spółka Coretech Consulting Group LLC (spółka z Grupy Magic) nabyła 100% udziałów w spółce Theoris, Inc. z siedzibą w USA. Cena nabycia wyniosła 13,0 mln USD (51,4 mln PLN), z czego 10,5 mln USD (41,5 mln PLN) zostało zapłacone gotówką, a pozostała część stanowi płatność odroczoną, której kwota jest uzależniona od wyników operacyjnych spółki.

W ramach tymczasowego rozliczenia nabycia Grupa zaalokowała nadwyżkę ceny zapłaconej nad wartością nabytych aktywów netto w kwocie 5,3 mln USD (20,9 mln PLN) na wartości niematerialne, a pozostała wartość w kwocie 5,2 mln USD (20,5 mln PLN) została zaalokowana na wartość firmy.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został jeszcze 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.

| | Wartości tymczasowe na dzień nabycia mln USD | Wartości tymczasowe na dzień nabycia mln PLN |
|---|--|--|
| Nabywane aktywa | | |
| Wartości niematerialne (w tym zidentyfikowane w ramach rozliczenia nabycia (PPA)) | 5,3 | 20,9 |
| Należności z tytułu dostaw i usług | 4,1 | 16,2 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 0,3 | 1,2 |
| Pozostałe aktywa | 0,2 | 0,8 |
| Razem aktywa | 9,9 | 39,1 |
| Nabywane zobowiązania | | |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 0,2 | 0,8 |
| Zobowiązanie międzyokresowe | 1,1 | 4,3 |
| Zobowiązania budżetowe | 0,8 | 3,1 |
| Razem zobowiązania | 2,1 | 8,2 |
| Wartość aktywów netto | 7,8 | 30,9 |
| Wartość udziałów niekontrolujących | - | - |
| Nabywany procent kapitału zakładowego | 100% | 100% |
| Cena nabycia | 13,0 | 51,4 |
| Wartość firmy na dzień nabycia | 5,2 | 20,5 |

6.3. 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 przeglądu przesłanek wskazujących na możliwość wystąpienia utraty wartości ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy lub/i wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania, a także pozostałych ośrodków. 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.

Dla segmentu Asseco Poland, dla celów analizy utraty wartości firmy dokonywana jest alokacja na poziom segmentów operacyjnych, którym są trzy segmenty w ramach Jednostki Dominującej oraz odrębnie każda ze spółek bezpośrednio zależnych od Asseco Poland S.A. i działająca w głównej mierze na rynku polskim. Zgodnie z zaleceniami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej i opisaną powyżej polityką, Zarząd Grupy przeanalizował przesłanki do przeprowadzenia testów na utratę wartości, w tym aktualną sytuację gospodarczą i dokonał przeglądu budżetów i prognoz finansowych dla poszczególnych segmentów, do których zaalokowana została wartość firmy. W efekcie przeprowadzonej analizy Zarząd uznał, że w odniesieniu do segmentów operacyjnych wyodrębnionych w Jednostce Dominującej żadna z wymienionych przesłanek nie stanowi podstawy do przeprowadzenia testu śródrocznego.

Konkluzja ta wynika z wzięcia pod uwagę branży, w której działa Jednostka Dominująca oraz faktu, że wszystkie segmenty w Asseco Poland S.A. zrealizowały planowany budżet za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku. Dodatkowo podczas przeglądu prognoz na kolejne lata nie zostały zidentyfikowane istotne odchylenia, które mogłyby spowodować brak realizacji zaplanowanych celów biznesowych.

W związku z powyższym założenia przyjęte w testach przeprowadzonych na dzień 31 grudnia 2023 roku pozostają realistyczne.

W przypadku Segmentu Asseco International, dla celów analizy utraty wartości firmy dokonywana jest alokacja na poziom segmentu operacyjnego, którym pozostają spółki i subgrupy wchodzące w skład Grupy Asseco International.

W przypadku Segmentu Formula Systems, dla celów analizy utraty wartości firmy segment operacyjny stanowi cała Grupa Formula.

W przypadku ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, którymi są spółki notowane na aktywnym rynku, przesłanką wskazującą na możliwość utraty wartości może być niska kapitalizacja danego ośrodka (tj. nadwyżka wartości bilansowej ośrodka nad jego wartością rynkową).

Do spółek/grup notowanych na aktywnym rynku należą: Asseco Business Solutions S.A., Asseco South Eastern Europe S.A. oraz Formula Systems (1985) Ltd. i subgrupy od niej zależne.

W poniższej tabeli zaprezentowano porównanie wartości rynkowej (liczonej przy zastosowaniu średniej ceny akcji spółek notowanych z ostatniego kwartału przed datą bilansową) z aktywami netto ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne dla spółek/grup notowanych na aktywnym rynku na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień ostatniego corocznego testu, tj. na dzień 31 grudnia 2023 roku:

| Testy na utratę wartości | Asseco South Eastern Europe S.A. mIn PLN | Asseco Business Solutions S.A. mIn PLN | Formula Systems 1985 Ltd. mIn PLN |
|--|--|--|---|
| 30 czerwca 2024 | | | |
| wartość aktywów netto ośrodka | 1 164,3 | 342,1 | 3 547,1 |
| wycena giełdowa | 2 626,5 | 2 006,4 | 4 707,0 |
| nadwyżka (+)/niedobór(-) wartości godziwej nad wartością księgową | 1 462,2 | 1 664,3 | 1 159,9 |
| 31 grudnia 2023 (przekształcone) | | | |
| wartość aktywów netto ośrodka | 1 254,8 | 381,8 | 3 312,3 |
| wycena giełdowa | 2 411,1 | 1 543,3 | 4 102,2 |
| nadwyżka (+)/niedobór(-) wartości godziwej nad wartością księgową | 1 156,3 | 1 161,5 | 789,9 |

Nadwyżka wartości godziwej nad aktywami netto dla spółki Asseco Business Solutions S.A., Grupy Asseco South Eastern Europe S.A. oraz Grupy Formula Systems pozostaje znaczna, dzięki czemu stwierdzono, że nie wystąpiła

konieczność przeprowadzenia dodatkowego śródrocznego testu na utratę wartości, a także, że nie wystąpiła konieczność rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości tego ośrodka.

W przypadku ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, którymi są spółki nienotowane na aktywnym rynku, przesłanką wskazującą na możliwość utraty wartości ośrodka mogą być niższe wyniki finansowe niż te, które zostały założone w ostatnim corocznym teście na utratę wartości.

Stopy dyskontowe zastosowane do wyliczenia wartości bieżącej oszacowanych przepływów pieniężnych segmentów operacyjnych w Grupie to szacunek średnioważonego kosztu kapitału segmentu dla każdego z okresów. Poszczególne składniki tych stóp zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych dotyczących stóp wolnych od ryzyka, wartości współczynnika beta oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku.

W Grupie, na dzień 30 czerwca 2024 roku przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości zidentyfikowano dla następujących spółek lub grup: Grupa DahliaMatic Sp. z o.o., Grupa Asseco Data Systems S.A., Grupa Nextbank Sp. z o.o. (ośrodki zaalokowane do segmentu Asseco Poland), Asseco Spain S.A. i Asseco PST (stanowiące ośrodki wypracowujące przepływy pieniężne w ramach segmentu Asseco International). W każdym z powyższych przypadków przesłanką było wypracowanie w I półroczu 2024 roku wyników niższych niż zakładane w budżecie.

Przepływy finansowe dla poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne, zastosowane w modelach wartości użytkowej, bazują na prognozach finansowych za okres 01.07.2024 – 31.12.2028 dotyczących rozwoju rynku informatycznego w poszczególnych krajach, w których działają wymienione wyżej spółki.

W wyniku przeprowadzonych testów na dzień 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiła konieczność rozpoznania odpisów z tytułu utraty wartości żadnego z ośrodków generujących przepływy pieniężne.

Analiza wrażliwości

Dla testów na utratę wartości sporządzonych na dzień 30 czerwca 2024 roku polegających na wyliczeniu wartości użytkowej, przeprowadzono analizę wrażliwości. W analizie tej badano wpływ zmiany:

- zastosowanej stopy dyskonta dla okresu rezydualnego, tj. dla przepływów po 2028 roku;
- średniorocznej stopy zmiany tzw. wolnych przepływów pieniężnych, tj. za okres 2024 - 2028;

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

Celem analizy wrażliwości było zbadanie, o ile można by zmienić wybrane parametry modelu, aby oszacowana wartość użytkowa ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne zrównała się z wartością bilansową ośrodka. Wyniki przeprowadzonej analizy zostały zestawione w poniższej tabeli.

| | Wartość bilansowa ośrodka* | Stopa dyskontowa dla okresu rezydualnego | | Średnia stopa zmiany wolnych przepływów pieniężnych (FCFF) |
|---|----------------------------|--|-----------|--|
| | | zastosowana w modelu | graniczna | graniczna |
| | | mln PLN | % | % |
| Główne ośrodki pieniężne generujące przepływy pieniężne w segmencie Asseco International | | | | |
| Asseco Spain S.A. | 71,0 | 9,3% | 17,8% | 8,3% |
| Asseco PST Holding SGPS S.A. | 139,1 | 9,2% | 55,4% | (26,4%) |
| Główne ośrodki pieniężne generujące przepływy pieniężne w segmencie Asseco Poland | | | | |
| Grupa Asseco Data Systems S.A. | 428,5 | 11,0% | 27,0% | (10,8%) |
| Grupa DahliaMatic Sp. z o.o. | 52,8 | 12,8% | 23,6% | 3,6% |
| Grupa Nextbank Sp. z o.o. | 21,8 | 13,8% | 116,0% | 7,4% |

* Wartość bilansowa ośrodka to rozpoznane w sprawozdaniu finansowym skonsolidowane metodą pełną aktywa operacyjne netto (w tym wartość wycenionych do wartości godziwej aktywów rozpoznanych na nabyciu (PPA)) oraz wartość firmy. Oznacza to więc, że wartość bilansowa ośrodka nie uwzględnia długu/gotówki netto.

6.4. Jednostki z istotnymi udziałami niekontrolującymi

W punkcie 3. niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zaprezentowano informacje dotyczące jednostek, w których Grupa posiada mniej niż 100% udziału w kapitale zakładowym, wraz ze wskazaniem nazw tych jednostek, kraju, w którym są one zarejestrowane oraz informacją o udziale Grupy w ich kapitale zakładowym oraz głosach na walnym zgromadzeniu.

W ocenie Zarządu, jednostkami z indywidualnie istotnymi udziałami niekontrolującymi są: Grupa Matrix IT Ltd, Grupa Magic Software Enterprises Ltd, Grupa Sapiens International Corp. NV, Grupa Asseco South Eastern Europe S.A. oraz Grupa Asseco Central Europe, w skład której wchodzi m.in. Asseco Business Solutions S.A. W przypadku pozostałych jednostek z udziałami niekontrolującymi, wartość indywidualnego udziału niekontrolującego nie przekraczała 4% wartości salda udziałów niekontrolujących, tym samym nie zostały one uznane za jednostki z istotnymi udziałami niekontrolującymi.

W poniższych tabelach zaprezentowano wybrane dane finansowe za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 30 czerwca 2024 roku i odpowiednie okresy porównywalne dotyczące jednostek, w których występuje indywidualnie istotny udział niekontrolujący. Dane te zaprezentowane są przed korektami konsolidacyjnymi, w tym wyłączeniami wzajemnymi.

| Udział procentowy udziałów niekontrolujących | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
|--|-----------------|-----------------|
| Matrix IT Ltd * | 87,55% | 87,55% |
| Magic Software Enterprises Ltd * | 87,94% | 87,94% |
| Sapiens International Corp. NV * | 88,76% | 88,73% |
| Grupa ASEE | 49,11% | 49,11% |
| Grupa ACE | 7,67% | 7,67% |

*Udział procentowy udziałów niekontrolujących uwzględniający udziały bezpośrednie w spółce Formula Systems (1985) Ltd oraz udziały pośrednie, odpowiednio w spółce Matrix IT Ltd, Magic Software Enterprises Ltd oraz Sapiens International Corp. NV.

| Nazwa Grupy | Wartość bilansowa udziałów niekontrolujących* | |
|------------------------------------|---|-------------------------------------|
| | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 (przekształcone) |
| Grupa Formula** | 3 093,9 | 2 947,6 |
| Grupa ASEE | 550,3 | 558,9 |
| Grupa ACE (w tym ABS) | 231,9 | 256,2 |
| Pozostałe indywidualnie nieistotne | 5,7 | 8,9 |
| Razem | 3 881,8 | 3 771,6 |

*Wartości bilansowe udziałów niekontrolujących przedstawiają wartość skorygowaną o przyznane opcje PUT udzielone akcjonariuszom/udziałowcom mniejszościowym.

** Wartość udziałów niekontrolujących Grupy Formula zawiera między innymi wartość udziałów niekontrolujących Grupy Matrix IT Ltd, Magic Software Enterprises Ltd oraz Sapiens International Corp. NV.

| Nazwa Grupy | Wynik przynależny dla udziałów niekontrolujących za okres 6 miesięcy do | | Dywidendy wypłacone do udziałów niekontrolujących w okresie 6 miesięcy do | |
|------------------------------------|---|-------------------------------------|---|-----------------|
| | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2023 (przekształcone) | 30 czerwca 2024 | 30 czerwca 2023 |
| Matrix IT Ltd | 130,8 | 125,3 | (65,7) | (66,6) |
| Magic Software Enterprises Ltd | 65,4 | 84,6 | (8,6) | (47,8) |
| Sapiens International Corp. NV | 116,6 | 96,8 | (35,3) | (30,9) |
| Grupa ASEE | 44,4 | 49,0 | (48,8) | (4,2) |
| Grupa ACE (w tym ABS) | 28,9 | 22,8 | (5,9) | (43,6) |
| Pozostałe indywidualnie nieistotne | (7,8) | (11,1) | (40,7)* | (35,7)* |
| Razem | 378,3 | 367,4 | (205,0) | (228,8) |

*Jest to w większości dywidenda wypłacona przez spółkę holdingową Formula Systems (1985) Ltd.

| Nazwa Grupy | Matrix IT Ltd | Magic Software Enterprises Ltd | Sapiens International Corp. NV | Grupa ASEE | Grupa ACE |
|---|---------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|--------------|
| 30 czerwca 2024 | | | | | |
| Aktywa trwałe | 1 579,5 | 1 079,3 | 1 421,3 | 1 189,8 | 965,3 |
| Aktywa obrotowe | 2 631,7 | 1 033,9 | 1 398,6 | 844,2 | 724,4 |
| <i>w tym środki pieniężne</i> | <i>534,6</i> | <i>434,0</i> | <i>494,6</i> | <i>223,3</i> | <i>262,0</i> |
| Zobowiązania długoterminowe | 704,1 | 308,5 | 220,7 | 297,5 | 186,4 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 2 318,7 | 619,1 | 761,7 | 626,4 | 553,4 |
| 31 grudnia 2023 (przekształcone) | | | | | |
| Aktywa trwałe | 1 586,4 | 1 059,9 | 1 452,2 | 1 173,7 | 963,9 |
| Aktywa obrotowe | 2 840,7 | 998,9 | 1 380,9 | 952,5 | 698,7 |
| <i>w tym środki pieniężne</i> | <i>694,6</i> | <i>418,5</i> | <i>498,7</i> | <i>313,7</i> | <i>284,4</i> |
| Zobowiązania długoterminowe | 800,7 | 362,7 | 321,1 | 282,8 | 183,4 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 2 424,8 | 551,2 | 758,8 | 716,8 | 470,5 |

| Nazwa Grupy | Matrix IT Ltd | Magic Software Enterprises Ltd | Sapiens International Corp. NV | Grupa ASEE | Grupa ACE |
|---|---------------|--------------------------------|--------------------------------|------------|-----------|
| Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku | | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 180,9 | 193,0 | 149,4 | 27,4 | 148,8 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (16,1) | (73,8) | 38,0 | (61,6) | (36,1) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (276,2) | (86,8) | (177,1) | (51,3) | (100,6) |
| Okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku (przekształcone) | | | | | |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 147,0 | 229,7 | 236,3 | 105,7 | 122,5 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (80,2) | (134,2) | (316,5) | (28,7) | (33,1) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (404,5) | 49,2 | (174,1) | (31,8) | (97,7) |

6.5. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami

W tabeli poniżej zostały przedstawione salda należności oraz salda aktywów z tytułu umów na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku.

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Długoterminowe | Krótkoterminowe |
| | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN | mIn PLN |
| Należności z tytułu dostaw i usług, w tym: | | | | |
| Należności zafakturowane | 10,5 | 3 029,0 | 1,2 | 3 091,2 |
| od jednostek powiązanych | 0,4 | 4,2 | 0,6 | 8,0 |
| od jednostek pozostałych | 10,1 | 3 024,8 | 0,6 | 3 083,2 |
| Należności niezafakturowane | 14,5 | 867,7 | 16,0 | 641,2 |
| od jednostek powiązanych | - | 9,0 | - | 8,8 |
| od jednostek pozostałych | 14,5 | 858,7 | 16,0 | 632,4 |
| Należności z tytułu leasingu operacyjnego | - | 11,0 | - | 8,7 |
| od jednostek powiązanych | - | - | - | - |
| od jednostek pozostałych | - | 11,0 | - | 8,7 |
| Inwestycja leasingowa netto | 1,3 | 0,7 | 1,6 | 0,7 |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. należności z tytułu dostaw i usług (-) | - | (138,9) | - | (131,3) |
| Razem należności z tytułu dostaw i usług | 26,3 | 3 769,5 | 18,8 | 3 610,5 |

| | | | | |
|--|-------------|----------------|-------------|----------------|
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | - | 112,6 | - | 130,8 |
| Należności budżetowe | - | 65,6 | - | 53,1 |
| Podatek VAT | - | 34,6 | - | 28,2 |
| Pozostałe | - | 31,0 | - | 24,9 |
| Pozostałe należności | 52,9 | 161,4 | 57,0 | 135,4 |
| Inne należności | 52,9 | 164,0 | 57,0 | 137,7 |
| Odpis na oczekiwane straty kredytowe dot. pozostałych należności (-) | - | (2,6) | - | (2,3) |
| Razem należności budżetowe i pozostałe należności | 52,9 | 227,0 | 57,0 | 188,5 |
| Razem należności | 79,2 | 4 109,1 | 75,8 | 3 929,8 |

Aktywa z tytułu umów z klientami wynikają z przewagi stopnia zaawansowania realizacji kontraktów wdrożeniowych w stosunku do wystawionych faktur.

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | | | | |
| od jednostek powiązanych | - | 59,7 | - | 54,1 |
| od jednostek pozostałych | - | 517,5 | - | 643,1 |
| Razem aktywa z tytułu umów z klientami | - | 577,2 | - | 697,2 |

Wartość bilansowa należności oraz aktywów z tytułu umów na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku nie odbiega od ich wartości godziwej.

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

Grupa posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży tylko zweryfikowanym klientom. W związku z panującą w Polsce i na świecie dynamiczną sytuacją makroekonomiczną i geopolityczną, Grupa wdrożyła jednak proces jeszcze dokładniejszego monitorowania swoich należności oraz zintensyfikowała standardowe procedury windykacyjne. Na dzień publikacji niniejszego raportu nie stwierdzono jednak przesłanek do tego, aby zwiększać odpis na oczekiwane straty kredytowe ani też zmieniać politykę Grupy w tym zakresie.

Zmiany wartości odpisu aktualizującego należności z tytułu dostaw i usług w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

| Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|---|--|--|
| Odpis na dzień 1 stycznia | (131,3) | (124,4) |
| Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego | (23,6) | (31,2) |
| Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 4,3 | 9,6 |
| Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 11,4 | 11,2 |
| Utrata kontroli nad jednostkami zależnymi | - | 0,1 |
| Różnice kursowe | 0,3 | 8,6 |
| Odpis na dzień 30 czerwca | (138,9) | (126,1) |

6.6. Pozostałe aktywa finansowe

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

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy, w tym: | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 18,3 | 0,2 | 18,2 | 0,2 |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 5,4 | 0,1 | 9,1 | 0,1 |
| Pozostałe aktywa | 13,2 | 0,8 | 12,8 | 1,2 |
| | 36,9 | 1,1 | 40,1 | 1,5 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite, w tym: | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 10,7 | - | 10,7 | - |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 83,8 | - | 76,6 | - |
| Obligacje korporacyjne | - | 0,8 | - | 0,6 |
| Pozostałe | 1,7 | - | 1,7 | - |
| | 96,2 | 0,8 | 89,0 | 0,6 |
| Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym: | | | | |
| Pozostałe instrumenty dłużne | - | - | 0,1 | 0,2 |
| Pożyczki, w tym: | | | | |
| udzielone podmiotom powiązanim | 5,3 | 2,3 | 6,8 | 1,3 |
| udzielone pracownikom | 2,0 | 1,6 | 1,6 | 1,6 |
| Lokaty terminowe | 1,0 | 263,9 | 2,0 | 305,7 |
| | 8,3 | 267,8 | 10,5 | 308,8 |
| Razem pozostałe aktywa finansowe | 141,4 | 269,7 | 139,6 | 310,9 |

W saldzie akcji spółek notowanych na aktywnym rynku (w kategorii aktywów finansowych wycenianych przez pozostałe dochody całkowite) ujęty jest nieznaczny pakiet akcji spółki giełdowej zakupionych przez spółkę Formula Systems (1985) Ltd. w 2022 roku. Wzrost salda akcji spółek notowanych na aktywnym rynku wynika głównie z wyceny wspomnianego pakietu akcji.

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

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

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

| Na dzień 30 czerwca 2024 roku | Wartość bilansowa mln PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ mln PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ mln PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ mln PLN |
|---|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 18,5 | - | - | 18,5 |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 5,5 | 5,5 | - | - |
| Pozostałe aktywa | 14,0 | - | 14,0 | - |
| Razem | 38,0 | 5,5 | 14,0 | 18,5 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 10,7 | - | - | 10,7 |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 83,8 | 83,8 | - | - |
| Obligacje korporacyjne | 0,8 | - | 0,8 | - |
| Pozostałe | 1,7 | - | - | 1,7 |
| Razem | 97,0 | 83,8 | 0,8 | 12,4 |

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

| Na dzień 31 grudnia 2023 roku | Wartość bilansowa mln PLN | Poziom 1 ¹⁾ mln PLN | Poziom 2 ²⁾ mln PLN | Poziom 3 ³⁾ mln PLN |
|---|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 18,4 | - | - | 18,4 |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 9,2 | 9,2 | - | - |
| Pozostałe aktywa | 14,0 | - | 14,0 | - |
| Razem | 41,6 | 9,2 | 14,0 | 18,4 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 10,7 | - | - | 10,7 |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 76,6 | 76,6 | - | - |
| Obligacje korporacyjne | 0,6 | - | 0,6 | - |
| Pozostałe aktywa | 1,7 | - | - | 1,7 |
| Razem | 89,6 | 76,6 | 0,6 | 12,4 |

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

6.7. Zapasy

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

| Zapasy | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży | 281,2 | 323,8 |
| Sprzęt komputerowy, części zamienne oraz inne materiały utrzymywane w celu realizacji usług serwisowych/utrzymawczych | 32,6 | 33,1 |
| Odpis aktualizujący wartość zapasów | (30,9) | (31,0) |
| Razem zapasy | 282,9 | 325,9 |

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

| Odpis aktualizujący wartość zapasów | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|--|---|---|
| Odpis na dzień 1 stycznia | (31,0) | (26,1) |
| Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego | (5,3) | (9,8) |
| Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 0,8 | - |
| Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 4,5 | 3,5 |
| Utrata kontroli nad jednostkami zależnymi | (0,1) | (0,6) |
| Różnice kursowe | 0,2 | 1,8 |
| Odpis na dzień 30 czerwca | (30,9) | (31,2) |

6.8. Środki pieniężne

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

| | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących | 1 453,1 | 1 860,0 |
| Środki zgromadzone na rachunkach dotyczących split payment | 5,8 | 19,4 |
| Środki pieniężne w kasie | 0,8 | 0,7 |
| Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy) | 1 176,6 | 1 106,2 |
| Pozostałe ekwiwalenty środków pieniężnych | 0,6 | 0,8 |
| Razem saldo środków pieniężnych wykazanych w bilansie | 2 636,9 | 2 987,1 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Odsetki naliczone od środków pieniężnych | (0,4) | 0,1 |
| Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością | (99,5) | (80,3) |
| Środki pieniężne sklasyfikowane jako aktywa przeznaczone do sprzedaży | - | 1,1 |
| Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych | 2 537,0 | 2 908,0 |

Środki pieniężne w banku są oprocentowane według zmiennych stóp procentowych, których wysokość zależy od stopy oprocentowania lokat bankowych. Lokaty krótkoterminowe są zakładane na okresy od jednego dnia do trzech miesięcy i są oprocentowane według ustalonych dla nich stóp procentowych.

6.9. Akcje własne

We wrześniu 2023 roku Asseco Poland S.A. nabyło akcje własne. W ramach transakcji skupu Jednostka Dominująca nabyła łącznie 14 808 872 sztuk akcji własnych, reprezentujące około 17,84 % udziału w kapitale zakładowym oraz 17,84% ogólnej liczby głosów na walnym zgromadzeniu Spółki. Cena za jedną akcję wyniosła 80,00 PLN, łączna wartość nabycia wyniosła 1 184,7 mln PLN, a koszty skupu wyniosły 1,5 mln PLN.

W okresie sprawozdawczym nie było zmian w saldzie akcji własnych.

6.10. Kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe

Zadłużenie Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku zostało przedstawione w tabeli poniżej:

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Kredyty bankowe | 1 225,5 | 656,2 | 1 337,5 | 585,2 |
| - w rachunku bieżącym | - | 195,7 | - | 111,7 |
| - nieodnawialne | 1 225,5 | 460,5 | 1 337,5 | 473,5 |
| Dłużne papiery wartościowe | 784,0 | 473,4 | 902,4 | 512,5 |
| Pożyczki | 2,0 | 4,0 | 1,9 | 2,9 |
| Razem | 2 011,5 | 1 133,6 | 2 241,8 | 1 100,6 |

Łączne zadłużenie Grupy Kapitałowej na dzień 30 czerwca 2024 roku z tytułu wszystkich zaciągniętych kredytów, pożyczek oraz emisji papierów dłużnych wyniosło 3 145,1 mln PLN, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 roku była to kwota 3 342,4 mln PLN. Spadek ogólnego zadłużenia dotyczy w głównej mierze Segmentu Formula Systems i wynika głównie ze spłaty kredytów w grupie Matrix i grupie Magic oraz wykupienia obligacji przez grupę Sapiens.

Kredyty w rachunku bieżącym na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku zostały przedstawione w tabelach poniżej.

| Waluta kredytu | Efektywna stopa procentowa | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|----------------|----------------------------|-------------------------------|--|-------------------------------|--|
| | | Wartość zadłużenia mln PLN | Wartość niewykorzystanych linii kredytowych mln PLN | Wartość zadłużenia mln PLN | Wartość niewykorzystanych linii kredytowych mln PLN |
| EUR | Zmienna stopa % | 65,3 | 211,8 | 49,4 | 207,9 |
| | Stała stopa % | 0,1 | 8,8 | - | 9,0 |
| PLN | Zmienna stopa % | 0,7 | 635,5** | 1,8 | 634,6** |
| NIS | Zmienna stopa % | 94,1 | n/d* | 26,0 | n/d* |
| | Stała stopa % | 2,7 | - | 6,8 | - |
| BAM | Stała stopa % | 30,0 | 5,1 | 23,1 | 5,7 |
| Pozostałe | Zmienna stopa % | 2,6 | 28,2 | 4,5 | 26,4 |
| | Stała stopa % | 0,2 | 0,2 | 0,1 | 0,3 |
| | | 195,7 | 889,6 | 111,7 | 883,9 |

*Wartość zadłużenia w rachunku bieżącym na dzień 30 czerwca 2024 wynosiła 94,1 mln PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 26,0 mln PLN) i dotyczy w całości grupy Matrix IT. W grupie Matrix IT limity na produkty kredytowe są w poszczególnych bankach negocjowane zbiorczo (tj. łącznie na kredyty w rachunku bieżącym, kredyty nieodnawialne oraz gwarancje), a łączny limit na wszystkie produkty kredytowe na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosił 1 455,0 mln NIS (1 560,7 mln PLN), a na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 1 629,0 mln NIS (1 767,3 PLN).

**z czego 45,5 mln PLN (24,3 mln PLN na dzień 31 grudnia 2023 roku) wykorzystane jako zabezpieczenie gwarancji.

Kredyty nieodnawialne na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku zostały zaprezentowane w tabeli poniżej.

| Waluta kredytu | Efektywna stopa procentowa | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|----------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| EUR | Zmienna stopa % | 14,5 | 32,5 | 35,4 | 10,9 |
| | Stała stopa % | 155,6 | 20,4 | 101,6 | 30,1 |
| NIS | Zmienna stopa % | 36,2 | 16,4 | 33,3 | 19,3 |
| | Stała stopa % | 127,0 | 223,3 | 188,8 | 246,3 |
| USD | Zmienna stopa % | 91,5 | 57,0 | 135,1 | 58,4 |
| | Stała stopa % | - | - | - | 0,5 |
| PLN | Zmienna stopa % | 778,3 | 100,6 | 826,1 | 100,4 |
| Pozostałe | Zmienna stopa % | 0,6 | 0,4 | 0,6 | 0,9 |
| | Stała stopa % | 21,8 | 9,9 | 16,6 | 6,7 |
| | | 1 225,5 | 460,5 | 1 337,5 | 473,5 |

Zadłużenie z tytułu wyemitowanych obligacji i innych papierów dłużnych w Grupie pochodzi ze spółek Formula Systems, Sapiens International oraz Matrix IT i zostało zaprezentowane w tabeli poniżej:

| Spółka | Podział na krótko- i długoterminowe | Seria | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN | Efektywna stopa procentowa | Waluta |
|---|-------------------------------------|---------|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------|
| Formula Systems | część długoterminowa | Seria C | 352,6 | 355,8 | 2,71% | NIS |
| | część krótkoterminowa | Seria A | - | 37,7 | 2,38% | NIS |
| | | Seria C | 87,7 | 88,8 | 2,71% | NIS |
| Razem Formula Systems | | | 440,3 | 482,3 | | |
| Sapiens International | część długoterminowa | Seria B | 79,7 | 155,6 | 3,52% | NIS/USD |
| | część krótkoterminowa | Seria B | 82,5 | 77,8 | 3,52% | NIS/USD |
| Razem Sapiens International | | | 162,2 | 233,4 | | |
| Matrix IT | część długoterminowa | Seria B | 351,7 | 391,0 | 4,36% | NIS |
| | część krótkoterminowa | Seria B | 88,7 | 91,2 | 4,36% | NIS |
| | część krótkoterminowa | n/d | 214,5 | 217,0 | Bank Of Israel Interest + 0,5% | NIS |
| Razem Matrix IT | | | 654,9 | 699,2 | | |
| Razem obligacje i papiery dłużne | | | 1 257,4 | 1 414,9 | | |

Aktywa zabezpieczające linie kredytowe:

| Kategoria aktywów | Wartość netto aktywów | | Kwota wykorzystanego kredytu zabezpieczonego aktywami | |
|-------------------------------|----------------------------|----------------------------|---|----------------------------|
| | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN |
| Środki pieniężne | 37,1 | 21,0 | 80,4 | 55,1 |
| Grunty i budynki | 89,1 | 174,9 | 88,8 | 131,4 |
| Środki transportu | 2,2 | 0,2 | 2,1 | 0,2 |
| Pozostałe środki trwałe | 18,2 | 18,4 | - | - |
| Inwestycje długoterminowe | 1 719,2 | 1 583,4 | 458,3 | 482,2 |
| Inne aktywa finansowe | 1,8 | 1,5 | 3,0 | 6,9 |
| Zapasy | 7,6 | 8,9 | 2,7 | 5,0 |
| Należności bieżące i przyszłe | 65,2 | 82,6 | 49,0 | 57,6 |
| Razem | 1 940,4 | 1 890,9 | 684,3 | 738,4 |

Do części kredytów w bankach polskich, słowackich i izraelskich przypisano tzw. kowenanty, czyli obowiązek utrzymywania zdefiniowanych wskaźników finansowych na wymaganym przez bank poziomie. Wskaźniki dotyczą poziomu zadłużenia, np. stosunku zadłużenia do zysku EBITDA lub zadłużenia do kapitałów własnych, bądź uzyskiwania oczekiwanych wyników operacyjnych. W sytuacji, gdy dana spółka posiadająca tak obwarowany kredyt przestanie spełniać wymienione wymogi, bank stosuje sankcję w postaci podwyższenia marży kredytu. Jeśli bank uzna, że nowy poziom wskaźnika jest nie do zaakceptowania może, w niektórych przypadkach, zaspokoić się z posiadanych zabezpieczeń. Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku w jednej ze spółek Grupy ACE (segment Asseco International) zostały naruszone wymogi zdefiniowane w umowie kredytowej (kowenanty). Łączna kwota zadłużenia, którego dotyczą złamane kowenanty, wynosiła 0,9 mln EUR (3,9 mln PLN) na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 1,2 mln EUR (5,2 mln PLN) na dzień 31 grudnia 2023 roku. Kwota ta została zaprezentowana jako zobowiązanie krótkoterminowe. Poza przypadkiem opisanym powyżej, na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku żadna ze spółek nie naruszyła wymogów zdefiniowanych w umowach kredytowych.

Wartość godziwa zobowiązań finansowych

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zadłużenia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej. Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość godziwa kredytów i wyemitowanych papierów wartościowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

| Na dzień 30 czerwca 2024 | Wartość bilansowa mln PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ mln PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ mln PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ mln PLN |
|---|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | | | | |
| Kredyty bankowe | 1 881,7 | - | - | 1 881,7 |
| - w rachunku bieżącym | 195,7 | - | - | 195,7 |
| - nieodnawialne | 1 686,0 | - | - | 1 686,0 |
| Dłużne papiery wartościowe | 1 257,4 | 1 042,9 | 214,5 | - |
| Pożyczki | 6,0 | - | - | 6,0 |
| Razem | 3 145,1 | 1 042,9 | 214,5 | 1 887,7 |

i. wartość godziwa określana na podstawie cen giełdowych oferowanych za identyczne aktywa na rynkach aktywnych;

ii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych;

iii. wartość godziwa określana przy użyciu modeli, dla których dane wsadowe nie są obserwowalne bezpośrednio lub pośrednio na rynkach aktywnych.

| Na dzień 31 grudnia 2023 | Wartość bilansowa mln PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ mln PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ mln PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ mln PLN |
|---|------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| Kredyty bankowe, pożyczki i dłużne papiery wartościowe | | | | |
| Kredyty bankowe | 1 922,7 | - | - | 1 922,7 |
| - w rachunku bieżącym | 111,7 | - | - | 111,7 |
| - nieodnawialne | 1 811,0 | - | - | 1 811,0 |
| Dłużne papiery wartościowe | 1 414,9 | 1 197,9 | 217,0 | - |
| Pożyczki | 4,8 | - | - | 4,8 |
| Razem | 3 342,4 | 1 197,9 | 217,0 | 1 927,5 |

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

6.11. Zobowiązania z tytułu leasingu

Zmiany stanu zobowiązań z tytułu leasingu w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

| Na dzień 1 stycznia | | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|---------------------|--------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Zmiany gotówkowe | Spłata kapitału | (135,9) | (151,2) |
| | Spłata odsetek | (16,4) | (17,2) |
| | Naliczone odsetki | 18,7 | 19,1 |
| Zmiany bezgotówkowe | Nowe umowy leasingu oraz modyfikacje | 125,9 | 243,3 |
| | Przedterminowe zakończenie umowy | - | (77,0) |

| | | |
|---|--------------|---------------|
| Nabycia nowych spółek | - | - |
| Różnice kursowe ujęte w przychodach/kosztach finansowych | 1,9 | (3,5) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (0,6) | (61,4) |
| Na dzień 30 czerwca | 748,2 | 752,1 |

6.12. Pozostałe zobowiązania finansowe

| Pozostałe zobowiązania finansowe | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 (przekształcone) | |
|--|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Zobowiązanie do wypłaty dywidendy | - | 100,5 | - | 7,5 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny | 8,9 | 32,5 | 14,8 | 88,8 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put) | 199,2 | 260,3 | 279,1 | 163,6 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | 0,2 | - | 0,2 |
| Razem | 208,1 | 393,5 | 293,9 | 260,1 |

Zobowiązania z tytułu dywidend na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku to zobowiązania do wypłaty dywidendy na rzecz udziałowców niekontrolujących spółek bezpośrednio zależnych lub pośrednio zależnych od Jednostki Dominującej.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku, Grupa posiadała szacunkowe zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiety kontrolne akcji/udziałów. Wartość powyższych zobowiązań została oszacowana z wykorzystaniem formuły liczenia ceny zdefiniowanej w umowach nabycia pakietu kontrolnego, zazwyczaj iloczynu zysku spółki za wskazany w umowie okres i określonego w umowie współczynnika. W poniższej tabeli zaprezentowano zobowiązanie z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

| Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 (przekształcone) mln PLN |
|---|----------------------------|--|
| Zobowiązania wynikające z akwizycji w ramach segmentu Asseco Poland | 1,2 | 1,5 |
| Zobowiązania wynikające z akwizycji w ramach segmentu Asseco International | 5,4 | 53,8 |
| Zobowiązania wynikające z akwizycji w ramach segmentu Formula Systems | 34,8 | 48,3 |
| Razem | 41,4 | 103,6 |

Na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa posiadała zobowiązania z tytułu nabycia udziałów niekontrolujących w spółkach zależnych (opcje put). Wartość niniejszych zobowiązań została oszacowana z wykorzystaniem formuły liczenia ceny zdefiniowanej w umowach opcyjnych, jakie Grupa przyznała udziałowcom niekontrolującym, tj. iloczynu zysku spółki za wskazany w umowie okres i określonego w umowie współczynnika.

W poniższej tabeli zaprezentowano zobowiązanie z tytułu opcji dla udziałowców niekontrolujących spółek na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku:

| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put) | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Zobowiązania spółek z segmentu Asseco Poland | 9,6 | 9,8 |
| Zobowiązania spółek z segmentu Asseco International | 206,1 | 205,0 |
| Zobowiązania spółek z segmentu Formula Systems | 243,8 | 227,9 |
| | 459,5 | 442,7 |

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

| Na dzień 30 czerwca 2024 | Wartość bilansowa mln PLN | Poziom 1 ¹⁾ mln PLN | Poziom 2 ²⁾ mln PLN | Poziom 3 ³⁾ mln PLN |
|--|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny | 41,4 | - | - | 41,4 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (put options) | 459,5 | - | - | 459,5 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 0,2 | - | 0,2 | - |
| Razem | 501,1 | - | 0,2 | 500,9 |

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

| Na dzień 31 grudnia 2023 (przekształcone) | Wartość bilansowa mln PLN | Poziom 1 ¹⁾ mln PLN | Poziom 2 ²⁾ mln PLN | Poziom 3 ³⁾ mln PLN |
|--|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Pozostałe zobowiązania finansowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny | 103,6 | - | - | 103,6 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (put options) | 442,7 | - | - | 442,7 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 0,2 | - | 0,2 | - |
| Razem | 546,5 | - | 0,2 | 546,3 |

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

6.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania

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

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 (przekształcone) | |
|---|---------------------------|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz kar umownych, w tym: | 10,1 | 1 330,7 | 1,1 | 1 645,8 |
| Zobowiązania zafakturowane | 8,6 | 823,4 | 0,2 | 1 113,8 |
| od jednostek powiązanych | - | 2,6 | - | 3,4 |
| od jednostek pozostałych | 8,6 | 820,8 | 0,2 | 1 110,4 |
| Zobowiązania niezafakturowane | 1,5 | 499,7 | 0,9 | 523,4 |
| od jednostek powiązanych | - | 2,5 | - | 2,5 |
| od jednostek pozostałych | 1,5 | 497,2 | 0,9 | 520,9 |
| Zobowiązania z tytułu kar umownych | - | 7,6 | - | 8,6 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | - | 152,3 | 5,6 | 148,0 |
| Zobowiązania budżetowe | - | 245,5 | - | 344,2 |
| Podatek od wartości dodanej (VAT) | - | 102,3 | - | 194,7 |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) | - | 62,4 | - | 69,5 |
| Ubezpieczenia społeczne | - | 71,8 | - | 74,1 |
| Podatek u źródła | - | 4,8 | - | 4,6 |
| Pozostałe | - | 4,2 | - | 1,3 |
| Pozostałe zobowiązania | 8,6 | 635,2 | 11,6 | 612,1 |
| Zobowiązania wobec pracowników (w tym z tytułu wynagrodzeń) | - | 490,3 | - | 502,2 |
| Inne zobowiązania | 8,6 | 144,9 | 11,6 | 109,9 |
| Razem | 18,7 | 2 363,7 | 18,3 | 2 750,1 |

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

6.14. Zobowiązania z tytułu umów z klientami

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

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT, w tym: | - | 56,1 | - | 98,6 |
| od jednostek powiązanych | - | 0,1 | - | - |
| od jednostek pozostałych | - | 56,0 | - | 98,6 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami, w tym: | 135,3 | 1 108,3 | 91,2 | 1 011,0 |
| Usługi serwisowe i opłaty licencyjne | 119,8 | 921,2 | 77,6 | 805,6 |
| Wdrożenia | 1,4 | 131,7 | 0,9 | 136,4 |
| Zobowiązania do dostawy sprzętu | 5,8 | 33,1 | 5,9 | 53,5 |
| Pozostałe przedpłacone usługi | 8,3 | 22,3 | 6,8 | 15,5 |
| Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami | 135,3 | 1 164,4 | 91,2 | 1 109,6 |

6.15. Rezerwy

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

| | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|--|---|---|
| Na dzień 1 stycznia | 104,9 | 97,9 |
| Objęcia kontroli nad podmiotami zależnymi | 1,7 | 0,2 |
| Utworzone w trakcie okresu sprawozdawczego | 14,7 | 38,3 |
| Zmiana dyskonta i zyski/straty aktuarialne | (2,7) | (3,8) |
| Wykorzystane w trakcie okresu sprawozdawczego | (7,1) | (4,2) |
| Rozwiązane w trakcie okresu sprawozdawczego | (11,6) | (7,3) |
| Utrata kontroli nad jednostkami zależnymi | - | (0,6) |
| Zmiana prezentacji | 0,5 | - |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | - | (6,5) |
| Na koniec okresu sprawozdawczego, w tym: | 100,4 | 114,0 |
| Krótkoterminowe | 34,3 | 47,6 |
| Długoterminowe | 66,1 | 66,4 |

6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

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

| | 30 czerwca 2024 | | 31 grudnia 2023 | |
|--|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
| | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN | Długoterminowe mln PLN | Krótkoterminowe mln PLN |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym | | | | |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy | - | 300,8 | - | 250,8 |
| Rezerwa na premie dla pracowników i zarządu | 5,7 | 217,6 | 1,8 | 271,8 |
| | 5,7 | 518,4 | 1,8 | 522,6 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym | | | | |
| Dotacje do budowy aktywów | 52,9 | 5,1 | 53,7 | 6,7 |
| Pozostałe | - | 1,4 | - | 1,1 |
| | 52,9 | 6,5 | 53,7 | 7,8 |
| Razem rozliczenia międzyokresowe przychodów i kosztów | 58,6 | 524,9 | 55,5 | 530,4 |

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

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

6.17. Transakcje z podmiotami powiązanymi

| | Sprzedaż | | Zakupy | |
|--|---|---|---|---|
| | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
| Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi i wspólnymi przedsięwzięciami | 4,9 | 5,4 | 0,6 | 0,7 |
| Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanymi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupy | 51,6 | 0,6 | 6,5 | 3,4 |
| Transakcje z Członkami Zarządu, Członkami Rady Nadzorczej i Prokurentami Asseco Poland S.A. | - | - | 0,4 | 0,3 |
| Transakcje z Członkami Zarządów, Członkami Rad Nadzorczych i Prokurentami pozostałych spółek Grupy | - | - | 1,8 | 5,5 |
| Transakcje z podmiotami powiązanymi kapitałowo | - | 59,4 | - | 2,8 |
| Razem transakcje z podmiotami powiązanymi | 56,5 | 65,4 | 9,3 | 12,7 |

Sprzedaż do podmiotów powiązanych obejmuje przychody ze sprzedaży towarów i usług informatycznych związanych z prowadzonymi projektami informatycznymi i pozostałą działalnością oraz przychody z najmu powierzchni biurowej.

Zakupy od podmiotów powiązanych obejmują nabycia towarów i usług związanych z prowadzonymi projektami informatycznymi, sponsoring, zakup usług doradczych oraz wynajem budynków.

W powyższej tabeli w okresie porównywalnym w linii Transakcje z jednostkami powiązanymi kapitałowo wykazane zostały salda pomiędzy spółkami z Grupy Asseco a jednostkami wchodzącymi w skład Grupy Polsat Plus, która w okresie porównywalnym posiadała 22,95% udziału w kapitale zakładowym i głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Jednostki Dominującej. W dniu 21 września 2023 roku, w wyniku nabycia przez Asseco Poland S.A. części akcji będących dotychczas w posiadaniu spółki Cyfrowy Polsat S.A., zaangażowanie tej spółki w kapitale zakładowym i głosach na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy Jednostki Dominującej uległo zmniejszeniu do 10,13%. W związku z tym, od daty niniejszego zdarzenia, jednostki wchodzące w skład Grupy Polsat Plus przestały być uznawane za podmioty powiązane kapitałowo. Od dnia

21 września 2023 roku wspomniane wyżej jednostki są powiązane z Grupą Asseco jedynie osobowo, w związku z zasiadaniem w Radzie Nadzorczej Asseco Poland S.A. osób powiązanych z Grupą Polsat Plus.

| | Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe oraz aktywa z tytułu umów z klientami na dzień | | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe oraz zobowiązania z tytułu umów z klientami na dzień | |
|--|---|-----------------|---|-----------------|
| | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi i wspólnymi przedsięwzięciami | 1,8 | 1,6 | 0,4 | 0,4 |
| Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanymi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupę | 72,5 | 72,0 | 7,9 | 9,8 |
| Transakcje z Członkami Zarządów, Członkami Rad Nadzorczych i Prokurentami pozostałych spółek Grupy | 19,7 | 24,7 | 16,3 | 17,3 |
| Razem transakcje z podmiotami powiązanymi | 94,0 | 98,3 | 24,6 | 27,5 |

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2024 roku obejmuje saldo należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów z klientami w wysokości 73,3 mln PLN oraz saldo pozostałych należności w kwocie 20,7 mln PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów z klientami wyniosły 71,5 mln PLN natomiast pozostałe należności 26,8 mln PLN).

Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 30 czerwca 2024 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami w kwocie 7,1 mln PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 17,5 mln PLN (na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmuje saldo zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu umów z klientami w kwocie 9,6 mln PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 17,9 mln PLN).

Brak należności oraz zobowiązań od podmiotów powiązanych kapitałowo na dzień 30 czerwca 2024 roku wynika z opisanego powyżej zmniejszenia udziałów Grupy Polsat Plus w Akcjonariacie Jednostki Dominującej i ujęcia sald bilansowych z tym podmiotem w pozycji Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanymi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupę.

Należności z tytułu transakcji z Członkami Zarządów, Rad Nadzorczych i Prokurentami pozostałych spółek Grupy obejmują przede wszystkim odroczone płatności z tytułu sprzedaży akcji spółek zależnych (ACE oraz ASEE) do ich menedżerów. Transakcje sprzedaży miały miejsce w latach ubiegłych, a salda należności są w szczególności opisane w nocie 6.8 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

| Nazwa podmiotu | Pożyczki udzielone | | Pożyczki otrzymane | |
|--|--------------------|-----------------|--------------------|-----------------|
| | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
| | mln PLN | mln PLN | mln PLN | mln PLN |
| Transakcje z jednostkami stowarzyszonymi i wspólnymi przedsięwzięciami | 0,6 | 0,5 | - | - |
| Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanymi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupę | 0,5 | 0,5 | 1,1 | 1,1 |
| Transakcje z Członkami Zarządów, Członkami Rad Nadzorczych i Prokurentami pozostałych spółek Grupy | 6,5 | 7,1 | 0,2 | 0,2 |
| Razem transakcje z podmiotami powiązanymi | 7,6 | 8,1 | 1,3 | 1,3 |

W Grupie Asseco nie zaistniały w okresie sprawozdawczym transakcje z podmiotami powiązanymi, które zostałyby zawarte na innych warunkach niż rynkowe.

7. Noty objaśniające do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

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

| | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 (przekształcone) |
|--|----------------------------------|--|
| | mIn PLN | mIn PLN |
| Zmiana stanu zapasów | 26,0 | (6,2) |
| Zmiana stanu należności i aktywów niefinansowych | (141,2) | (77,6) |
| Zmiana stanu zobowiązań | (288,3) | (275,1) |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (6,7) | (11,7) |
| Zmiana stanu rezerw | (1,3) | 15,8 |
| Razem | (411,5) | (354,8) |

7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

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

- Wydatki na nabycie środków trwałych, wartości niematerialnych oraz na prace rozwojowe:

| Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych (w tym wydatki na R&D) | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych | (84,1) | (107,0) |
| Nabycie wartości niematerialnych | (8,9) | (9,0) |
| Nakłady na prace rozwojowe | (53,5) | (65,2) |
| Razem | (146,5) | (181,2) |

- Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych skorygowane o środki pieniężne w nabytych jednostkach na moment objęcia kontroli:

| Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych skorygowane o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|---|----------------------------------|----------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN |
| Akwizycje dokonane w ramach segmentu Asseco International | (39,3) | (2,7) |
| Akwizycje dokonane w ramach segmentu Formula Systems | (76,8) | (241,7) |
| Razem | (116,1) | (244,4) |

- Przepływy z tytułu pożyczek i lokat:

| Pożyczki spłacone | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|
| | mIn PLN | mIn PLN |
| Pożyczki dla pracowników | 0,9 | 1,0 |
| Pożyczki dla podmiotów powiązanych | 0,5 | - |
| Pożyczki dla pozostałych podmiotów | 4,5 | 1,2 |
| Lokaty terminowe o pierwotnym terminie zapadalności pow. 3 miesiące | 313,8 | 132,1 |
| Razem | 319,7 | 134,3 |

| Pożyczki udzielone | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|---|---|---|
| Pożyczki dla pracowników | (1,5) | (9,8) |
| Pożyczki dla podmiotów powiązanych | - | (1,2) |
| Pożyczki dla pozostałych podmiotów | (1,0) | (6,4) |
| Lokaty terminowe o pierwotnym terminie zapadalności pow. 3 miesiący | (267,3) | (415,4) |
| Razem | (269,8) | (432,8) |

7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz w okresie porównawczym na saldo przepływów z działalności finansowej największy wpływ miały następujące transakcje:

- Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek:

| Wpływy z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|---|---|---|
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte w ramach segmentu Asseco International | 93,2 | 32,4 |
| Kredyty i pożyczki zaciągnięte w ramach segmentu Formula Systems | 170,4 | 237,7 |
| Razem | 263,6 | 270,1 |

- Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek:

| Wydatki z tytułu spłaty kredytów i pożyczek | 6 miesięcy do 30 czerwca 2024 mln PLN | 6 miesięcy do 30 czerwca 2023 mln PLN |
|--|---|---|
| Spłaty kredytów w ramach segmentu Asseco Poland | (47,3) | (0,1) |
| Spłaty kredytów w ramach segmentu Asseco International | (37,2) | (40,8) |
| Spłaty kredytów w ramach segmentu Formula Systems | (232,9) | (218,3) |
| Razem | (317,4) | (259,2) |

8. Pozostałe noty objaśniające

8.1. Zobowiązania pozabilansowe

Zobowiązania warunkowe na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku zostały przedstawione w poniższej tabeli:

| Zobowiązania warunkowe | 30 czerwca 2024 mln PLN | 31 grudnia 2023 mln PLN |
|--|----------------------------|----------------------------|
| Zobowiązania z tytułu gwarancji dobrego wykonania | | |
| Zobowiązania wymagalne do 3 miesięcy | 23,8 | 23,6 |
| Zobowiązania wymagalne od 3 do 12 miesięcy | 186,9 | 191,9 |
| Zobowiązania wymagalne od 1 roku do 5 lat | 211,0 | 188,3 |
| Zobowiązania wymagalne powyżej 5 lat | 1,3 | - |
| Razem | 423,0 | 403,8 |
| Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych | | |
| Zobowiązania wymagalne do 3 miesięcy | 3,2 | 1,1 |
| Zobowiązania wymagalne od 3 do 12 miesięcy | 28,6 | 53,9 |
| Zobowiązania wymagalne od 1 roku do 5 lat | 0,8 | 2,4 |
| Zobowiązania wymagalne powyżej 5 lat | 0,3 | - |
| Razem | 32,9 | 57,4 |
| Pozostałe zobowiązania warunkowe | 0,1 | 2,4 |

Udzielone gwarancje dobrego wykonania umowy zostały zakupione w banku i udzielone Grupie, a zobowiązania warunkowe przedstawione w tabeli powyżej mogą powstać w wyniku regresu banku do Grupy, w przypadku niewywiązania się Grupy z obowiązku wykonania kontraktu.

W ocenie Zarządu prawdopodobieństwo realizacji zobowiązań wynikających z przedstawionych w tabeli powyżej gwarancji dobrego wykonania jest znikome, jednak ze względu na wartość kwoty postanowiono o sporządzeniu stosownego ujawnienia w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Asseco.

Żadne z opisanych wyżej zobowiązań gwarancyjnych nie spełniają definicji gwarancji finansowej zgodnie z MSSF 9 i w konsekwencji zobowiązania te nie są ujęte w zobowiązaniach bilansowych Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku ani na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku wartości opisanych w raporcie rocznym za rok 2023 gwarancji udzielonych przez Asseco Central Europe a.s. wynoszą odpowiednio 2,98 mln EUR (12,9 mln PLN) dla spółki Prosoft Kosice a.s., 100 mln CZK (17,2 mln PLN) dla spółki Asseco Central Europe, a.s. (Republika Czeska), 3,5 mln EUR (15,1 mln PLN) dla spółki Asseco CEIT a.s. oraz 600,0 mln HUF (6,5 mln PLN) dla spółki Asseco Central Europe Magyarorszag Zrt.

Spory sądowe nierozstrzygnięte na datę bilansową

- **Segment Asseco Poland**

W okresie sprawozdawczym w Jednostce Dominującej toczyło się postępowanie sądowe, w którym wartość przedmiotu sporu wynosiła 7,1 mln PLN. Zarząd spółki dokonał oceny zasadności roszczeń będących przedmiotem wskazanego postępowania i uznał je za bezzasadne oceniając, że ryzyko wypływu korzyści ekonomicznych z Jednostki Dominującej jest na tyle znikome, że nie zaistniała potrzeba utworzenia żadnej rezerwy. W opisywanym sporze roszczenia dotyczą nieuzasadnionych żądań przeniesienia autorskich praw majątkowych do oprogramowania spółki na powoda. Po dniu bilansowym tj. w dniu 11 lipca 2024 roku przed Sądem Okręgowym została zawarta ugoda dotycząca tego sporu. Zawarta ugoda, a w następstwie umorzenie postępowania, potwierdzają zasadność prezentowanego przez Asseco Poland S.A. stanowiska co do braku zasadności roszczeń objętych pozwem. Wobec powyższego nie nastąpi wpływ żadnych istotnych korzyści ekonomicznych, co potwierdza, że decyzja Zarządu o braku potrzeby utworzenia rezerwy była słuszna i w pełni uzasadniona.

W okresie sprawozdawczym w Jednostce Dominującej toczył się także inny spór sądowy, w którym powód wniósł roszczenie o zapłatę kwoty 17,1 mln PLN (Jednostka Dominująca została pozwana solidarnie ze spółką Asseco Data Systems S.A). Zarząd Spółki ocenił roszczenie i uznał, że żądania przedstawione w pozwie są całkowicie

nieuzasadnione. Tym samym stwierdził, że nie ma podstaw do tworzenia jakichkolwiek rezerw. Dodatkowo w 2021 roku Asseco Poland S.A. wraz z Asseco Data Systems S.A. złożyło w tej sprawie pozew o zapłatę odszkodowania z tytułu szkód poniesionych w wyniku bezpodstawnego złożenia przez powoda oświadczenia o odstąpieniu od umowy. W I kwartale 2024 roku sąd wydał postanowienie o umorzeniu postępowania. Postanowienie o umorzeniu było wynikiem zawartej przez strony ugody. Ugoda oraz postanowienie o umorzeniu postępowania potwierdzają, że nie było podstaw do roszczeń. Wobec powyższego nie nastąpi wpływ żadnych istotnych korzyści ekonomicznych, co potwierdza, że decyzja Zarządu o braku potrzeby utworzenia rezerwy była słuszna i w pełni uzasadniona.

W bieżącym okresie sprawozdawczym wobec wspomnianej już wcześniej jednostki Asseco Data Systems S.A. toczyły się sprawy sądowe na łączną kwotę 17,8 mln PLN. Wartość ta dotyczyła przede wszystkim roszczenia o zapłatę 17,1 mln PLN, które zakończyło się w I kwartale 2024 roku i o którym wspomniano powyżej.

W okresie sprawozdawczym w spółce Pirios S.A. toczyła się sprawa sądowa na kwotę 3,1 mln PLN. Spór dotyczy realizacji umowy wdrożeniowej systemu IT. Na obecnym etapie, strony sporu rozważają możliwość przeprowadzenia postępowania mediacyjnego. W ocenie Zarządu na spór utworzono rezerwę w odpowiedniej wysokości.

W okresie sprawozdawczym toczył się, wszczęty w roku 2021, spór sądowy przeciwko spółce DahliaMatic S.A., w którym powód wniósł roszczenie o zapłatę kwoty 12,1 mln PLN tytułem kary umownej. Dodatkowo w związku z odstąpieniem od umowy przez powoda, spółka DahliaMatic S.A. wniosła kontrpozew z tytułu niezapłaconego wynagrodzenia. Po dniu bilansowym tj. 1 lipca 2024 roku strony zawarły ugodę, na mocy której spółka DahliaMatic S.A. zobowiązała się do zapłaty kwoty 1,0 mln PLN tytułem zamiarkowanej kary umownej. Ugoda została zatwierdzona przez Sąd Okręgowy w Warszawie 4 lipca 2024 roku. Zobowiązanie z tytułu kary umownej wynikające z ugody (w wysokości 1,0 mln PLN) zostało ujęte w okresie sprawozdawczym.

- **Segment Asseco International**

W okresie sprawozdawczym w grupie ACE (segment Asseco International) toczyło się postępowanie przed urzędem antymonopolowym w Czechach dotyczące udziału w przetargu, w którym jedna ze spółek z grupy ACE była poddostawcą. Urząd nałożył na spółkę karę w wysokości 13,5 mln CZK (2,3 mln PLN), na którą Grupa utworzyła rezerwę w roku 2022. Postępowanie nie zostało jeszcze zakończone, a Spółka złożyła odwołanie od decyzji urzędu. Poza tym w Grupie ACE w okresie sprawozdawczym toczyły się trzy spory, które weszły na etap postępowania sądowego. Pierwszy z nich został zakończony w I kwartale 2024 roku w wyniku podpisania ugody. Wynikające z ugody zobowiązanie w wysokości 14,2 mln CZK (2,4 mln PLN) zostało ujęte już w roku ubiegłym. Pozostałe spory dotyczą łącznie kwoty 7,2 mln CZK (1,2 mln PLN) i zostały dla nich utworzone rezerwy w odpowiedniej, w ocenie Zarządu, wysokości.

- **Segment Formula Systems**

W okresie sprawozdawczym w grupie Matrix IT (segment Formula Systems) toczyły się postępowania sądowe na łączną kwotę 23,0 mln NIS (24,7 mln PLN). Dodatkowo w grudniu 2023 roku spółka Matrix IT otrzymała z sądu w Izraelu wniosek o ujawnienie dokumentów w celu zbadania możliwości złożenia pozwu przeciwko spółce przez akcjonariusza mniejszościowego. Pozwanymi mieliby być CEO Matrix IT oraz członkowie Rady Dyrektorów tej spółki, a pozew miałby dotyczyć wynagrodzenia przyznanego CEO spółki mimo braku zgody Zgromadzenia Wspólników. W drugim kwartale 2024 roku spółka Matrix IT odpowiedziała na wniosek sądu. Postępowanie sądowe w tej sprawie rozpocznie się w grudniu 2024, gdyż na ten termin sąd wyznaczył datę pierwszego posiedzenia.

W okresie sprawozdawczym w grupie Zap (nabytej w 2021 roku przez spółkę Formula Systems) toczyły się sprawy sądowe na łączną kwotę 102,5 mln NIS (109,9 mln PLN), z czego dwie sprawy na łączną kwotę 5,0 mln ILS (5,4 mln PLN) zostały zakończone w drugim półroczu 2024 roku. W łącznej kwocie sporów ujęte są sprawy sądowe, które toczyły się już przed akwizycją grupy, a ewentualne roszczenia wynikające z pozwów zostały w odpowiedniej wysokości zabezpieczone w umowie akwizycyjnej i tym samym nie powinny obciążać wyników Grupy Asseco w przyszłości.

W okresie sprawozdawczym w spółce Formula Systems (1985) Ltd toczył się spór rozpoczęty w roku 2020, w którym spółka Formula Systems (1985) Ltd oraz członkowie jej organów zarządzających osobiście zostali pozwani przez akcjonariusza mniejszościowego spółki (posiadającego 28 akcji spółki, tj. 0,0001% akcji). Pozew dotyczy prawidłowości przyznania w 2020 roku planu opcyjnego Panu Guyowi Bernsteinowi (CEO Spółki), którego warunki i wartość opisano w nocie 5.2 w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2020, a który został przyznany CEO na drodze unieważnienia decyzji WZA poprzez uchwałę Rady Dyrektorów Spółki (Board of

Directors). Akcjonariusz w pozwie kwestionuje prawidłowość przyjętej procedury, a także podnosi zarzut nieprawidłowości przy procedowaniu planów opcyjnych z 2011 i 2012 roku. Pozew dotyczy również wynagrodzenia CFO spółki. Zarzut akcjonariusza dotyczy działania na szkodę akcjonariuszy mniejszościowych. Spółka, po zasięgnięciu opinii doradców prawnych, uznaje wniesiony pozew za bezzasadny przyjmując, że zarówno Rada Dyrektorów, jak i pozostałe osoby zarządzające spółką (w tym: CEO i CFO) działały zgodnie z prawem. Spółka Formula Systems (1985) Ltd o szczegółach pozwu poinformowała SEC w formularzach 6-K dostępnych do publicznej wiadomości. W roku 2023 sąd przychylił się do wniosku spółki o oddalenie powództwa w związku ze zmianą stanu faktycznego, którego dotyczy spór. W okresie sprawozdawczym powód wniósł apelację od tej decyzji sądu do Sądu Najwyższego w Izraelu.

W ocenie Zarządu rezerwy dotyczące toczących się spraw sądowych ujęte w niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym są utworzone w odpowiedniej wysokości, by pokryć ewentualne ryzyka wynikające z toczących się w Grupie sporów.

Poza opisanymi powyżej, 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 Asseco.

8.2. Sezonowość i cykliczność

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

8.3. Zatrudnienie

| Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Zarząd Jednostki Dominującej | 11 | 11 |
| Zarządy jednostek z Grupy | 202 | 208 |
| Działy produkcyjne | 29 175 | 28 803 |
| Działy handlowe | 1 719 | 1 710 |
| Działy administracyjne | 2 383 | 2 330 |
| Razem | 33 490 | 33 062 |

| Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień | 30 czerwca 2024 | 31 grudnia 2023 |
|---|-----------------|-----------------|
| Segment Asseco Poland | 3 816 | 3 778 |
| Segment Asseco International | 8 552 | 8 475 |
| Segment Formula Systems | 21 122 | 20 809 |
| Razem | 33 490 | 33 062 |

8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

- **Zawarcie umowy nabycia udziałów w spółkach Paygate India Private Limited oraz Paygate Limited przez Grupę ASEE**

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

- 55% udziałów w Paygate India, oraz
- 51% udziałów w Paygate UAE.

Łączna cena za zakupione udziały jest uzależniona od wyników spółek za przyszłe okresy, ale nie będzie przekraczać 29,1 mln EUR w przypadku Paygate India oraz 19,4 mln EUR w przypadku Paygate UAE.

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

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

- **Połączenie spółek w grupie ACE**

W dniu 1 lipca 2024 roku nastąpiło połączenie spółki exe a.s. (spółka przejmująca) oraz spółki EdgeCom a.s. (spółka przejmowana). Obie spółki należą do grupy ACE.

- **Zawarcie ugody oraz umorzenie postępowania sądowego w spółce DahliaMatic S.A.**

W dniu 4 lipca 2024 roku została zatwierdzona przez Sąd Okręgowy w Warszawie ugoda dotycząca sporu sądowego na kwotę 12,1 mln PLN, opisanego w nocie 8.1. Na mocy wspomnianej ugody Sąd Okręgowy w Warszawie postanowił, że spółka DahliaMatic S.A. zobowiązuje się do zapłaty kwoty 1,0 mln PLN tytułem zamiarkowanej kary umownej. Zobowiązanie z tytułu kary umownej wynikającą z ugody (w wysokości 1,0 mln PLN) zostało ujęte w okresie sprawozdawczym.

- **Zawarcie ugody oraz umorzenie postępowania sądowego w spółce Asseco Poland**

W dniu 11 lipca 2024 roku przed Sądem okręgowym została zawarta ugoda dotycząca sporu sądowego na kwotę 7,1 mln PLN, opisanego w punkcie 8.1. Zawarta ugoda, a w następstwie umorzenie postępowania potwierdzają, że nie było podstaw do roszczeń. Wobec powyższego nie nastąpił wpływ żadnych istotnych korzyści ekonomicznych, co potwierdza, że decyzja Zarządu o braku potrzeby utworzenia rezerwy była słuszna i w pełni uzasadniona.

- **Zmniejszenie udziałów w spółce ACE Asseco Solutions AG**

W dniu 16 lipca 2024 roku Asseco Enterprises Solutions a.s. zawarło umowę sprzedaży 4,4% udziałów w spółce ACE Asseco Solutions AG, Germany. Własność akcji przeszła z Asseco Enterprise Solutions a.s na nabywcę w dniu 30 lipca 2024 roku, czyli w dniu spełnienia się ostatniego warunku umowy, którym była płatność pierwszej transzy ceny nabycia. W wyniku zdarzenia udział AES w spółce ACE Asseco Solutions AG, Germany zmniejszył się do 89,9%.

- **Emisja instrumentów dłużnych w grupie Matrix**

W dniu 18 lipca 2024 roku spółka Matrix IT Ltd zwiększyła zadłużenie z tytułu instrumentów dłużnych o kolejne 100 mln NIS (zwiększenie z 200 mln NIS do 300 mln NIS, czyli z 214,5 mln PLN do 321,8 mln PLN). Zmianie uległo również oprocentowanie, które jest zmienne i po zmianie wynosi Bank Of Israel Interest + 0,25% (przed zmianą: Bank Of Israel Interest + 0,5%).

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

W dniu 29 lipca 2024 roku spółka zależna ASEE Solutions S.R.L. z siedzibą w Bukareszcie zawarła umowę nabycia 100% udziałów w spółce Askepnet LLC z siedzibą we Lwowie. Łączna cena nabycia udziałów nie przekroczy 2,7 mln USD i jest zależna od osiągniętych przez Askepnet wyników finansowych w latach 2024-2026. Spółka Askepnet prowadzi działalność w Ukrainie w zakresie oferowania rozwiązania SaaS służącego do automatyzacji procesów pracy placówek medycznych.

- **Założenie spółki Comm-IT Technology Canada Inc w grupie Magic**

W lipcu 2024 roku spółka Comm-IT Technology Solutions Ltd założyła spółkę Comm-IT technology Canada Inc.

- **Zwiększenie udziałów w spółce Matrix O.T. Ltd**

W dniu 29 lipca 2024 roku spółka 2BSecure Ltd zwiększyła swoje udziały w spółce Matrix O.T. Ltd o 25%. W wyniku tej transakcji udział 2BSecure Ltd w Matrix O.T. Ltd wynosi 100%.

- **Wejście na giełdę oraz obniżenie udziału w spółce TSG w segmencie Formula Systems**

W dniu 4 sierpnia 2024 roku nastąpiła rejestracja emisji nowych akcji spółki TSG IT ADVANCED SYSTEMS LTD, czyli spółki będącej wspólnym przedsięwzięciem i konsolidowanej przez Grupę metodą praw własności.

Akcje zostały wyemitowane w związku z wejściem spółki na giełdę w Tel-Awiiw tego samego dnia, a emisja nowych akcji spowodowała spadek udziału Grupy w kapitale spółki z 50% do 42,71%. W wyniku wejścia spółki na giełdę Grupa rozpoznała również przychód z tytułu przeszacowania akcji TSG w wysokości ok. 6,5 mln USD (26,0 mln PLN).

- **Nabycie udziałów w spółce Weo Unipessoal LDA przez Grupę ASEE**

W dniu 16 sierpnia 2024 roku spółka Payten Holding S.A. nabyła 80% udziałów w Weo Unipessoal LDA z siedzibą w Portugalii. Maksymalna cena za te udziały to 3,0 mln EUR (obejmuje to przyszłe płatności warunkowe). W umowie zawarte są także opcje put i call dotyczące udziałów niekontrolujących.

- **Połączenie spółki Vivic Labs Sp. z o.o. z Asseco Innovation Fund Sp. z o.o.**

W dniu 21 sierpnia 2024 roku zostało zarejestrowane połączenie spółek Asseco Innovation Fund Sp. z o.o. (spółka przejmująca) oraz Vivic Labs Sp. z o.o. (spółka przejmowana).

8.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

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

**Zatwierdzenie
do publikacji przez Zarząd**

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Asseco za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Asseco Poland S.A. w dniu 27 sierpnia 2024 roku.

Zarząd:

Adam Góral
Prezes Zarządu

Grzegorz Bartler
Wiceprezes Zarządu

Andrzej Dopierała
Wiceprezes Zarządu

Krzysztof Groyecki
Wiceprezes Zarządu

Marek Panek
Wiceprezes Zarządu

Paweł Piwowar
Wiceprezes Zarządu

Zbigniew Pomianek
Wiceprezes Zarządu

Karolina Rzońca-Bajorek
Wiceprezes Zarządu

Sławomir Szmytkowski
Wiceprezes Zarządu

Artur Wiza
Wiceprezes Zarządu

Gabriela Żukowicz
Wiceprezes Zarządu

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego:

Rafał Obodziński
Dyrektor Działu
Sprawozdawczości

Technology for business, solutions for people.

Asseco Poland S.A.

ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów

Tel.: +48 17 888 55 55

Fax: +48 17 888 55 50

Email: info@asseco.pl

investor.asseco.pl