



Raport kwartalny

Grupy Asseco South Eastern Europe

za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku



Obecność
w **23 krajach**



Uzyskana sprzedaż
367,1 mln PLN



3 939 osób
pracujących na
uzyskane wyniki



Wypracowany wynik
netto dla Akcjonariuszy
Jednostki Dominującej
47,0 mln PLN



Raport kwartalny Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku

| | |
|---|-----------|
| WYBRANE DANE FINANSOWE | 5 |
| ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH | 6 |
| ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY BILANS | 7 |
| ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | 9 |
| ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH | 12 |
| DODATKOWE OBJAŚNIENIA DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 13 |
| I. PODSTAWOWE INFORMACJE | 13 |
| II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO | 14 |
| 2.1. Podstawa sporządzenia | 14 |
| 2.2. Wpływ sytuacji geopolitycznej i makroekonomicznej na działalność Grupy | 14 |
| 2.3. Oświadczenie o zgodności | 14 |
| 2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji | 15 |
| 2.5. Profesjonalny osąd i szacunki | 15 |
| 2.6. Stosowane zasady rachunkowości | 15 |
| 2.7. Nowe standardy i interpretacje, które zostały opublikowane, a nie weszły jeszcze w życie | 15 |
| 2.8. Zmiany stosowanych zasad prezentacji i zmiany danych porównywalnych | 16 |
| 2.9. Korekta błędów | 19 |
| 2.10. Wpływ księgowy statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej | 20 |
| III. ORGANIZACJA I ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE, ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI | 24 |
| IV. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEGMENTÓW DZIAŁALNOŚCI | 27 |
| V. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA Z ZYSKÓW I STRAT | 30 |
| 5.1. Struktura przychodów operacyjnych | 30 |
| 5.2. Struktura kosztów operacyjnych | 32 |
| 5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne | 33 |
| 5.4. Przychody i koszty finansowe | 34 |
| 5.5. Podatek dochodowy | 35 |
| 5.6. Zysk przypadający na jedną akcję | 35 |
| 5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy | 35 |
| VI. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO BILANSU | 36 |
| 6.1. Rzeczowe aktywa trwałe | 36 |
| 6.2. Wartości niematerialne | 36 |
| 6.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 37 |
| 6.4. Wartość firmy | 37 |
| 6.5. Pozostałe aktywa finansowe | 40 |
| 6.6. Czynne rozliczenia międzyokresowe | 41 |
| 6.7. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami | 42 |
| 6.8. Zapasy | 43 |
| 6.9. Środki pieniężne | 43 |
| 6.10. Zobowiązania z tytułu leasingu | 44 |
| 6.11. Kredyty bankowe i pożyczki | 44 |
| 6.12. Pozostałe zobowiązania finansowe | 46 |
| 6.13. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania budżetowe oraz pozostałe zobowiązania | 47 |
| 6.14. Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 48 |
| 6.15. Rezerwy | 48 |
| 6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów | 48 |
| 6.17. Transakcje z podmiotami powiązаныmi | 49 |
| VII. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO RACHUNKU PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH | 50 |
| 7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | 50 |
| 7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | 50 |
| 7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | 50 |
| VIII. POZOSTAŁE NOTY OBJAŚNIAJĄCE | 52 |
| 8.1. Zobowiązania pozabilansowe | 52 |

| | | |
|--|---|----|
| 8.2. | Sezonowość i cykliczność | 52 |
| 8.3. | Zatrudnienie..... | 53 |
| 8.4. | Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym..... | 54 |
| 8.5. | Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych..... | 54 |
| PODSUMOWANIE I ANALIZA WYNIKÓW GRUPY KAPITAŁOWEJ ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2024 ROKU | | |
| 55 | | |
| I. | WYNIKI FINANSOWE GRUPY ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU..... | 56 |
| II. | ANALIZA WSKAŹNIKOWA..... | 59 |
| III. | STRUKTURA RACHUNKU PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH | 60 |
| IV. | INFORMACJE DOTYCZĄCE STRUKTURY GEOGRAFICZNEJ WYNIKÓW | 62 |
| V. | NIETYPOWE ZDARZENIA MAJĄCE WPŁYW NA OSIĄGNIĘTE WYNIKI FINANSOWE | 64 |
| VI. | WŁADZE OSOBOWE W ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A. | 64 |
| VII. | STRUKTURA AKCJONARIATU ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A. | 64 |
| VIII. | POZOSTAŁE INFORMACJE | 65 |
| 8.1. | Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych | 65 |
| 8.2. | Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej i struktury Emitenta..... | 65 |
| 8.3. | Informacje dotyczące istotnych postępowań sądowych | 65 |
| 8.4. | Transakcje z podmiotami powiązanymi | 65 |
| 8.5. | Kredyty, umowy pożyczek, poręczenia, gwarancje oraz zobowiązania pozabilansowe | 65 |
| 8.6. | Zmiany zasad zarządzania Grupą Kapitałową..... | 65 |
| 8.7. | Umowy zawarte między Grupą Kapitałową lub Spółką a osobami zarządzającymi przewidujące rekompensatę w razie ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska | 65 |
| 8.8. | Informacje o znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy | 66 |
| 8.9. | Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd prognoz wyników na 2024 rok | 66 |
| 8.10. | Informacje o systemie kontroli programów akcji pracowniczych..... | 66 |
| 8.11. | Czynniki, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kwartału..... | 66 |
| 8.12. | Informacje o innych istotnych czynnikach mogących wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej..... | 66 |
| ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE S.A. ZA OKRES 3 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 31 MARCA 2024 | | |
| 67 | | |
| WYBRANE DANE FINANSOWE | | |
| 68 | | |
| ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ORAZ SPRAWOZDANIE Z POZOSTAŁYCH DOCHODÓW CAŁKOWITYCH | | |
| 69 | | |
| ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY BILANS..... | | |
| 70 | | |
| ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM | | |
| 72 | | |
| ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH | | |
| 73 | | |

Wybrane dane finansowe Grupa Asseco South Eastern Europe

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. EUR | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. EUR |
|---|--|--|--|--|
| Przychody ze sprzedaży | 367 056 | 380 064 | 84 945 | 80 857 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 47 458 | 49 806 | 10 983 | 10 596 |
| Zysk brutto | 57 787 | 57 399 | 13 373 | 12 211 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 48 586 | 46 826 | 11 244 | 9 962 |
| Zysk za okres sprawozdawczy przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 47 010 | 45 138 | 10 879 | 9 603 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (4 426) | 43 615 | (1 024) | 9 279 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (13 633) | (16 372) | (3 155) | (3 483) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (32 026) | (10 380) | (7 412) | (2 208) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2023) | 259 649 | 313 112 | 60 371 | 72 013 |
| Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR) | 0,91 | 0,87 | 0,21 | 0,19 |
| Rozwodniony zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą przypisany Akcjonariuszom Jednostki Dominującej (w PLN/EUR) | 0,91 | 0,87 | 0,21 | 0,19 |

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

- pozycje dotyczące skonsolidowanego rachunku zysków i strat oraz skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:
 - w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku 1 EUR = 4,3211 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku 1 EUR = 4,7005 PLN
- stan środków pieniężnych Grupy na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego i analogicznego w okresie poprzednim przeliczono według średnich kursów ogłoszonych przez NBP. Kurs ten wyniósł:
 - kurs obowiązujący w dniu 31 marca 2024 roku 1 EUR = 4,3009 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN

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

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

Grupa Asseco South Eastern Europe

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | Noty | 3 miesiące do | 3 miesiące do |
|---|------------|-----------------|-----------------------------------|
| | | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) |
| | | tys. PLN | tys. PLN |
| Przychody operacyjne | <u>5.1</u> | 367 056 | 380 064 |
| Koszt własny sprzedaży | <u>5.2</u> | (269 535) | (280 322) |
| Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych | <u>5.2</u> | (1 532) | (1 318) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | | 95 989 | 98 424 |
| Koszty sprzedaży | <u>5.2</u> | (24 082) | (24 225) |
| Koszty ogólnego zarządu | <u>5.2</u> | (24 449) | (24 533) |
| Zysk netto ze sprzedaży | | 47 458 | 49 666 |
| Pozostałe przychody operacyjne | <u>5.3</u> | 475 | 722 |
| Pozostałe koszty operacyjne | <u>5.3</u> | (489) | (582) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięć | | 14 | - |
| Zysk z działalności operacyjnej | | 47 458 | 49 806 |
| Przychody finansowe | <u>5.4</u> | 16 826 | 12 169 |
| Koszty finansowe | <u>5.4</u> | (6 492) | (4 570) |
| Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | | (5) | (6) |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 57 787 | 57 399 |
| Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe) | <u>5.5</u> | (9 201) | (10 573) |
| Zysk za okres sprawozdawczy | | 48 586 | 46 826 |
| <i>Przypadający:</i> | | | |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | | 47 010 | 45 138 |
| Udziałowcom niekontrolującym | | 1 576 | 1 688 |
| | | | |
| Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej | <u>5.6</u> | 0,91 | 0,87 |
| POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE | | | |
| Zysk za okres sprawozdawczy | | 48 586 | 46 826 |
| Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat | | (16 512) | (7 588) |
| Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych | | 77 | 2 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | | (16 589) | (7 590) |
| Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat | | - | - |
| Zyski/straty aktuarialne | | - | - |
| Razem pozostałe dochody całkowite: | | (16 512) | (7 588) |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca: | | 32 074 | 39 238 |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | | 30 464 | 37 568 |
| Udziałowcom niekontrolującym | | 1 610 | 1 670 |

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans

Grupa Asseco South Eastern Europe

| AKTYWA | Noty | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|--|---------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | tys. PLN | (przekształcone) tys. PLN | (przekształcone) tys. PLN |
| Aktywa trwałe | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 6.1 | 141 295 | 137 030 | 138 883 |
| Wartości niematerialne | 6.2 | 78 675 | 84 138 | 57 545 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 6.3 | 44 846 | 46 037 | 43 189 |
| Nieruchomości inwestycyjne | | 465 | 474 | 540 |
| Wartość firmy | 6.4 | 875 391 | 877 195 | 797 518 |
| Inwestycje wyceniane metodą praw własności | | 196 | 252 | 169 |
| Pozostałe należności | 6.7 | 7 202 | 7 274 | 7 866 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 12 862 | 12 375 | 12 785 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 6.5 | 2 013 | 2 021 | 2 401 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 6.6 | 2 629 | 3 087 | 1 856 |
| | | 1 165 574 | 1 169 883 | 1 062 752 |
| Aktywa obrotowe | | | | |
| Zapasy | 6.8 | 76 309 | 97 872 | 74 105 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 6.6 | 54 900 | 53 904 | 54 744 |
| Należności handlowe | 6.7 | 180 618 | 299 114 | 207 028 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 6.7 | 117 386 | 95 104 | 113 102 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 6.7 | 4 088 | 2 693 | 1 365 |
| Należności budżetowe | 6.7 | 5 080 | 5 044 | 5 358 |
| Pozostałe należności | 6.7 | 89 112 | 79 663 | 26 180 |
| Inne aktywa niefinansowe | | 8 107 | 2 952 | 12 147 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 6.5 | 1 399 | 1 174 | 385 |
| Środki pieniężne i depozyty | 6.9 | 259 649 | 313 112 | 306 031 |
| | | 796 648 | 950 632 | 800 445 |
| SUMA AKTYWÓW | | 1 962 222 | 2 120 515 | 1 863 197 |

Śródroczny skrócony skonsolidowany bilans Grupa Asseco South Eastern Europe

| PASYWA | Noty | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|---|----------------------|------------------|------------------------------|------------------------------|
| | | tys. PLN | (przekształcone) tys. PLN | (przekształcone) tys. PLN |
| Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej) | | | | |
| Kapitał podstawowy | | 518 943 | 518 943 | 518 943 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | | 38 826 | 38 826 | 38 826 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących | | (35 226) | (34 877) | (34 315) |
| Pozostałe kapitały | | 954 | 717 | 83 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | | (215 495) | (198 872) | (85 869) |
| Zyski zatrzymane | | 837 677 | 790 667 | 711 607 |
| | | 1 145 679 | 1 115 404 | 1 149 275 |
| Udziały niekontrolujące | | 7 950 | 7 810 | 8 384 |
| Kapitał własny ogółem | | 1 153 629 | 1 123 214 | 1 157 659 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 6.11 | 42 965 | 54 124 | 41 102 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 6.10 | 29 795 | 29 724 | 26 656 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 6.12 | 176 809 | 174 055 | 91 990 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | 8 895 | 9 340 | 7 165 |
| Rezerwy | 6.15 | 3 858 | 3 906 | 3 554 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 6.16 | 1 550 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 6.14 | 10 985 | 10 690 | 7 668 |
| Pozostałe zobowiązania | 6.13 | 47 | 47 | 62 |
| | | 274 904 | 281 886 | 178 197 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 6.11 | 47 054 | 51 610 | 63 946 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 6.10 | 16 417 | 17 704 | 18 501 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 6.12 | 45 857 | 58 928 | 60 839 |
| Zobowiązania handlowe | 6.13 | 98 133 | 214 561 | 123 497 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 6.14 | 137 838 | 158 114 | 143 014 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 6.13 | 17 422 | 15 275 | 12 521 |
| Zobowiązania budżetowe | 6.13 | 28 230 | 50 849 | 24 120 |
| Pozostałe zobowiązania | 6.13 | 100 228 | 102 856 | 35 268 |
| Rezerwy | 6.15 | 5 344 | 6 688 | 4 263 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 6.16 | 664 | 2 407 | 2 794 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 6.16 | 36 502 | 36 423 | 38 578 |
| | | 533 689 | 715 415 | 527 341 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | | 808 593 | 997 301 | 705 538 |
| SUMA PASYWÓW | | 1 962 222 | 2 120 515 | 1 863 197 |

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

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Transakcje na udziałach niekontrolujących | Pozostałe kapitały | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | Zyski/straty z lat ubiegłych oraz zysk okresu bieżącego | Kapitał własny Jednostki Dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|---|--------------------|--|---|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Na dzień 1 stycznia 2024 roku (przekształcone) | 518 943 | 38 826 | (34 877) | 717 | (198 872) | 790 667 | 1 115 404 | 7 810 | 1 123 214 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | - | - | - | - | - | 47 010 | 47 010 | 1 576 | 48 586 |
| Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy | - | - | - | 77 | (16 623) | - | (16 546) | 34 | (16 512) |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | - | - | - | 77 | (16 623) | 47 010 | 30 464 | 1 610 | 32 074 |
| Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych | - | - | - | 160 | - | - | 160 | - | 160 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put)) | - | - | (349) | - | - | - | (349) | (1 314) | (1 663) |
| Dywidenda | - | - | - | - | - | - | - | (156) | (156) |
| Na dzień 31 marca 2024 roku | 518 943 | 38 826 | (35 226) | 954 | (215 495) | 837 677 | 1 145 679 | 7 950 | 1 153 629 |

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

| | Nota | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Transakcje na udziałach niekontrolujących | Pozostałe kapitały | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | Zyski/straty z lat ubiegłych oraz zysk okresu bieżącego | Kapitał własny Jednostki Dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny ogółem |
|--|------|--------------------|---|---|--------------------|--|---|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | | 518 943 | 38 826 | (35 692) | (77) | (78 304) | 666 469 | 1 110 165 | 8 515 | 1 118 680 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | | - | - | - | - | - | 199 964 | 199 964 | 7 966 | 207 930 |
| Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy | | - | - | - | 152 | (120 568) | - | (120 416) | (944) | (121 360) |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | | - | - | - | 152 | (120 568) | 199 964 | 79 548 | 7 022 | 86 570 |
| Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych | | - | - | - | 642 | - | - | 642 | - | 642 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put)) | | - | - | 815 | - | - | - | 815 | 1 371 | 2 186 |
| Dywidenda | 5.7 | - | - | - | - | - | (75 766) | (75 766) | (9 098) | (84 864) |
| Na dzień 31 grudnia 2023 roku (przekształcone) | | 518 943 | 38 826 | (34 877) | 717 | (198 872) | 790 667 | 1 115 404 | 7 810 | 1 123 214 |

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

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Transakcje na udziałach niekontrolujących | Pozostałe kapitały | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | Zyski/straty z lat ubiegłych oraz zysk okresu bieżącego | Kapitał własny Jednostki Dominującej | Udziały niekontrolujące | Kapitał własny ogółem |
|--|--------------------|---|---|--------------------|--|---|--------------------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | 518 943 | 38 826 | (35 692) | (77) | (78 304) | 666 469 | 1 110 165 | 8 515 | 1 118 680 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | - | - | - | - | - | 45 138 | 45 138 | 1 688 | 46 826 |
| Pozostałe dochody całkowite za okres sprawozdawczy | - | - | - | 2 | (7 565) | - | (7 563) | (18) | (7 581) |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | - | - | - | 2 | (7 565) | 45 138 | 37 575 | 1 670 | 39 245 |
| Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych | - | - | - | 158 | - | - | 158 | - | 158 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących (w tym rozliczenie warunkowego zobowiązania finansowego wobec udziałowców niekontrolujących (opcje put)) | - | - | 1 377 | - | - | - | 1 377 | (1 566) | (189) |
| Dywidenda | - | - | - | - | - | - | - | (235) | (235) |
| Na dzień 31 marca 2023 roku (przekształcone) | 518 943 | 38 826 | (34 315) | 83 | (85 869) | 711 607 | 1 149 275 | 8 384 | 1 157 659 |

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

Grupa Asseco South Eastern Europe

| | Nota | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|------|--------------------------------|--|
| | | tys. PLN | tys. PLN |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | | |
| Zysk przed opodatkowaniem | | 57 787 | 57 399 |
| Korekty o pozycje: | | (53 042) | (6 621) |
| Amortyzacja | 5.2 | 23 595 | 22 953 |
| Zmiany stanu kapitału pracującego | 7.1 | (69 556) | (22 008) |
| Przychody/koszty z tytułu odsetek | | 1 322 | 1 168 |
| Przychody/koszty z różnic kursowych | | (803) | 282 |
| Przychody/koszty z tytułu aktywów finansowych (wycena, sprzedaż, itp.) | | (63) | (24) |
| Pozostałe przychody/koszty finansowe | | 2 647 | 821 |
| Zyski/straty na sprzedaży, likwidacji i utracie wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych | | 78 | (49) |
| Koszty transakcji z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych | | 160 | 158 |
| Wpływ hiperinflacji | 2.10 | (10 409) | (9 889) |
| Pozostałe korekty zysku brutto | | (13) | (33) |
| Środki pieniężne z działalności operacyjnej | | 4 745 | 50 778 |
| Zapłacony podatek dochodowy | | (9 171) | (7 163) |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | | (4 426) | 43 615 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | | |
| Wpływy | | | |
| Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i nieruchomości inwestycyjnych | | 199 | 161 |
| Wpływy ze sprzedaży akcji / udziałów jednostek zależnych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w sprzedanych jednostkach zależnych | | 158 | - |
| Wpływy ze sprzedaży/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | | 10 | - |
| Wpływy ze sprzedaży inwestycji w pozostałe instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie | | 111 | - |
| Pożyczki spłacone | | 53 | 76 |
| Otrzymane odsetki | | 73 | - |
| Dywidendy otrzymane | | 69 | 1 |
| Wyptywy | | | |
| Nabycie rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych (w tym wydatki na R&D) i nieruchomości inwestycyjnych | 7.2 | (10 961) | (15 536) |
| Wydatki z tytułu nabycia jednostek zależnych i stowarzyszonych pomniejszone o środki pieniężne i ich ekwiwalenty w nabytych jednostkach zależnych | 7.2 | (2 944) | (914) |
| Wydatki na nabycie/rozliczenia aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite | | (128) | - |
| Pożyczki udzielone | | (273) | (160) |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej | | (13 633) | (16 372) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | | |
| Wpływy | | | |
| Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów | | - | 4 795 |
| Dotacje otrzymane do zakupu środków trwałych lub/i projektów rozwojowych | | - | 233 |
| Wyptywy | | | |
| Spłata pożyczek/kredytów | 7.3 | (14 992) | (8 413) |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu | 7.3 | (5 449) | (5 683) |
| Zapłacone odsetki | 7.3 | (1 401) | (738) |
| Zakup udziałów niekontrolujących | 7.3 | (6 050) | (339) |
| Dywidendy wypłacone przez Jednostkę Dominującą | | - | - |
| Dywidendy wypłacone dla udziałowców niekontrolujących | 7.3 | (4 134) | (235) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | | (32 026) | (10 380) |
| Zwiększenie/Zmniejszenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | | (50 085) | 16 863 |
| Różnice kursowe netto | | (3 253) | (2 257) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 1 stycznia | | 285 297 | 264 764 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty netto na dzień 31 marca | 6.9 | 231 959 | 279 370 |

Dodatkowe objaśnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

I. Podstawowe informacje

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

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

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

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

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

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

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

Jednostką dominującą w stosunku do ASEE S.A. jest Asseco International a.s. („AI”) z siedzibą w Bratysławie, należąca do grupy kapitałowej Asseco Poland. Na dzień 31 marca 2024 roku AI posiadała 26 407 081 akcji Spółki, stanowiących 50,89% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 26 407 081 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 50,89% ogólnej liczby głosów. Jednostką dominującą najwyższego szczebla całej Grupy Asseco Poland jest Asseco Poland S.A. z siedzibą w Rzeszowie.

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

II. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

2.1. Podstawa sporządzenia

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

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

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

2.2. Wpływ sytuacji geopolitycznej i makroekonomicznej na działalność Grupy

Na dzień publikacji niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Zarząd, na podstawie dotychczasowej analizy ryzyk geopolitycznych i makroekonomicznych, doszedł do wniosku, że kontynuacja działalności Grupy w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 marca 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. Grupa ASE nie prowadzi istotnej działalności biznesowej w Rosji, na Białorusi lub w Ukrainie ani nie posiada żadnych kwot na kontach w rosyjskich bankach. Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego Grupa nie odnotowała istotnego wpływu aktualnej sytuacji gospodarczo-politycznej na terytorium Ukrainy oraz sankcji nałożonych na Rosję na działalność Grupy. W skali globalnej wojna w Ukrainie, a także mająca miejsce w latach ubiegłych pandemia COVID-19, przełożyła się na mniej stabilną sytuację gospodarczą, wzrost inflacji i wzrost stóp procentowych. Zmiany te nie wpływają jednakże istotnie na wyniki Grupy, a wpływ wzrostu stóp procentowych jest ograniczony, gdyż ponad połowa zadłużenia Grupy jest oparta na stałej stopie procentowej.

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

2.3. Oświadczenie o zgodności

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

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

2.4. Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

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

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

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

2.5. Profesjonalny osąd i szacunki

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

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku nie nastąpiły istotne zmiany w sposobie dokonywania szacunków w porównaniu z rokiem poprzednim.

2.6. Stosowane zasady rachunkowości

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

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

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

- Zmiany do MSSF 16 *Leasing - Zobowiązanie leasingowe w ramach sprzedaży i leasingu zwrotnego*;
- Zmiany do MSR 1: *Prezentacja sprawozdań finansowych: Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe, Zobowiązania długoterminowe z kowenantami*

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

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

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

- MSSF 18 *Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych* (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- Zmiany do *MSR 21 Skutki zmiany kursów walut obcych: Brak wymienialności* (opublikowany 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później;
- Zmiany do *MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienia: Umowy finansowe dostawców* (wydany 25 maja 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 roku lub później.

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

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

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

2.8. Zmiany stosowanych zasad prezentacji i zmiany danych porównywalnych

Grupa zmieniła dane porównywalne na dzień 31 marca 2023 oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku w związku ze zmianami wartości nabywanych aktywów rozpoznanych w ramach procesu alokacji ceny nabycia spółek zależnych: Bithat i Helius.

Szczegółowe rozliczenie nabycia spółek Bithat oraz Helius zostało zaprezentowane w punkcie 6.4. not objaśniających do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2023 przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku, gdyż ich proces alokacji ceny nabycia został zakończony w 2023 roku.

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

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

| AKTYWA | 31 grudnia 2023 | Rozliczenie nabycia | 31 grudnia 2023 |
|--|------------------|---------------------|------------------|
| | tys. PLN | spółek zależnych | (przekształcone) |
| | | tys. PLN | tys. PLN |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 137 030 | - | 137 030 |
| Wartości niematerialne | 43 450 | 40 688 | 84 138 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 46 309 | (272) | 46 037 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 474 | - | 474 |
| Wartość firmy | 913 187 | (35 992) | 877 195 |
| Inwestycje wyceniane metodą praw własności | 252 | - | 252 |
| Pozostałe należności | 7 274 | - | 7 274 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 12 375 | - | 12 375 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 2 021 | - | 2 021 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 3 088 | (1) | 3 087 |
| | 1 165 460 | 4 423 | 1 169 883 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 97 872 | - | 97 872 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 53 904 | - | 53 904 |
| Należności handlowe | 299 114 | - | 299 114 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 95 104 | - | 95 104 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 2 693 | - | 2 693 |
| Należności budżetowe | 5 044 | - | 5 044 |

| | | | |
|-----------------------------|------------------|--------------|------------------|
| Pozostałe należności | 79 663 | - | 79 663 |
| Inne aktywa niefinansowe | 2 952 | - | 2 952 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 1 173 | 1 | 1 174 |
| Środki pieniężne i depozyty | 313 112 | - | 313 112 |
| | 950 631 | 1 | 950 632 |
| SUMA AKTYWÓW | 2 116 091 | 4 424 | 2 120 515 |

| PASywa | 31 grudnia 2023 | Rozliczenie nabycia | 31 grudnia 2023 |
|---|------------------|---------------------|------------------|
| | tys. PLN | spółek zależnych | (przekształcone) |
| | | tys. PLN | tys. PLN |
| Kapitał własny | | | |
| <i>(przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)</i> | | | |
| Kapitał podstawowy | 518 943 | - | 518 943 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 38 826 | - | 38 826 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących | (34 877) | - | (34 877) |
| Pozostałe kapitały | 717 | - | 717 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | (198 888) | 16 | (198 872) |
| Zyski zatrzymane | 791 065 | (398) | 790 667 |
| | 1 115 786 | (382) | 1 115 404 |
| Udziały niekontrolujące | 7 810 | - | 7 810 |
| Kapitał własny ogółem | 1 123 596 | (382) | 1 123 214 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 54 124 | - | 54 124 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 29 867 | (143) | 29 724 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 174 055 | - | 174 055 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 4 263 | 5 077 | 9 340 |
| Rezerwy | 3 906 | - | 3 906 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 10 690 | - | 10 690 |
| Pozostałe zobowiązania | 47 | - | 47 |
| | 276 952 | 4 934 | 281 886 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 51 610 | - | 51 610 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 17 833 | (129) | 17 704 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 58 928 | - | 58 928 |
| Zobowiązania handlowe | 214 561 | - | 214 561 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 158 114 | - | 158 114 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 15 275 | - | 15 275 |
| Zobowiązania budżetowe | 50 849 | - | 50 849 |
| Pozostałe zobowiązania | 102 856 | - | 102 856 |
| Rezerwy | 6 688 | - | 6 688 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 2 407 | - | 2 407 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 36 422 | 1 | 36 423 |
| | 715 543 | (128) | 715 415 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 992 495 | 4 806 | 997 301 |
| SUMA PASYWÓW | 2 116 091 | 4 424 | 2 120 515 |

W tabelach poniżej zaprezentowano wpływ powyższych zmian na dane porównywalne prezentowane na dzień 31 marca 2023 roku oraz za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku:

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 3 miesiące do | Rozliczenie nabycia | 3 miesiące do |
|--|---------------|---------------------|------------------|
| | 31 marca 2023 | spółek zależnych | 31 marca 2023 |
| | tys. PLN | tys. PLN | (przekształcone) |
| | | | tys. PLN |
| Przychody operacyjne | 380 064 | - | 380 064 |
| Koszt własny sprzedaży | (279 908) | (414) | (280 322) |
| Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych | (1 318) | - | (1 318) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 98 838 | (414) | 98 424 |
| Koszty sprzedaży | (24 225) | - | (24 225) |
| Koszty ogólnego zarządu | (24 533) | - | (24 533) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 50 080 | (414) | 49 666 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 722 | - | 722 |

| | | | |
|---|---------------|--------------|---------------|
| Pozostałe koszty operacyjne | (582) | - | (582) |
| Zysk z działalności operacyjnej | 50 220 | (414) | 49 806 |
| Przychody finansowe | 12 169 | - | 12 169 |
| Koszty finansowe | (4 570) | - | (4 570) |
| Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (6) | - | (6) |
| Zysk przed opodatkowaniem | 57 813 | (414) | 57 399 |
| Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe) | (10 612) | 39 | (10 573) |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 47 201 | (375) | 46 826 |
| <i>Przypadający:</i> | | | |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 45 513 | (375) | 45 138 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 1 688 | - | 1 688 |
| Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej | | | |
| | 0,88 | (0,01) | 0,87 |

| | | | |
|--|----------------|--------------|----------------|
| POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE | | | |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 47 201 | (375) | 46 826 |
| <i>Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i> | (7 584) | (4) | (7 588) |
| Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych | 2 | - | 2 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | (7 586) | (4) | (7 590) |
| <i>Elementy, które nie podlegają przeklasyfikowaniu do rachunku zysków i strat</i> | - | - | - |
| Zyski/straty aktuarialne | - | - | - |
| Razem pozostałe dochody całkowite: | (7 584) | (4) | (7 588) |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca: | 39 617 | (379) | 39 238 |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 37 947 | (379) | 37 568 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 1 670 | - | 1 670 |

| AKTYWA | 31 marca 2023 | Rozliczenie nabycia spółek zależnych tys. PLN | 31 marca 2023 |
|--|------------------|--|------------------------------|
| | tys. PLN | | (przekształcone) tys. PLN |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 138 883 | - | 138 883 |
| Wartości niematerialne | 50 199 | 7 346 | 57 545 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 43 189 | - | 43 189 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 540 | - | 540 |
| Wartość firmy | 804 996 | (7 478) | 797 518 |
| Inwestycje wyceniane metodą praw własności | 169 | - | 169 |
| Pozostałe należności | 7 866 | - | 7 866 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 12 785 | - | 12 785 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 2 401 | - | 2 401 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 1 856 | - | 1 856 |
| | 1 062 884 | (132) | 1 062 752 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 74 105 | - | 74 105 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 54 744 | - | 54 744 |
| Należności handlowe | 207 028 | - | 207 028 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 113 102 | - | 113 102 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 1 365 | - | 1 365 |
| Należności budżetowe | 5 358 | - | 5 358 |
| Pozostałe należności | 26 180 | - | 26 180 |
| Inne aktywa niefinansowe | 12 147 | - | 12 147 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 385 | - | 385 |
| Środki pieniężne i depozyty | 306 031 | - | 306 031 |
| | 800 445 | - | 800 445 |
| SUMA AKTYWÓW | 1 863 329 | (132) | 1 863 197 |

| PASywa | 31 marca 2023 | Rozliczenie nabycia spółek zależnych tys. PLN | 31 marca 2023 |
|---|---------------|--|------------------------------|
| | tys. PLN | | (przekształcone) tys. PLN |
| Kapitał własny <i>(przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej)</i> | | | |
| Kapitał podstawowy | 518 943 | - | 518 943 |

| | | | |
|---|------------------|--------------|------------------|
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 38 826 | - | 38 826 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących | (34 315) | - | (34 315) |
| Pozostałe kapitały | 83 | - | 83 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | (85 865) | (4) | (85 869) |
| Zyski zatrzymane | 712 412 | (805) | 711 607 |
| | 1 150 084 | (809) | 1 149 275 |
| Udziały niekontrolujące | 8 384 | - | 8 384 |
| Kapitał własny ogółem | 1 158 468 | (809) | 1 157 659 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 41 102 | - | 41 102 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 26 656 | - | 26 656 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 91 990 | - | 91 990 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 6 488 | 677 | 7 165 |
| Rezerwy | 3 554 | - | 3 554 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 7 668 | - | 7 668 |
| Pozostałe zobowiązania | 62 | - | 62 |
| | 177 520 | 677 | 178 197 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 63 946 | - | 63 946 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 18 501 | - | 18 501 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 60 839 | - | 60 839 |
| Zobowiązania handlowe | 123 497 | - | 123 497 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 143 014 | - | 143 014 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 12 521 | - | 12 521 |
| Zobowiązania budżetowe | 24 120 | - | 24 120 |
| Pozostałe zobowiązania | 35 268 | - | 35 268 |
| Rezerwy | 4 263 | - | 4 263 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 2 794 | - | 2 794 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 38 578 | - | 38 578 |
| | 527 341 | - | 527 341 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 704 861 | 677 | 705 538 |
| SUMA PASYWÓW | 1 863 329 | (132) | 1 863 197 |

| 3 miesiące do 31 marca 2023 roku | Rozwiązania dla bankowości | Rozwiązania płatnicze | Rozwiązania dedykowane | Zmiana - Rozwiązania dla bankowości | Zmiana - Rozwiązania płatnicze | Zmiana - Rozwiązania dedykowane | Rozwiązania dla bankowości | Rozwiązania płatnicze | Rozwiązania dedykowane |
|---|----------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------|------------------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Przychody ze sprzedaży | 75 695 | 179 278 | 136 371 | - | - | - | 75 695 | 179 278 | 136 371 |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 72 206 | 171 733 | 134 734 | - | - | - | 72 206 | 171 733 | 134 734 |
| Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu | 3 489 | 7 545 | 1 637 | - | - | - | 3 489 | 7 545 | 1 637 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 29 658 | 45 362 | 23 795 | (144) | 5 | (275) | 29 514 | 45 367 | 23 520 |
| Koszty sprzedaży | (4 185) | (11 709) | (8 337) | - | - | - | (4 185) | (11 709) | (8 337) |
| Koszty zarządu | (8 059) | (10 264) | (6 151) | - | - | - | (8 059) | (10 264) | (6 151) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 17 414 | 23 389 | 9 307 | (144) | 5 | (275) | 17 270 | 23 394 | 9 032 |
| Pozostała działalność operacyjna | 25 | 141 | (33) | - | - | - | 25 | 141 | (33) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk z działalności operacyjnej | 17 439 | 23 530 | 9 274 | (144) | 5 | (275) | 17 295 | 23 535 | 8 999 |

2.9. Korekta błędu

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

2.10. Wpływ księgowy statusu Turcji jako gospodarki hiperinflacyjnej

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

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

Podstawa przekształceń związanych z hiperinflacją:

- Wskaźnik cen:

Hiperinflacyjne przekształcenia danych finansowych jednostek zależnych działających w Turcji opierają się na oficjalnie dostępnych danych dotyczących zmian wskaźnika cen konsumpcyjnych (CPI) publikowanych przez Turecki Instytut Statystyczny. Na podstawie tego indeksu inflacja za okres 12 miesięcy zakończony 31 marca 2024 roku wynosiła 68%.

Poszczególne wskaźniki inflacji przedstawia poniższa tabela:

| Wskaźnik inflacji za poszczególne okresy | |
|---|------|
| Marzec 2024 - grudzień 2023 | 15% |
| Marzec 2024 - marzec 2023 | 68% |
| Grudzień 2023 - grudzień 2022 | 65% |
| Grudzień 2022 - grudzień 2021 | 64% |
| Wskaźnik inflacji w skali 3 lat w ujęciu skumulowanym | |
| Marzec 2024 - marzec 2021 | 309% |
| Grudzień 2023 - grudzień 2020 | 268% |

- Kurs walutowy:

Wszystkie dane finansowe dotyczące działalności jednostek zależnych w Turcji, zarówno w bilansie, jak i w rachunku zysków i strat, są przeliczane na walutę prezentacji grupy, PLN, przy użyciu kursu wymiany TRY/PLN na dzień bilansowy, w przeciwieństwie do zwyczajowej praktyki Grupy polegającej na przeliczaniu rachunku zysków i strat przy użyciu średniego kursu wymiany za okres sprawozdawczy. Na dzień 31 marca 2024 roku kurs TRY wynosił 0,1237 PLN.

Założenia dotyczące metody i czasu przekształcenia związanego z hiperinflacją:

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

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

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

- W związku z przeszacowaniem aktywów i zobowiązań niepieniężnych przeszacowaniu uległ także podatek odroczony liczony jako różnica między wartością podatkową i księgową.
- Wszystkie transakcje rachunku zysków i strat w roku 2024 roku zostały przekształcone w celu odzwierciedlenia zmian wskaźnika cen w okresie od miesiąca ujęcia w rachunku zysków i strat do 31 marca, z wyjątkiem amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych, które zostały przeliczone w oparciu o skorygowaną wartość brutto tych aktywów oraz kosztów i przychodów pochodzących z rozliczania przekształconych wartości rozliczeń międzyokresowych kosztów i zobowiązań z tytułu umów z klientami. Ponowne obliczenie amortyzacji opiera się na normalnych okresach użytkowania odpowiednich aktywów. Przekształcenie rachunku zysków i strat o wskaźnik inflacji spowodowało wzrost wartości poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat w walucie lokalnej ze względu na zmiany wskaźnika cen od dnia ujęcia do 31 marca 2024 roku.
- Skutki przekształcenia rachunku zysków i strat oraz bilansu o inflację w bieżącym okresie sprawozdawczym zostały ujęte drugostronnie w przychodach/kosztach finansowych w rachunku zysków i strat w pozycji: *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto*. Przeszacowanie pozycji bilansowych o inflację od momentu ich początkowego ujęcia do końca 2021 roku zostało ujęte drugostronnie w odrębnej pozycji w innych dochodach całkowitych za 2022 rok oraz w kapitale własnym w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.
- Przeliczenie danych finansowych na walutę prezentacji Grupy
 - Sprawozdania finansowe jednostek zależnych działających w Turcji po przekształceniach inflacyjnych w walucie lokalnej zostało przeliczone na PLN poprzez przeliczenie bilansu i wszystkich pozycji rachunku zysków i strat w okresie sprawozdawczym przy zastosowaniu kursu TRY/PLN na dzień bilansowy. Na dzień 31 marca 2024 roku kurs TRY wynosił 0,1237 PLN. Przeliczenie pozycji bilansu pozostaje bez zmian w porównaniu ze zwykłą praktyką Grupy, natomiast nowa zasada przeliczania pozycji rachunku zysków i strat ma znaczący wpływ na pozycje rachunku zysków i strat. Efekt przeliczenia sprawozdania z dochodów całkowitych kursem zamknięcia został drugostronnie ujęty w *Różnicach z przeliczenia jednostek zależnych*.
- Czas rozpoznania
 - MSR 29 został wdrożony przez Grupę z dniem 1 stycznia 2022 roku, a przekształcenia z tytułu hiperinflacji zostały ujęte po raz pierwszy w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2022 roku.

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

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 3 miesiące do | Wpływ hiperinflacji | 3 miesiące do |
|--|------------------------------------|------------------------|------------------------------------|
| | 31 marca 2024 bez wpływu MSR 29 | | 31 marca 2024 zgodne z MSR/MSSF |
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Przychody operacyjne | 365 333 | 1 723 | 367 056 |
| Koszt własny sprzedaży | (267 526) | (2 009) | (269 535) |
| Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych | (1 532) | - | (1 532) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 96 275 | (286) | 95 989 |
| Koszty sprzedaży | (24 026) | (56) | (24 082) |
| Koszty ogólnego zarządu | (24 330) | (119) | (24 449) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 47 919 | (461) | 47 458 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 474 | 1 | 475 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (489) | - | (489) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | 14 | - | 14 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 47 918 | (460) | 47 458 |
| Przychody finansowe | 6 667 | 10 159 | 16 826 |
| Koszty finansowe | (6 538) | 46 | (6 492) |
| Odpis z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (5) | - | (5) |
| Zysk przed opodatkowaniem | 48 042 | 9 745 | 57 787 |
| Podatek dochodowy (bieżące i odroczone obciążenie podatkowe) | (9 147) | (54) | (9 201) |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 38 895 | 9 691 | 48 586 |
| <i>Przypadający:</i> | | | |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 37 374 | 9 636 | 47 010 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 1 521 | 55 | 1 576 |
| POZOSTAŁE DOCHODY CAŁKOWITE | | | |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 38 895 | 9 691 | 48 586 |
| Elementy, które mogą podlegać przeklasyfikowaniu | (12 182) | (4 330) | (16 512) |
| Zysk/strata netto z tytułu wyceny aktywów finansowych | 77 | - | 77 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | (12 259) | (4 330) | (16 589) |
| Razem pozostałe dochody całkowite: | (12 182) | (4 330) | (16 512) |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH przypadająca: | 26 713 | 5 361 | 32 074 |
| Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 25 158 | 5 306 | 30 464 |
| Udziałowcom niekontrolującym | 1 555 | 55 | 1 610 |

| AKTYWA | 31 marca 2024 | Wpływ hiperinflacji | 31 marca 2024 |
|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| | bez wpływu MSR 29 | | zgodne z MSR/MSSF |
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 136 417 | 4 878 | 141 295 |
| Wartości niematerialne | 77 905 | 770 | 78 675 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 44 846 | - | 44 846 |
| Nieruchomości inwestycyjne | 465 | - | 465 |
| Wartość firmy | 808 914 | 66 477 | 875 391 |
| Inwestycje wyceniane metodą praw własności | 196 | - | 196 |
| Pozostałe należności | 7 202 | - | 7 202 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 13 431 | (569) | 12 862 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 2 013 | - | 2 013 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 2 356 | 273 | 2 629 |
| | 1 093 745 | 71 829 | 1 165 574 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Zapasy | 76 309 | - | 76 309 |
| Rozliczenia międzyokresowe | 52 440 | 2 460 | 54 900 |
| Należności handlowe | 180 618 | - | 180 618 |
| Aktywa z tytułu umów z klientami | 117 386 | - | 117 386 |
| Należności z tytułu podatku dochod. od osób prawnych | 4 088 | - | 4 088 |
| Należności budżetowe | 5 080 | - | 5 080 |
| Pozostałe należności | 89 112 | - | 89 112 |
| Inne aktywa niefinansowe | 8 107 | - | 8 107 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 1 399 | - | 1 399 |
| Środki pieniężne i depozyty | 259 649 | - | 259 649 |
| | 794 188 | 2 460 | 796 648 |
| SUMA AKTYWÓW | 1 887 933 | 74 289 | 1 962 222 |

| PASYWA | 31 marca 2024 bez wpływu MSR 29 tys. PLN | Wpływ hiperinflacji tys. PLN | 31 marca 2024 zgodne z MSR/MSSF tys. PLN |
|---|--|---------------------------------|--|
| Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom Jednostki Dominującej) | | | |
| Kapitał podstawowy | 518 943 | - | 518 943 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 38 826 | - | 38 826 |
| Transakcje na udziałach niekontrolujących | (35 226) | - | (35 226) |
| Pozostałe kapitały | 954 | - | 954 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | (229 518) | 14 023 | (215 495) |
| Zyski zatrzymane | 783 812 | 53 865 | 837 677 |
| | 1 077 791 | 67 888 | 1 145 679 |
| Udziały niekontrolujące | 7 788 | 162 | 7 950 |
| Kapitał własny ogółem | 1 085 579 | 68 050 | 1 153 629 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 42 965 | - | 42 965 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 29 795 | - | 29 795 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 176 809 | - | 176 809 |
| Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 8 963 | (68) | 8 895 |
| Rezerwy | 3 858 | - | 3 858 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 1 550 | - | 1 550 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 9 807 | 1 178 | 10 985 |
| Pozostałe zobowiązania | 47 | - | 47 |
| | 273 794 | 1 110 | 274 904 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe i pożyczki | 47 054 | - | 47 054 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 16 417 | - | 16 417 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 45 857 | - | 45 857 |
| Zobowiązania handlowe | 98 133 | - | 98 133 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 132 709 | 5 129 | 137 838 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochod. od osób prawnych | 17 422 | - | 17 422 |
| Zobowiązania budżetowe | 28 230 | - | 28 230 |
| Pozostałe zobowiązania | 100 228 | - | 100 228 |
| Rezerwy | 5 344 | - | 5 344 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów | 664 | - | 664 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 36 502 | - | 36 502 |
| | 528 560 | 5 129 | 533 689 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 802 354 | 6 239 | 808 593 |
| SUMA PASYWÓW | 1 887 933 | 74 289 | 1 962 222 |

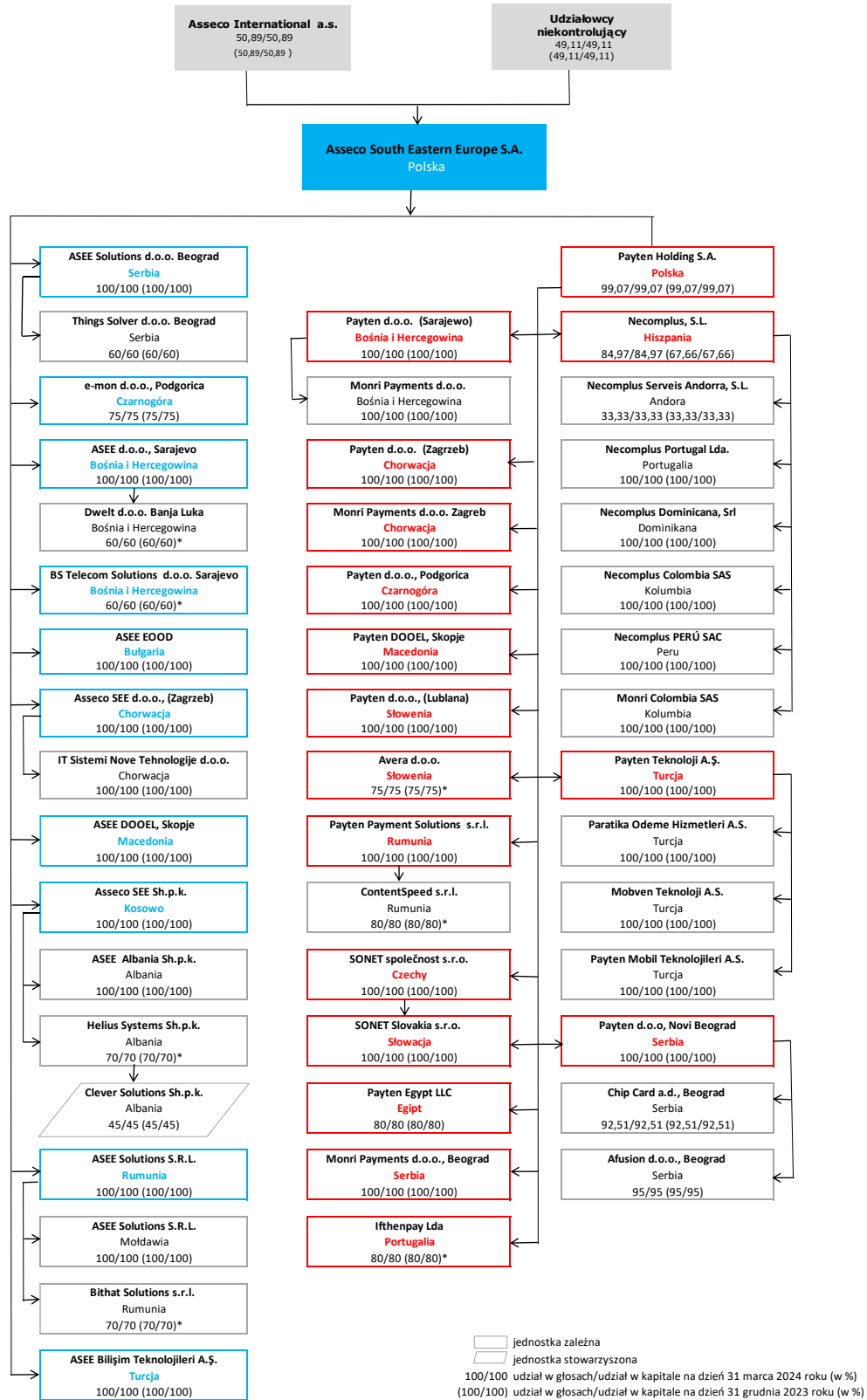
Jak zostało opisane w punkcie IV. Informacje dotyczące segmentów działalności Zarząd analizuje działalność segmentów i ich dane finansowe bez wpływu przeszacowań hiperinflacyjnych. Dlatego w nocie o segmentach wpływ hiperinflacji został zaprezentowany w osobnej kolumnie celem uzgodnienia danych pochodzących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

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

| 3 miesiące do 31 marca 2024 | Rozwiązania dla bankowości | | Rozwiązania płatnicze | | Rozwiązania dedykowane | |
|---|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | bez wpływu MSR 29 tys. PLN | zgodne z MSR/MSSF tys. PLN | bez wpływu MSR 29 tys. PLN | zgodne z MSR/MSSF tys. PLN | bez wpływu MSR 29 tys. PLN | zgodne z MSR/MSSF tys. PLN |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 76 753 | 76 799 | 180 119 | 180 243 | 117 202 | 118 755 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 29 024 | 29 042 | 52 195 | 51 527 | 15 056 | 15 420 |
| Koszty sprzedaży | (4 245) | (4 250) | (12 935) | (12 964) | (6 846) | (6 868) |
| Koszty zarządu | (7 327) | (7 330) | (10 633) | (10 721) | (6 370) | (6 398) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 17 452 | 17 462 | 28 627 | 27 842 | 1 840 | 2 154 |
| Pozostała działalność operacyjna | 77 | 78 | (183) | (183) | 91 | 91 |
| Udział w wynikach jedn. stowarzyszonych | - | - | 14 | 14 | - | - |
| Zysk z działalności operacyjnej | 17 529 | 17 540 | 28 458 | 27 673 | 1 931 | 2 245 |
| Wartość firmy na dzień 31 marca 2024 | 207 708 | 213 571 | 229 308 | 264 339 | 371 898 | 397 481 |

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

Struktura Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe została przedstawiona poniżej:



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

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

| Nazwa jednostki | Siedziba | Procentowy udział Grupy w kapitale/głosach | |
|--------------------------------------|----------------------|--|-----------------|
| | | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 |
| Spółki zależne | | | |
| ASEE Solutions d.o.o. Beograd | Serbia | 100/100 | 100/100 |
| Things Solver d.o.o. Beograd | Serbia | 60/60 | 60/60 |
| e-mon d.o.o., Podgorica | Czarnogóra | 75/75 | 75/75 |
| ASEE d.o.o., Sarajevo | Bośnia i Hercegowina | 100/100 | 100/100 |
| Dwelt d.o.o. Banja Luka | Bośnia i Hercegowina | 60/60* | 60/60* |
| BS Telecom Solutions d.o.o. Sarajevo | Bośnia i Hercegowina | 60/60* | 60/60* |
| ASEE EOOD | Bułgaria | 100/100 | 100/100 |
| Asseco SEE d.o.o., (Zagrzeb) | Chorwacja | 100/100 | 100/100 |
| IT Sistemi Nove Tehnologije d.o.o. | Chorwacja | 100/100 | 100/100 |
| Evision Informacijski Sustavi d.o.o. | Chorwacja | n/d | 100/100 |
| ASEE DOOEL, Skopje | Macedonia | 100/100 | 100/100 |
| Asseco SEE Sh.p.k. | Kosowo | 100/100 | 100/100 |
| ASEE Albania Sh.p.k. | Albania | 100/100 | 100/100 |
| Helius Systems Sh.p.k. | Albania | 70/70* | 70/70* |
| ASEE Solutions S.R.L. | Rumunia | 100/100 | 100/100 |
| ASEE Solutions S.R.L. | Mołdawia | 100/100 | 100/100 |
| Bithat Solutions s.r.l. | Rumunia | 70/70* | 70/70* |
| ASEE Bilişim Teknolojileri A.Ş. | Turcja | 100/100 | 100/100 |
| Payten Holding S.A. | Polska | 99,07/99,07 | 99,07/99,07 |
| Necomplus, S.L. | Hiszpania | 84,97/84,97 | 84,97/84,97 |
| Necomplus Serveis Andorra, S.L. | Andora | 33,33/33,33 | 33,33/33,33 |
| Necomplus Portugal Lda. | Portugalia | 100/100 | 100/100 |
| Necomplus Dominicana, Srl | Dominikana | 100/100 | 100/100 |
| Necomplus Colombia SAS | Kolumbia | 100/100 | 100/100 |
| Necomplus PERÚ SAC | Peru | 100/100 | 100/100 |
| Monri Colombia SAS | Kolumbia | 100/100 | 100/100 |
| Ifthenpay Lda | Portugalia | 80/80* | 80/80* |
| Payten Teknoloji A.Ş. | Turcja | 100/100 | 100/100 |
| Paratika Odeme Hizmetleri A.S. | Turcja | 100/100 | 100/100 |
| Mobven Teknoloji A.S. | Turcja | 100/100 | 100/100 |
| Payten Mobil Teknolojileri A.S. | Turcja | 100/100 | 100/100 |
| Payten d.o.o, Novi Beograd | Serbia | 100/100 | 100/100 |
| Chip Card a.d., Beograd | Serbia | 92,51/92,51 | 92,51/92,51 |
| Afusion d.o.o., Beograd | Serbia | 95/95 | 95/95 |
| Monri Payments d.o.o., Beograd | Serbia | 100/100 | 100/100 |
| Payten d.o.o. (Sarajewo) | Bośnia i Hercegowina | 100/100 | 100/100 |
| Monri Payments d.o.o. | Bośnia i Hercegowina | 100/100 | 100/100 |
| Payten d.o.o. (Zagrzeb) | Chorwacja | 100/100 | 100/100 |
| Monri Payments d.o.o. Zagreb | Chorwacja | 100/100 | 100/100 |
| Payten d.o.o., Podgorica | Czarnogóra | 100/100 | 100/100 |
| Payten DOOEL, Skopje | Macedonia | 100/100 | 100/100 |
| Payten d.o.o., (Lublana) | Słowenia | 100/100 | 100/100 |
| Avera d.o.o. | Słowenia | 75/75* | 75/75* |
| Payten Payment Solutions s.r.l. | Rumunia | 100/100 | 100/100 |
| ContentSpeed s.r.l. | Rumunia | 80/80* | 80/80* |
| SONET společnost s.r.o. | Czechy | 100/100 | 100/100 |
| SONET Slovakia s.r.o. | Słowacja | 100/100 | 100/100 |
| Payten Egypt LLC | Egipt | 80/80 | 80/80 |
| Spółki stowarzyszone: | | | |
| Clever Solutions Sh.p.k. | Albania | 45/45 | 45/45 |

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

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

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

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku miały miejsce następujące zmiany w składzie Grupy:

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

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

IV. Informacje dotyczące segmentów działalności

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

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

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

Segmenty sprawozdawcze odpowiadają segmentom operacyjnym.

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

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

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

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

Przychody od żadnego z klientów Grupy nie przekroczyły 10% przychodów ze sprzedaży wypracowanych przez Grupę w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku.

Wybrane dane finansowe za okres 3 miesiące zakończony dnia 31 marca 2024 roku w podziale na segmenty operacyjne:

| 3 miesiące do 31 marca 2024 | Rozwiązania dla bankowości | Rozwiązania płatnicze | Rozwiązania dedykowane | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|----------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Przychody ze sprzedaży: | 76 753 | 180 119 | 117 202 | (8 741) | 1 723 | 367 056 |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 72 279 | 177 908 | 115 146 | - | 1 723 | 367 056 |
| Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu | 4 474 | 2 211 | 2 056 | (8 741) | - | - |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 29 024 | 52 195 | 15 056 | - | (286) | 95 989 |
| Koszty sprzedaży | (4 245) | (12 935) | (6 846) | - | (56) | (24 082) |
| Koszty zarządu | (7 327) | (10 633) | (6 370) | - | (119) | (24 449) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 17 452 | 28 627 | 1 840 | - | (461) | 47 458 |
| Pozostała działalność operacyjna | 77 | (183) | 91 | - | 1 | (14) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | 14 | - | - | - | 14 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 17 529 | 28 458 | 1 931 | - | (460) | 47 458 |
| Pozycje niepieniężne | | | | | | |
| Amortyzacja | (3 301) | (14 613) | (5 017) | - | (664) | (23 595) |
| Odpis z tytułu utraty wartości aktywów | (403) | (1 248) | (68) | - | - | (1 719) |
| Wartość firmy na dzień 31 marca 2024 | 207 708 | 229 308 | 371 898 | - | 66 477 | 875 391 |

| 3 miesiące do 31 marca 2024 | Rozwiązania dla bankowości | Rozwiązania płatnicze | Rozwiązania dedykowane | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|----------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR |
| Przychody ze sprzedaży: | 17 762 | 41 684 | 27 123 | (2 023) | 399 | 84 945 |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 16 727 | 41 172 | 26 647 | - | 399 | 84 945 |
| Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu | 1 035 | 512 | 476 | (2 023) | - | - |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 6 717 | 12 079 | 3 484 | - | (66) | 22 214 |
| Koszty sprzedaży | (982) | (2 993) | (1 585) | - | (13) | (5 573) |
| Koszty zarządu | (1 696) | (2 461) | (1 473) | - | (28) | (5 658) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 4 039 | 6 625 | 426 | - | (107) | 10 983 |
| Pozostała działalność operacyjna | 18 | (42) | 21 | - | - | (3) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | 3 | - | - | - | 3 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 4 057 | 6 586 | 447 | - | (107) | 10 983 |
| Pozycje niepieniężne | | | | | | |
| Amortyzacja | (764) | (3 382) | (1 161) | - | (155) | (5 462) |
| Odpis z tytułu utraty wartości aktywów | (93) | (289) | (16) | - | - | (398) |
| Wartość firmy na dzień 31 marca 2024 | 48 294 | 53 316 | 86 470 | - | 15 457 | 203 537 |

Powyższe dane wynikowe zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w I kwartale 2024 roku: 1 EUR = 4,3211 PLN, a bilansowe wg kursu na dzień 31 marca 2024 roku wynoszącego: 1 EUR = 4,3009 PLN.

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

Wybrane dane finansowe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku w podziale na segmenty operacyjne:

| 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) | Rozwiązania dla bankowości | Rozwiązania płatnicze | Rozwiązania dedykowane | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|----------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------|---------------|----------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Przychody ze sprzedaży: | 75 695 | 179 278 | 136 371 | (12 671) | 1 391 | 380 064 |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 72 206 | 171 733 | 134 734 | - | 1 391 | 380 064 |
| Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu | 3 489 | 7 545 | 1 637 | (12 671) | - | - |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 29 514 | 45 367 | 23 520 | - | 23 | 98 424 |
| Koszty sprzedaży | (4 185) | (11 709) | (8 337) | - | 6 | (24 225) |
| Koszty zarządu | (8 059) | (10 264) | (6 151) | - | (59) | (24 533) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 17 270 | 23 394 | 9 032 | - | (30) | 49 666 |
| Pozostała działalność operacyjna | 25 | 141 | (33) | - | 7 | 140 |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - |
| Zysk z działalności operacyjnej | 17 295 | 23 535 | 8 999 | - | (23) | 49 806 |
| Pozycje niepieniężne | | | | | | |
| Amortyzacja | (3 359) | (15 440) | (3 793) | - | (361) | (22 953) |
| Odpis z tytułu utraty wartości aktywów | (293) | (493) | (591) | - | - | (1 377) |
| Wartość firmy na dzień 31 grudnia 2023 | 209 569 | 231 871 | 374 631 | - | 61 124 | 877 195 |

| 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) | Rozwiązania dla bankowości | Rozwiązania płatnicze | Rozwiązania dedykowane | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|----------------------------|-----------------------|------------------------|----------------|---------------|----------------|
| | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR |
| Przychody ze sprzedaży: | 16 103 | 38 140 | 29 014 | (2 696) | 296 | 80 857 |
| Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych | 15 361 | 36 535 | 28 665 | - | 296 | 80 857 |
| Sprzedaż między lub/i wewnątrz segmentu | 742 | 1 605 | 349 | (2 696) | - | - |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 6 279 | 9 652 | 5 003 | - | 5 | 20 939 |
| Koszty sprzedaży | (890) | (2 491) | (1 774) | - | 1 | (5 154) |
| Koszty zarządu | (1 715) | (2 184) | (1 307) | - | (13) | (5 219) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 3 674 | 4 977 | 1 922 | - | (7) | 10 566 |
| Pozostała działalność operacyjna | 5 | 30 | (6) | - | 1 | 30 |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - |
| Zysk z działalności operacyjnej | 3 679 | 5 007 | 1 916 | - | (6) | 10 596 |
| Pozycje niepieniężne | | | | | | |
| Amortyzacja | (715) | (3 285) | (807) | - | (77) | (4 884) |
| Odpis z tytułu utraty wartości aktywów | (62) | (105) | (126) | - | - | (293) |
| Wartość firmy na dzień 31 grudnia 2023 | 48 199 | 53 328 | 86 162 | - | 14 058 | 201 747 |

Powyższe dane wynikowe zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w I kwartale 2023 roku: 1 EUR = 4,7005, a bilansowe wg kursu na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszącego: 1 EUR = 4,3480.

V. Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania z zysków i strat

5.1. Struktura przychodów operacyjnych

Przychody operacyjne w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|--|--|
| Przychody operacyjne według rodzaju | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 280 800 | 270 194 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 33 321 | 32 454 |
| Sprzęt i infrastruktura | 52 935 | 77 416 |
| Razem | 367 056 | 380 064 |

i. Struktura przychodów operacyjnych segmentów w rozbiciu na rodzaje przychodów

Przychody operacyjne poszczególnych segmentów operacyjnych na rzecz klientów zewnętrznych w rozbiciu na rodzaje przychodów w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

| | Rozwiązania dla bankowości tys. PLN | Rozwiązania płatnicze tys. PLN | Rozwiązania dedykowane tys. PLN | Razem tys. PLN |
|------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 3 miesiące do 31 marca 2024 | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 70 684 | 141 443 | 68 673 | 280 800 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 819 | 850 | 31 652 | 33 321 |
| Sprzęt i infrastruktura | 822 | 35 739 | 16 374 | 52 935 |
| Razem przychody operacyjne | 72 325 | 178 032 | 116 699 | 367 056 |

| | Rozwiązania dla bankowości tys. PLN | Rozwiązania płatnicze tys. PLN | Rozwiązania dedykowane tys. PLN | Razem tys. PLN |
|------------------------------------|---|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|
| 3 miesiące do 31 marca 2023 | | | | |
| Oprogramowanie i usługi własne | 70 645 | 129 336 | 70 213 | 270 194 |
| Oprogramowanie i usługi obce | 746 | 1 310 | 30 398 | 32 454 |
| Sprzęt i infrastruktura | 840 | 41 026 | 35 550 | 77 416 |
| Razem przychody operacyjne | 72 231 | 171 672 | 136 161 | 380 064 |

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|--|--|
| Przychody z umów z klientami rozpoznawane zgodnie z MSSF 15, w tym: | 343 598 | 356 615 |
| Z tytułu dóbr i usług przekazanych w określonym momencie | 86 027 | 109 623 |
| Z tytułu dóbr i usług przekazywanych w miarę upływu czasu | 257 571 | 246 992 |
| Pozostałe przychody operacyjne (gł. przychody z leasingu) | 23 458 | 23 449 |
| Razem przychody operacyjne | 367 056 | 380 064 |

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

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Przychody operacyjne w podziale na kraje | | |
| Albania | 2 072 | 4 802 |
| Austria | 5 596 | 5 687 |
| Bośnia i Hercegowina | 23 054 | 21 454 |
| Bułgaria | 4 411 | 1 519 |
| Chorwacja | 44 075 | 39 491 |
| Czarnogóra | 6 001 | 4 709 |
| Czechy | 5 270 | 5 540 |
| Hiszpania | 38 310 | 53 497 |
| Kolumbia | 2 722 | 2 767 |
| Kosowo | 5 232 | 4 478 |
| Macedonia | 12 853 | 12 793 |
| Malta | 166 | 1 169 |
| Niemcy | 6 198 | 2 916 |
| Peru | 5 753 | 5 247 |
| Polska | 3 110 | 3 156 |
| Portugalia | 11 108 | 3 499 |
| Rumunia | 38 675 | 48 947 |
| Serbia | 91 367 | 104 187 |
| Słowacja | 2 312 | 1 757 |
| Słowenia | 5 150 | 6 581 |
| Turcja | 43 706 | 37 822 |
| Włochy | 3 902 | 4 495 |
| Pozostałe kraje | 6 013 | 3 551 |
| Razem przychody operacyjne | 367 056 | 380 064 |

iv. *Umowy outsourcingowe – Grupa jako leasingodawca*

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Minimalne przyszłe opłaty leasingowe | | |
| (i) do roku | 95 735 | 85 985 |
| (ii) od roku do pięciu lat | 66 179 | 72 626 |
| (iii) powyżej pięciu lat | 1 462 | 2 029 |
| Razem | 163 376 | 160 640 |

5.2. Struktura kosztów operacyjnych

W poniższej tabeli przedstawiono strukturę kosztów operacyjnych w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym.

| Koszty działalności operacyjnej | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|--------------------------------|--|
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Wartość odsprzedanych towarów, materiałów i usług obcych (COGS) | (108 857) | (127 125) |
| Świadczenia na rzecz pracowników | (141 915) | (137 296) |
| Usługi obce nieprojektowe i outsourcing pracowników | (19 428) | (19 591) |
| Amortyzacja | (23 595) | (22 953) |
| Koszty utrzymania majątku i samochodów służbowych | (15 918) | (14 828) |
| Podróże służbowe | (2 221) | (1 820) |
| Reklama | (2 709) | (2 168) |
| Pozostałe koszty (podstawowe) | (4 955) | (4 617) |
| Razem | (319 598) | (330 398) |
| Koszt własny sprzedaży | (269 535) | (280 322) |
| Koszty sprzedaży | (24 082) | (24 225) |
| Koszty ogólnego zarządu | (24 449) | (24 533) |
| Odpis (odwrócenie odpisu) z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (1 532) | (1 318) |
| Razem | (319 598) | (330 398) |

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

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

Transakcje z pracownikami rozliczane w formie instrumentów kapitałowych

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

Program z 2021 roku

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

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

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

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku ujęty został koszt z tytułu programu w wysokości 73 tys. PLN (72 tys. PLN w I kwartale 2023 roku). Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Grupy w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Szczegółowe informacje dotyczące programu płatności w formie akcji zostały zaprezentowane w punkcie 5.2 Not objaśniających do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ASEE za 2023 rok przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

Program z 2022 roku

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

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

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy ASEE za okres 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku ujęty został koszt z tytułu tego programu w wysokości 87 tys. PLN (86 tys. PLN w I kwartale 2023). Drugostronnie transakcja została ujęta w odrębnej pozycji kapitałów Grupy w tej samej kwocie, która została ujęta w kosztach wynagrodzeń.

Szczegółowe informacje dotyczące programu płatności w formie akcji zostały zaprezentowane w punkcie 5.2 Not objaśniających do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ASEE za 2023 rok przekazanego do publicznej wiadomości w dniu 27 lutego 2024 roku.

i. Uzgodnienie kosztów amortyzacji

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|--------------------------------|--|
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu środków trwałych | (12 331) | (12 686) |
| Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu wartości niematerialnych | (5 944) | (4 591) |
| Odpis amortyzacyjny wynikający z tabeli ruchu aktywów z tytułu prawa do użytkowania | (5 478) | (5 667) |
| Odpis amortyzacyjny dotyczący nieruchomości inwestycyjnych | (8) | (9) |
| Pomniejszenie kosztu amortyzacji z tytułu rozliczenia dotacji do wewnętrznie wytworzonych licencji | 166 | - |
| Razem odpis amortyzacyjny ujęty w rachunku zysków i strat oraz w rachunku przepływów pieniężnych | (23 595) | (22 953) |

5.3. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

| Pozostałe przychody operacyjne | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Zysk na sprzedaży aktywów trwałych | 185 | 131 |
| Przychody związane z wynajmem powierzchni biurowej | 11 | 13 |
| Rozwiązanie rezerwy na koszty spraw sądowych dotyczące pozostałej działalności | 39 | 16 |
| Otrzymane dotacje i granty | 2 | 149 |
| Zyski z tytułu modyfikacji umów leasingu | 9 | 14 |
| Pozostałe | 229 | 399 |
| Razem | 475 | 722 |

| Pozostałe koszty operacyjne | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych | (45) | (4) |
| Darowizny przekazane podmiotom niepowiązanym | (36) | (360) |
| Odpis pozostałych należności | (227) | - |
| Pozostałe | (181) | (218) |
| Razem | (489) | (582) |

5.4. Przychody i koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

| Przychody finansowe | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Przychody odsetkowe z pożyczek udzielonych, depozytów bankowych i lokat | 1 443 | 754 |
| Dodatnie różnice kursowe | 4 378 | 1 668 |
| Zyski z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | 45 | 176 |
| Zysk z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli | 749 | - |
| Zysk z sytuacji pieniężnej netto - hiperinflacja | 10 210 | 9 563 |
| Pozostałe przychody finansowe | 1 | 8 |
| Przychody finansowe ogółem | 16 826 | 12 169 |

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

Struktura kosztów finansowych w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

| Koszty finansowe | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|--|--|
| Koszty odsetkowe od kredytów, pożyczek | (1 027) | (945) |
| Koszty odsetkowe od leasingu | (620) | (475) |
| Pozostałe koszty odsetkowe | (174) | (144) |
| Ujemne różnice kursowe | (1 266) | (2 179) |
| Strata z tytułu przeszacowania płatności warunkowej w ramach transakcji objęcia kontroli lub/i wykupu udziałów mniejszościowych | (390) | (159) |
| Straty z przeszacowania zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych (opcje put) | (2 921) | (636) |
| Straty z realizacji i/lub wyceny aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy | - | (22) |
| Koszty dywidend zadeklarowanych dla udziałowców mniejszościowych nabyć rozliczanych metodą oczekiwanego nabycia (ang. present ownership) | (83) | - |
| Pozostałe koszty finansowe | (11) | (10) |
| Koszty finansowe ogółem | (6 492) | (4 570) |

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

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

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

5.5. Podatek dochodowy

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|--------------------------------|--|
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych wykazane w rachunku zysków i strat, w tym: | (10 227) | (12 009) |
| <i>Bieżący podatek dochodowy</i> | <i>(11 063)</i> | <i>(12 122)</i> |
| <i>Korekty deklaracji CIT dotyczące ubiegłych okresów</i> | <i>836</i> | <i>113</i> |
| Odroczony podatek dochodowy | 1 026 | 1 436 |
| Obciążenie podatkowe wykazane w rachunku zysków i strat | (9 201) | (10 573) |

Efektywna stopa podatkowa w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku wyniosła 15,9%, a w okresie porównywalnym wyniosła 18,4%. Niższa efektywna stopa podatkowa wynika głównie z ujęcia w roku ubiegłym dodatkowego i jednorazowego podatku związanego z finansowaniem skutków trzęsienia ziemi, które nawiedziło Turcję w pierwszym kwartale 2023 roku.

5.6. Zysk przypadający na jedną akcję

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|--------------------------------|--|
| Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach) | 51 894 251 | 51 894 251 |
| Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej (w tysiącach PLN) za okres sprawozdawczy | 47 010 | 45 138 |
| Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy | 0,91 | 0,87 |

5.7. Informacja dotycząca wypłaconej dywidendy

Do dnia 31 marca 2024 roku nie została podjęta uchwała Walnego Zgromadzenia o podziale wyniku Jednostki Dominującej za 2023 rok. Natomiast w dniu 27 lutego 2024 roku, zgodnie z rekomendacją Zarządu przedstawioną na posiedzeniu Rady Nadzorczej Spółki, Rada Nadzorcza podjęła uchwałę w sprawie zarekomendowania Walnemu Zgromadzeniu Spółki wypłaty dywidendy za rok obrotowy 2023 w wysokości 1,65 PLN na jedną akcję Spółki. Łączna kwota przeznaczona na dywidendę (z zysku netto za rok obrotowy 2023) wynosi 85 626 tys. PLN.

W 2023 roku Jednostka Dominująca wypłaciła dywidendę za 2022 rok. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki Asseco South Eastern Europe S.A. z siedzibą w Rzeszowie działając w oparciu o art. 395 § 2 pkt. 2) i art. 396 § 1 Kodeksu Spółek Handlowych oraz na podstawie §12 ust. 4 pkt. 2) Statutu Spółki, uchwałę z dnia 22 czerwca 2023 roku, postanowiło wypłacić dywidendę w wysokości 75 766 tys. PLN, przeznaczoną do podziału między wszystkich akcjonariuszy Spółki w kwocie 1,46 PLN na jedną akcję Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło datę ustalenia prawa do dywidendy na dzień 30 czerwca 2023 roku. Dywidenda została wypłacona w dniu 13 lipca 2023 roku. Liczba akcji objętych dywidendą wynosiła 51 894 251.

VI. Noty objaśniające do skonsolidowanego bilansu

6.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Zmiana wartości netto rzeczowych aktywów trwałych w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Wartość netto środków trwałych na dzień 1 stycznia | 137 030 | 135 969 |
| Zwiększenia stanu, z tytułu: | 17 203 | 15 713 |
| Zakupu i modernizacji | 9 200 | 12 536 |
| Pozostałe, w tym przeniesienie z zapasów | 8 003 | 3 177 |
| Zmniejszenia stanu, z tytułu: | (12 761) | (12 883) |
| Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy | (12 331) | (12 686) |
| Sprzedaży i likwidacji | (122) | (35) |
| Pozostałe | (308) | (162) |
| Wpływ hiperinflacji | 1 948 | 979 |
| Zmiana prezentacji | (91) | (42) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (2 034) | (853) |
| Wartość netto środków trwałych na dzień 31 marca | 141 295 | 138 883 |

Na dzień 31 marca 2024 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 18 150 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku rzeczowe aktywa trwałe w kwocie 18 350 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych.

6.2. Wartości niematerialne

Zmiana wartości netto wartości niematerialnych w okresie 3 miesięcy zakończonym w dniu 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) tys. PLN |
|--|--|--|
| Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 1 stycznia (przekształcone) | 84 138 | 59 616 |
| Zwiększenia stanu, z tytułu: | 824 | 2 549 |
| Zakupu i modernizacji | 824 | 2 082 |
| Kosztów realizowanych projektów rozwojowych | - | 467 |
| Zmniejszenia stanu, z tytułu: | (5 944) | (4 591) |
| Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy | (5 944) | (4 591) |
| Wpływ hiperinflacji | 218 | 126 |
| Zmiana prezentacji | 91 | 43 |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (652) | (198) |
| Wartość netto wartości niematerialnych na dzień 31 marca | 78 675 | 57 545 |

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

6.3. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Zmiana wartości netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania w okresie 3 miesięcy zakończonym w dniu 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym wynikała z następujących ruchów:

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 1 stycznia (przekształcone) | 46 037 | 43 131 |
| Zwiększenia stanu, z tytułu: | 5 246 | 5 917 |
| Zawarcia nowej umowy leasingu | 4 257 | 4 594 |
| Modyfikacji bieżących umów | 989 | 1 323 |
| Zmniejszenia stanu, z tytułu: | (5 910) | (5 686) |
| Odpisu amortyzacyjnego za okres sprawozdawczy | (5 478) | (5 667) |
| Przedterminowego zakończenie umowy | (432) | (19) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (527) | (173) |
| Wartość netto aktywów z tytułu prawa do użytkowania na dzień 31 marca | 44 846 | 43 189 |

6.4. Wartość firmy

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

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

| Wartość firmy | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 12 miesięcy do 31 grudnia 2023 (przekształcone) | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|--------------------------------|---|--|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Wartość firmy na początek okresu (przekształcone) | 877 195 | 794 100 | 794 100 |
| Rozwiązania dla bankowości | 214 988 | 230 982 | 230 982 |
| Rozwiązania płatnicze | 263 888 | 223 101 | 223 101 |
| Rozwiązania dedykowane | 398 319 | 340 017 | 340 017 |
| Zmiany wartości firmy z konsolidacji w wyniku nabycia udziałów (+/-) | - | 142 145 | - |
| Rozwiązania dla bankowości | - | - | - |
| Rozwiązania płatnicze | - | 59 209 | - |
| Rozwiązania dedykowane | - | 82 936 | - |
| Zmiana wynikająca z hiperinflacji (+/-): | 10 253 | 37 498 | 9 317 |
| Rozwiązania dla bankowości | 877 | 3 208 | 797 |
| Rozwiązania płatnicze | 5 588 | 20 436 | 5 078 |
| Rozwiązania dedykowane | 3 788 | 13 854 | 3 442 |
| Różnice kursowe (+/-): | (12 057) | (96 548) | (5 899) |
| Rozwiązania dla bankowości | (2 294) | (19 202) | (1 106) |
| Rozwiązania płatnicze | (5 137) | (38 858) | (2 483) |
| Rozwiązania dedykowane | (4 626) | (38 488) | (2 310) |
| Razem wartość firmy | 875 391 | 877 195 | 797 518 |
| Rozwiązania dla bankowości | 213 571 | 214 988 | 230 673 |
| Rozwiązania płatnicze | 264 339 | 263 888 | 225 696 |
| Rozwiązania dedykowane | 397 481 | 398 319 | 341 149 |
| Razem na koniec okresu | 875 391 | 877 195 | 797 518 |

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku wpływ na saldo wartości firmy z konsolidacji miały następujące transakcje:

i. Hiperinflacja w Turcji

W związku z uznaniem gospodarki tureckiej za hiperinflacyjną zastosowano w Grupie MSR 29, który wymaga przekształcenia aktywów niepieniężnych tak, aby uwzględniały zmiany siły nabywczej w oparciu o ogólny indeks cen i aby były wyrażone w jednostkach miary obowiązujących na koniec okresu sprawozdawczego. Jednym z aktywów niepieniężnych jest wartość firmy rozpoznana na dzień objęcia kontroli nad tureckimi spółkami zależnymi. Wartość firmy pochodzi z akwizycji spółek z lat 2010-2021.

Całkowite przeszacowanie inflacyjne wartości firmy indeksami wzrostu cen za rok 2024, przeliczone po kursie z dnia 31 marca 2024 roku wynosiło 9 924 tys. PLN i zostało ujęte w przychodach z działalności finansowej w pozycji *Zysk/strata z sytuacji pieniężnej netto* za pierwszy kwartał 2024 roku.

Różnice kursowe powstałe na przeszacowaniu hiperinflacyjnym wartości firmy z roku ubiegłego, kursem z dnia 31 marca 2024 roku zostały ujęte drugostronnie w pozycji *Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych*.

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

ii. Nabywanie udziałów spółki Ifthenpay LDA

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

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

W trakcie pierwszego kwartału 2024 roku Grupa rozpoznała aktywa niematerialne występujące w spółce, natomiast na dzień 31 marca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu spółki Ifthenpay Lda zaprezentowana poniżej może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Ifthenpay na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/EUR na dzień nabycia):

| | Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. EUR | Wartości tymczasowe pierwotne na dzień nabycia tys. PLN | Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. EUR | Wartości tymczasowe na dzień nabycia tys. PLN | Poziom hierarchii wartości godziwej |
|--|---|---|---|---|-------------------------------------|
| Nabywane aktywa | | | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 119 | 540 | 119 | 540 | 3 |
| Wartości niematerialne, w tym: | - | - | 2 220 | 10 083 | 3 |
| <i>Aktywa niematerialne rozpoznane na dzień nabycia (PPA)</i> | - | - | 2 220 | 10 083 | 3 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 72 | 327 | 72 | 327 | 3 |
| Pozostałe należności | 8 972 | 40 748 | 8 972 | 40 748 | 3 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty | 1 684 | 7 648 | 1 684 | 7 648 | 3 |
| Pozostałe aktywa | 174 | 790 | 174 | 790 | 3 |
| Razem aktywa | 11 021 | 50 053 | 13 241 | 60 136 | |
| Nabywane zobowiązania | | | | | |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 72 | 327 | 72 | 327 | 3 |
| Zobowiązania handlowe | 205 | 931 | 205 | 931 | 3 |
| Zobowiązania z tyt. umów z klientami | 8 981 | 40 789 | 8 981 | 40 789 | 3 |
| Zobowiązania budżetowe | 308 | 1 399 | 308 | 1 399 | 3 |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego, w tym: | - | - | 466 | 2 116 | 3 |
| <i>Rezerwa z tytułu podatku odroczonego od aktywów niematerialnych rozpoznanych na dzień nabycia (PPA)</i> | - | - | 466 | 2 116 | 3 |
| Inne zobowiązania | 38 | 173 | 38 | 173 | 3 |
| Razem zobowiązania | 9 604 | 43 619 | 10 070 | 45 735 | |

| | | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Wartość aktywów netto | 1 417 | 6 434 | 3 171 | 14 401 |
| Nabywany procent kapitału zakładowego | 100%* | 100%* | 100% | 100% |
| Cena nabycia | 13 825 | 62 789 | 13 825 | 62 789 |
| Wartość firmy na dzień nabycia | 12 408 | 56 355 | 10 654 | 48 388 |

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

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

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

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

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

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

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

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

W trakcie pierwszego kwartału 2024 roku Grupa rozpoznała aktywa niematerialne występujące w spółce, natomiast, na dzień 31 marca 2024 roku proces alokacji ceny nabycia nie został przez Grupę zakończony. Tym samym wartość firmy rozpoznana na nabyciu spółki Dwelt d.o.o. zaprezentowana poniżej może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką. Wartość tymczasowa możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki Dwelt na dzień objęcia kontroli przedstawia się następująco (wartości przeliczone kursem PLN/BAM na dzień nabycia):

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

| | | | | |
|---------------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Cena nabycia | 51 071 | 112 877 | 51 071 | 112 877 |
| Wartość firmy na dzień nabycia | 50 377 | 111 344 | 37 524 | 82 936 |

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

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

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

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

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

6.5. Pozostałe aktywa finansowe

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

| | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|---|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy, w tym: | | | | | | |
| Kontrakty forward na waluty | - | 205 | - | 167 | - | - |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | - | 166 | - | 167 | - | 26 |
| Inne aktywa finansowe | 335 | - | 338 | - | - | - |
| | 335 | 371 | 338 | 334 | - | 26 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite, w tym: | | | | | | |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | - | 1 | 29 | 1 | 30 | 1 |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 21 | - | 21 | - | 22 | - |
| Inne aktywa finansowe | 629 | 554 | 491 | 575 | 1 016 | - |
| | 650 | 555 | 541 | 576 | 1 068 | 1 |
| Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie, w tym: | | | | | | |
| Pożyczki, w tym | 3 | 253 | 3 | 57 | 15 | 142 |
| <i>udzielone podmiotom powiązanym</i> | - | - | - | - | - | - |
| <i>udzielone pracownikom</i> | 3 | 253 | 3 | 57 | 15 | 142 |
| Obligacje korporacyjne | - | - | 110 | - | - | - |
| Lokaty terminowe | 1 025 | 220 | 1 029 | 207 | 1 318 | 216 |
| | 1 028 | 473 | 1 142 | 264 | 1 333 | 358 |
| Razem | 2 013 | 1 399 | 2 021 | 1 174 | 2 401 | 385 |

Na dzień 31 marca 2024 roku lokaty terminowe w kwocie 1 155 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych przeznaczonych na realizację kontraktów. Na dzień 31 grudnia 2023 roku lokaty terminowe w kwocie 1 160 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych przeznaczonych na realizację kontraktów.

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

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 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 31 marca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 marca 2023 roku wartość godziwa aktywów finansowych nie odbiegała istotnie od ich wartości księgowej.

| Na dzień 31 marca 2024 roku | Wartość bilansowa tys. PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN |
|---|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy | | | | |
| Kontrakty forward na waluty | 205 | - | 205 | - |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 166 | - | - | 166 |
| Inne aktywa finansowe | 335 | - | - | 335 |
| Razem | 706 | - | 205 | 501 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite | | | | |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 1 | 1 | - | - |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 21 | - | - | 21 |
| Inne aktywa finansowe | 1 183 | - | - | 1 183 |
| Razem | 1 205 | 1 | - | 1 204 |

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

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

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

| Na dzień 31 marca 2023 roku | Wartość bilansowa tys. PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN |
|---|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez wynik finansowy | | | | |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 26 | - | - | 26 |
| Razem | 26 | - | - | 26 |
| Aktywa finansowe wyceniane w wartościach godziwych przez pozostałe dochody całkowite | | | | |
| Akcje spółek notowanych na aktywnym rynku | 31 | 31 | - | - |
| Akcje spółek nienotowanych na aktywnym rynku | 22 | - | - | 22 |
| Inne aktywa finansowe | 1 016 | - | - | 1 016 |
| Razem | 1 069 | 31 | - | 1 038 |

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

6.6. Czynne rozliczenia międzyokresowe

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

| | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Przedpłacone usługi, w tym: | 2 366 | 52 933 | 2 799 | 51 828 | 1 851 | 53 048 |
| usługi serwisowe, opłaty licencyjne i subskrypcyjne | 2 303 | 45 568 | 1 827 | 44 481 | 1 555 | 45 957 |
| ubezpieczenia | - | 2 195 | - | 2 661 | - | 2 043 |
| czynsze oraz uśrednienie rat z tytułu leasingu operacyjnego | 53 | 388 | 106 | 427 | - | 294 |
| przedpłacone usługi doradcze | - | 220 | - | 275 | - | 127 |
| inne usługi | 10 | 4 562 | 866 | 3 984 | 296 | 4 627 |
| Wydatki związane z realizacją usług, dla których nie ujęto jeszcze przychodów | - | 901 | - | 694 | - | 731 |

| | | | | | | |
|--------------------------------------|--------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| Pozostałe rozliczenia międzyokresowe | 263 | 1 066 | 288 | 1 382 | 5 | 965 |
| Razem | 2 629 | 54 900 | 3 087 | 53 904 | 1 856 | 54 744 |

6.7. Należności oraz aktywa z tytułu umów z klientami

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

| | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|---|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Należności handlowe, w tym: | - | 180 618 | - | 299 114 | - | 207 028 |
| Należności z tytułu dostaw i usług: | - | 183 500 | - | 301 306 | - | 208 323 |
| od jednostek powiązanych | - | 61 | - | 744 | - | 754 |
| od jednostek pozostałych | - | 183 439 | - | 300 562 | - | 207 569 |
| Należności z tytułu leasingu operacyjnego | - | 8 982 | - | 8 291 | - | 9 870 |
| Odpis z tytułu utraty wartości należności handlowych (-) | - | (11 864) | - | (10 483) | - | (11 165) |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | - | 4 088 | - | 2 693 | - | 1 365 |
| Należności budżetowe | - | 5 080 | - | 5 044 | - | 5 358 |
| Podatek VAT | - | 3 709 | - | 3 793 | - | 2 796 |
| Pozostałe | - | 1 371 | - | 1 251 | - | 2 562 |
| Pozostałe należności | 7 202 | 89 112 | 7 274 | 79 663 | 7 866 | 26 180 |
| Należności dot. rozliczanych transakcji płatniczych | - | 81 757 | - | 71 493 | - | 17 707 |
| Należności z tytułu kaucji | 675 | 1 194 | 682 | 1 199 | 760 | 1 271 |
| Inne należności | 6 527 | 7 193 | 6 592 | 7 764 | 7 106 | 7 289 |
| Odpis aktualizujący inne należności nieściągalne (-) | - | (1 032) | - | (793) | - | (87) |
| Razem należności | 7 202 | 278 898 | 7 274 | 386 514 | 7 866 | 239 931 |

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

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

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

| Aktywa z tytułu umów z klientami | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|---|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Należności niezafakturowane | - | 40 412 | - | 27 329 | - | 32 547 |
| od jednostek powiązanych | - | 348 | - | - | - | 9 |
| od jednostek pozostałych | - | 40 064 | - | 27 329 | - | 32 538 |
| Należności z wyceny bilansowej kontraktów IT | - | 82 987 | - | 73 811 | - | 80 555 |
| od jednostek powiązanych | - | 876 | - | 462 | - | 725 |
| od jednostek pozostałych | - | 82 111 | - | 73 349 | - | 79 830 |
| Odpis z tytułu utraty wartości | - | (6 013) | - | (6 036) | - | - |
| Razem aktywa z tytułu umów z klientami | - | 117 386 | - | 95 104 | - | 113 102 |

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

Zmiany wartości odpisu aktualizującego należności handlowych oraz aktywów z tytułu umów z klientami w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

| Odpis aktualizujący należności handlowe i aktywa z tytułu umów z klientami | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|---|---|
| Odpis na dzień 1 stycznia | (16 519) | (10 410) |
| Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego | (4 300) | (2 288) |
| Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 30 | - |
| Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 2 768 | 970 |
| Różnice kursowe i pozostałe | 144 | 563 |
| Odpis na dzień 31 marca | (17 877) | (11 165) |

6.8. Zapasy

W poniższej tabeli przedstawiono stan zapasów na dzień 31 marca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 marca 2023 roku:

| Zapasy | 31 marca 2024 tys. PLN | 31 grudnia 2023 tys. PLN | 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Sprzęt komputerowy, licencje obce oraz pozostałe towary do odsprzedaży | 75 652 | 98 136 | 75 814 |
| Sprzęt komputerowy, części zamienne oraz inne materiały utrzymywane w celu realizacji usług serwisowych/utrzymawianych | 18 683 | 17 527 | 15 693 |
| Odpis aktualizujący wartość zapasów | (18 026) | (17 791) | (17 402) |
| Razem | 76 309 | 97 872 | 74 105 |

Zmiany wartości odpisu aktualizującego zapasy w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

| Odpis aktualizujący wartość zapasów | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|---|---|
| Odpis na dzień 1 stycznia | (17 791) | (16 856) |
| Utworzenie w trakcie okresu sprawozdawczego | (1 219) | (1 081) |
| Wykorzystanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 28 | 19 |
| Rozwiązanie w trakcie okresu sprawozdawczego | 793 | 479 |
| Różnice kursowe | 163 | 37 |
| Odpis na dzień 31 marca | (18 026) | (17 402) |

6.9. Środki pieniężne

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

| | 31 marca 2024 tys. PLN | 31 grudnia 2023 tys. PLN | 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych bieżących i w kasie | 170 942 | 239 652 | 264 452 |
| Lokaty krótkoterminowe (do 3 miesięcy) | 86 830 | 70 022 | 41 577 |
| Środki pieniężne w drodze i pozostałe ekwiwalenty środków pieniężnych | 1 877 | 3 438 | 2 |
| Razem saldo środków pieniężnych wykazanych w bilansie | 259 649 | 313 112 | 306 031 |
| Odsetki naliczone od środków pieniężnych | (55) | (43) | (70) |
| Kredyty w rachunku bieżącym wykorzystywane do bieżącego zarządzania płynnością | (27 635) | (27 772) | (26 591) |
| Razem saldo środków pieniężnych wykazane w rachunku przepływów pieniężnych | 231 959 | 285 297 | 279 370 |

Na dzień 31 marca 2024 roku środki pieniężne w wysokości 4 838 tys. PLN zgromadzone na rachunkach bankowych ASEE S.A. i Payten Holding S.A. są przedmiotem zastawu rejestrowego w związku z posiadaniem kredytu bankowym. Na dzień bilansowy wartość zobowiązania z tytułu kredytu zabezpieczona tymi aktywami wynosiła 24 945 tys. PLN.

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

6.10. Zobowiązania z tytułu leasingu

Na dzień 31 marca 2024 roku Grupa posiadała umowy leasingu, w których Grupa jest leasingobiorcą. Przedmiotem tych umów są:

- powierzchnie biurowe i magazynowe,
- samochody,
- sprzęt IT i pozostałe aktywa.

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

| Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|--|-----------------|------------------|------------------------------|------------------------------|-----------------|------------------|
| | Długo-terminowe | Krótko-terminowe | Długo-terminowe | Krótko-terminowe | Długo-terminowe | Krótko-terminowe |
| | tys. PLN | tys. PLN | (przekształcone) tys. PLN | (przekształcone) tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Leasing nieruchomości | 22 337 | 12 207 | 24 191 | 13 792 | 21 140 | 14 390 |
| Leasing środków transportu | 7 393 | 3 390 | 5 269 | 3 072 | 5 443 | 3 792 |
| Leasing sprzętu IT i pozostałych aktywów | 65 | 820 | 264 | 840 | 73 | 319 |
| | 29 795 | 16 417 | 29 724 | 17 704 | 26 656 | 18 501 |

6.11. Kredyty bankowe i pożyczki

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

| | Waluta | Termin spłaty | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|------------------------------------|--------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | | | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Długoterminowe | Krótkoterminowe | Długoterminowe | Krótkoterminowe |
| | | | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Kredyty w rachunku bieżącym | | | - | 27 635 | - | 27 771 | - | 26 591 |
| stała stopa procentowa | MKD | 10.04.2024 | - | 19 | - | 40 | - | 22 |
| stała stopa procentowa | EUR | 05.04.2024 | - | 80 | - | 46 | - | 76 |
| stała stopa procentowa | TRY | 07.04.2024 | - | 53 | - | 79 | - | 96 |
| stała stopa procentowa | COP | 04.04.2024 | - | 8 | - | 13 | - | 46 |
| stała stopa procentowa | BAM | 14.06.2024 | - | 2 257 | - | 1 899 | - | 1 534 |
| stała stopa procentowa | BAM | 10.05.2024 | - | 1 590 | - | 982 | - | 1 691 |
| stała stopa procentowa | BAM | 25.10.2023 | - | - | - | - | - | 1 186 |
| stała stopa procentowa | BAM | 24.05.2024 | - | 3 309 | - | 3 322 | - | 3 592 |
| stała stopa procentowa | BAM | 04.11.2024 | - | 2 205 | - | 2 219 | - | 3 704 |
| stała stopa procentowa | BAM | 15.09.2023 | - | - | - | - | - | 2 895 |
| stała stopa procentowa | BAM | 12.05.2024 | - | 1 321 | - | 1 327 | - | 1 433 |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.03.2024 | - | - | - | - | - | 674 |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.09.2024 | - | - | - | - | - | 1 197 |
| stała stopa procentowa | BAM | 04.08.2023 | - | - | - | - | - | 452 |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.12.2025 | - | 942 | - | 945 | - | 1 022 |
| stała stopa procentowa | BAM | 15.12.2024 | - | - | - | 3 324 | - | 3 595 |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.12.2025 | - | 1 648 | - | 1 654 | - | 1 790 |
| stała stopa procentowa | BAM | 21.03.2024 | - | - | - | 1 325 | - | 1 442 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------|-----|------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| stała stopa procentowa | BAM | 28.12.2025 | - | 1 613 | - | 1 619 | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.09.2024 | - | - | - | 1 107 | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.09.2024 | - | 1 030 | - | 2 | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 16.11.2024 | - | 3 308 | - | 3 320 | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 18.12.2024 | - | 3 301 | - | - | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 28.12.2025 | - | 740 | - | - | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 06.03.2025 | - | 2 201 | - | - | - | - |
| stała stopa procentowa | BAM | 06.03.2025 | - | 1 998 | - | - | - | - |
| stała stopa procentowa | EUR | 10.03.2025 | - | 12 | - | 10 | - | - |
| Euribor 1M + marża | EUR | 31.01.2024 | - | - | - | 897 | - | 144 |
| Euribor 3M + marża | EUR | 23.02.2024 | - | - | - | 3 641 | - | - |
| Pozostałe kredyty | | | 42 965 | 19 419 | 54 124 | 23 839 | 41 102 | 37 355 |
| stała stopa procentowa | BAM | 21.12.2028 | 12 325 | 2 309 | 12 369 | 3 108 | - | - |
| stała stopa procentowa | EUR | 22.04.2023 | - | - | - | - | - | 234 |
| stała stopa procentowa | EUR | 30.06.2024 | - | 403 | - | 815 | 438 | 1 753 |
| stała stopa procentowa | EUR | 10.01.2025 | - | 5 389 | 542 | 6 503 | 5 850 | 7 020 |
| stała stopa procentowa | EUR | 20.04.2024 | - | 739 | - | 1 858 | 802 | 4 814 |
| stała stopa procentowa | EUR | 10.08.2023 | - | - | - | - | - | 1 363 |
| stała stopa procentowa | EUR | 30.11.2023 | - | - | - | - | - | 1 862 |
| stała stopa procentowa | EUR | 28.06.2027 | 755 | 307 | 974 | 176 | - | - |
| stała stopa procentowa | EUR | 05.12.2025 | 3 695 | 4 927 | 4 955 | 3 716 | - | - |
| Euribor 1M + marża | EUR | 31.07.2023 | - | - | - | - | - | 1 336 |
| Euribor 3M + marża | EUR | 30.06.2024 | - | 1 044 | - | 1 847 | 851 | 3 405 |
| Euribor 3M + marża | EUR | 29.09.2028 | 24 945 | 5 | 33 914 | 19 | 26 974 | 8 092 |
| Euribor 3M + marża | EUR | 23.02.2024 | - | - | - | - | - | 4 889 |
| Euribor 3M + marża | EUR | 14.12.2024 | - | 3 226 | - | 4 348 | - | - |
| Euribor 6M + marża | BAM | 05.02.2024 | - | - | - | 26 | - | 275 |
| Euribor 6M + marża | BAM | 22.04.2024 | - | 54 | - | 217 | 235 | 521 |
| Euribor 6M + marża | BAM | 25.10.2025 | 631 | 555 | 633 | 740 | 1 486 | 583 |
| Euribor 6M + marża | EUR | 30.09.2023 | - | - | - | - | - | 31 |
| Euribor 6M + marża | EUR | 08.05.2026 | 614 | 461 | 737 | 466 | 1 168 | 501 |
| Euribor 1Y + marża | EUR | 22.06.2027 | - | - | - | - | 3 298 | 676 |
| | | | 42 965 | 47 054 | 54 124 | 51 610 | 41 102 | 63 946 |

łącznie zadłużenie Grupy na dzień 31 marca 2024 roku wynosiło 90 019 tys. PLN (105 734 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2023 roku). Spadek zadłużenia wynika ze spłat zgodnie z harmonogramem rat kredytów przeznaczonych na finansowanie projektów outsourcingu procesów płatniczych oraz kredytów w rachunkach bankowych wykorzystywanych w bieżącej działalności.

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku nie zaciągnięto nowych kredytów, a spłaty kredytów ujęte w rachunku przepływów pieniężnych wynosiły 14 992 tys. PLN.

Na dzień 31 marca 2024 roku środki trwałe o wartości 18 150 tys. PLN, należności handlowe o wartości 13 145 tys. PLN, środki pieniężne o wartości 4 838 tys. PLN oraz aktywa finansowe (depozyty) o wartości 1 155 tys. PLN stanowiły zabezpieczenie zaciągniętych kredytów bankowych oraz otwartych linii bankowo-gwarancyjnych. Kwota zobowiązania zabezpieczonego tymi aktywami wynosiła na dzień 31 marca 2024 roku 38 436 tys. PLN.

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

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

Wartość godziwa zobowiązań finansowych

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zadłużenia pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

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

6.12. Pozostałe zobowiązania finansowe

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

| Zobowiązania finansowe | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|--|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy | - | 25 | - | 3 932 | - | 4 058 |
| Zobowiązania z tytułu odroczonej i/lub warunkowej płatności za pakiet kontrolny | 946 | 36 990 | 930 | 46 725 | 13 831 | 9 574 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put) | 175 863 | 8 841 | 173 125 | 8 219 | 78 084 | 46 991 |
| Walutowe kontrakty forward | - | - | - | 4 | 75 | 209 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | - | 1 | - | 48 | - | 7 |
| | 176 809 | 45 857 | 174 055 | 58 928 | 91 990 | 60 839 |

Na dzień 31 marca 2024 roku Grupa ASEE ujęła zobowiązania z tytułu opcji put w wysokości 184 704 tys. PLN przyznanej udziałowcom niekontrolującym następujących spółek: Necomplus – 24 143 tys. PLN, ContentSpeed – 3 632 tys. PLN, Bithat – 8 360 tys. PLN, Helius – 8 215 tys. PLN, BS Telecom – 48 888 tys. PLN, Dwelt – 70 385 tys. PLN, Avera – 2 801 tys. PLN oraz Ifthenpay – 18 280 tys. PLN. Wartość zobowiązania została oszacowana z wykorzystaniem formuły liczenia ceny zdefiniowanej w umowie, tj. iloczynu zysku za wskazany w umowie okres i określonego w umowie współczynnika.

Na dzień 31 marca 2024 roku zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za pakiet kontrolny akcji w wysokości 37 936 tys. PLN dotyczyły nabycia następujących spółek: Smarttek – 946 tys. PLN, ContentSpeed – 2 228 tys. PLN, Helius – 1 216 tys. PLN, Dwelt – 25 797 tys. PLN, Avera – 2 150 tys. PLN oraz Ifthenpay – 5 599 tys. PLN. Wartość zobowiązania została oszacowana z wykorzystaniem formuły liczenia ceny zdefiniowanej w umowie, tj. iloczynu zysku spółki za wskazany w umowie okres i określonego w umowie współczynnika.

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku w Grupie nie wystąpiły przesunięcia w pozycjach zobowiązań finansowych pomiędzy poziomami hierarchii wartości godziwej.

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

| Na dzień 31 marca 2024 roku | Wartość bilansowa tys. PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN |
|--|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy | 25 | - | - | 25 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów/akcji - płatności odroczone i warunkowe za pakiet kontrolny | 37 936 | - | - | 37 936 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put) | 184 704 | - | - | 184 704 |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 1 | - | - | 1 |
| Razem | 222 666 | - | - | 222 666 |

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

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

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

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

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

| Na dzień 31 marca 2023 roku | Wartość bilansowa tys. PLN | Poziom 1 ⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 2 ⁱⁱ⁾ tys. PLN | Poziom 3 ⁱⁱⁱ⁾ tys. PLN |
|--|----------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania finansowe | | | | |
| Zobowiązania z tytułu wypłaty dywidendy | 4 058 | - | - | 4 058 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów/akcji - płatności odroczone i warunkowe za pakiet kontrolny | 23 405 | - | - | 23 405 |
| Zobowiązania z tytułu nabycia udziałów mniejszościowych w spółkach zależnych (opcje put) | 125 075 | - | - | 125 075 |
| Walutowe kontrakty forward | 284 | - | 284 | - |
| Pozostałe zobowiązania finansowe | 7 | - | - | 7 |
| Razem | 152 829 | - | 284 | 152 545 |

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 31 marca 2024 roku, na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 marca 2023 roku została przedstawiona w tabeli poniżej:

| | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|---|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------|---------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Zobowiązania handlowe, w tym: | - | 98 133 | - | 214 561 | - | 123 497 |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | - | 75 949 | - | 195 547 | - | 106 899 |
| od jednostek powiązanych | - | 181 | - | 648 | - | 192 |
| od jednostek pozostałych | - | 75 768 | - | 194 899 | - | 106 707 |
| Zobowiązania niezafakturowane | - | 19 929 | - | 16 751 | - | 16 598 |
| od jednostek powiązanych | - | 60 | - | 44 | - | 53 |
| od jednostek pozostałych | - | 19 869 | - | 16 707 | - | 16 545 |
| Zobowiązania z tytułu kar umownych związanych z projektami | - | 2 255 | - | 2 263 | - | - |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | - | 17 422 | - | 15 275 | - | 12 521 |
| Zobowiązania budżetowe | - | 28 230 | - | 50 849 | - | 24 120 |
| Podatek od wartości dodanej (VAT) | - | 12 986 | - | 34 834 | - | 11 471 |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) | - | 3 327 | - | 4 302 | - | 2 933 |
| Ubezpieczenia społeczne | - | 11 354 | - | 10 622 | - | 9 210 |
| Podatek u źródła | - | 301 | - | 713 | - | 255 |
| Pozostałe | - | 262 | - | 378 | - | 251 |
| Pozostałe zobowiązania | 47 | 100 228 | 47 | 102 856 | 62 | 35 268 |
| Zobowiązania dot. rozliczanych transakcji płatniczych | - | 80 126 | - | 69 584 | - | 15 444 |
| Zobowiązania wobec pracowników (w tym z tytułu wynagrodzeń) | - | 14 512 | - | 25 494 | - | 11 030 |
| Zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych oraz wartości niematerialnych | - | 512 | - | 1 504 | - | 2 147 |
| Inne zobowiązania | 47 | 5 078 | 47 | 6 274 | 62 | 6 647 |
| Razem | 47 | 244 013 | 47 | 383 541 | 62 | 195 406 |

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

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

| | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|--|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktów IT, w tym: | - | 13 749 | - | 26 361 | - | 27 648 |
| Od jednostek powiązanych | - | - | - | - | - | 2 |
| Od jednostek pozostałych | - | 13 749 | - | 26 361 | - | 27 646 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów dot. projektów IT, w tym: | 10 985 | 124 089 | 10 690 | 131 753 | 7 668 | 115 366 |
| Usługi serwisowe, opłaty licencyjne i subskrypcyjne | 10 985 | 85 428 | 10 690 | 82 305 | 7 668 | 79 130 |
| Przedpłacone wdrożenia | - | 9 192 | - | 13 418 | - | 11 573 |
| Zobowiązania do dostawy sprzętu | - | 28 947 | - | 36 005 | - | 24 637 |
| Pozostałe przedpłacone usługi | - | 522 | - | 25 | - | 26 |
| Razem zobowiązania z tytułu umów z klientami | 10 985 | 137 838 | 10 690 | 158 114 | 7 668 | 143 014 |

6.15. Rezerwy

Zmiany stanu rezerw w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku oraz w okresie porównywalnym zostały przedstawione w tabeli poniżej:

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|---|--|--|
| Na dzień 1 stycznia | 10 594 | 9 175 |
| Utworzenie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego | 665 | 2 615 |
| Wykorzystanie/rozwiązanie rezerw w trakcie okresu sprawozdawczego | (1 886) | (3 868) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (171) | (105) |
| Na koniec okresu sprawozdawczego, w tym: | 9 202 | 7 817 |
| Krótkoterminowe | 5 344 | 4 263 |
| Długoterminowe | 3 858 | 3 554 |

6.16. Rozliczenia międzyokresowe kosztów i przychodów

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

| | 31 marca 2024 | | 31 grudnia 2023 | | 31 marca 2023 | |
|---|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN | Długo-terminowe tys. PLN | Krótko-terminowe tys. PLN |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym | | | | | | |
| Rezerwa na niewykorzystane urlopy | - | 12 030 | - | 9 768 | - | 10 978 |
| Rezerwa na premie dla pracowników i zarządu | - | 24 472 | - | 26 655 | - | 27 600 |
| | - | 36 502 | - | 36 423 | - | 38 578 |
| Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym | | | | | | |
| Dotacje do budowy aktywów | 1 550 | 664 | - | 2 407 | - | 2 794 |
| | 1 550 | 664 | - | 2 407 | - | 2 794 |

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 powiązanimi

| | Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych 3 miesiące do 31 marca tys. PLN | Zakupy od podmiotów powiązanych 3 miesiące do 31 marca tys. PLN | Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe 31 marca 2024/ 31 grudnia 2023 tys. PLN | Zobowiązania z tytułu dostaw i usług i pozostałe 31 marca 2024/ 31 grudnia 2023 tys. PLN | Zobowiązania z tytułu leasingu 31 marca 2024/ 31 grudnia 2023 tys. PLN |
|--|---|---|--|--|--|
| Transakcje z Asseco Poland | | | | | |
| 2024 | - | 448 | 47 | 150 | - |
| 2023 | - | 358 | 47 | 4 | - |
| Transakcje z pozostałymi jednostkami z grupy Asseco Poland | | | | | |
| 2024 | 848 | 554 | 1 285 | 28 | - |
| 2023 | 121 | 75 | 1 206 | 572 | - |
| Transakcje z podmiotami lub osobami powiązanymi osobowo przez Kadrę Zarządzającą Grupy | | | | | |
| 2024 | - | 514 | - | 88 | 3 431 |
| 2023 | - | 1 647 | - | 125 | 4 715 |
| Transakcje z Członkami Zarządu, Członkami Rady Nadzorczej ASEE S.A. i spółek z Grupy ASEE | | | | | |
| 2024 | - | 7 | 6 628 | 17 | 291 |
| 2023 | - | - | 6 836 | 19 | 330 |

Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31 marca 2024 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 61 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 1 224 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 6 675 tys. PLN, z czego 6 628 tys. PLN to należności dotyczące sprzedaży akcji spółki Payten Holding S.A. do menadżerów spółek z Grupy ASEE, a 47 tys. PLN to depozyt zabezpieczający najem powierzchni biurowej. Saldo należności od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmuje saldo należności handlowych w wysokości 744 tys. PLN, saldo aktywów z tytułu umów z klientami w kwocie 462 tys. PLN oraz saldo pozostałych należności na kwotę 6 883 tys. PLN, z czego 6 836 tys. PLN to należności dotyczące sprzedaży akcji spółki Payten Holding S.A. do menadżerów spółek z Grupy ASEE, a 47 tys. PLN to depozyt zabezpieczający najem powierzchni biurowej.

Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 31 marca 2024 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 241 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 42 tys. PLN. Saldo zobowiązań od podmiotów powiązanych na dzień 31 grudnia 2023 roku obejmuje saldo zobowiązań handlowych w kwocie 692 tys. PLN oraz saldo pozostałych zobowiązań w kwocie 28 tys. PLN.

Zakupy i sprzedaż do podmiotów powiązanych zaprezentowane w powyższej tabeli dotyczą zakupu i sprzedaży sprzętu i usług dokonanych poprzez spółki z Grupy ASEE z podmiotami powiązanymi z Grupy Asseco Poland oraz z podmiotami powiązanymi poprzez Główną Kadrę Zarządzającą lub bezpośrednio z Główną Kadrę Zarządzającą. Grupa ponosi również koszty z tytułu najmu powierzchni od MHM d.o.o., Beograd¹, Miljana Mališ, Mini Invest d.o.o., Beograd² oraz Zarządu spółki Ifthenpay, które spełniają definicję leasingu zgodnie z MSSF 16. W związku z powyższym Grupa zaprezentowała w bilansie aktywo z tytułu prawa do użytkowania, które jest amortyzowane oraz zobowiązanie finansowe z tytułu leasingu. Zobowiązania finansowe z tytułu leasingu związane z najmem od jednostek powiązanych przez Kadrę Zarządzającą oraz bezpośrednio od Kadry Zarządzającej Grupą wynoszą na dzień 31 marca 2024 roku 3 772 tys. PLN (5 045 tys. PLN na dzień 31 grudnia 2023 roku).

Transakcje z podmiotami powiązanymi są zawierane na warunkach rynkowych.

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

² Miljan Mališ, członek Zarządu ASEE S.A. jest udziałowcem spółki Mini Invest d.o.o., akcjonariusza ASEE S.A. Na dzień 31 marca 2024 roku Mini Invest d.o.o. posiadała 318 436 szt. akcji ASEE S.A.

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

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

W śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 koszt z tytułu programu związany z akcjami nabytymi przez Członków Zarządu wyniósł 45 tys. PLN.

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

VII. Noty objaśniające do skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych

7.1. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|--|--|
| Zmiana stanu zapasów | 12 940 | (20 313) |
| Zmiana stanu należności i aktywów niefinansowych | 74 285 | 40 382 |
| Zmiana stanu zobowiązań | (148 377) | (40 332) |
| Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | (7 183) | (493) |
| Zmiana stanu rezerw | (1 221) | (1 252) |
| Razem | (69 556) | (22 008) |

7.2. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku na saldo przepływów z działalności inwestycyjnej największy wpływ miały:

- wydatki na nabycie środków trwałych (10 166 tys. PLN) oraz wartości niematerialnych (795 tys. PLN),
- wydatki na zakup udziałów w spółkach zależnych dotyczą płatności warunkowych za udziały spółki Avera (2 944 tys. PLN).

7.3. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej

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

| Zmiana stanu zobowiązań finansowych | Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki tys. PLN | Zobowiązania z tytułu leasingu tys. PLN | Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN | Razem tys. PLN |
|--|---|---|---|-------------------|
| Na dzień 1 stycznia 2024 roku | 77 963 | 47 428 | 3 932 | 129 323 |
| Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych | (15 773) | (6 069) | (4 134) | (25 976) |
| Wpływy | - | - | - | - |
| Splata kapitału | (14 992) | (5 449) | (4 134) | (24 575) |

| | | | | |
|---|---------------|---------------|-------------|----------------|
| Splata odsetek | (781) | (620) | - | (1 401) |
| Zmiany bezgotówkowe | 430 | 5 381 | 239 | 6 050 |
| Naliczone odsetki | 817 | 620 | - | 1 437 |
| Bezgotówkowy wzrost zobowiązań | - | 5 246 | 239 | 5 485 |
| Bezgotówkowy spadek zobowiązań | - | (435) | - | (435) |
| Różnice kursowe ujęte w przychodach / kosztach finansowych | (387) | (50) | - | (437) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (236) | (528) | (12) | (776) |
| Na dzień 31 marca 2024 roku | 62 384 | 46 212 | 25 | 108 621 |

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

Dywidendy wypłacone do udziałowców niekontrolujących dotyczą wypłaty do udziałowców mniejszościowych spółek: BS Telecom, Avera, eMon i ContentSpeed.

Zakup udziałów niekontrolujących dotyczy opłacenia warunkowej części ceny wykupu udziałów mniejszościowych spółki IPS Chorwacja (połączona z Monri Chorwacja w 2023 roku) w kwocie 6 050 tys. PLN.

W poniższej tabeli wyjaśniono zmiany stanu zobowiązań finansowych wynikające z działalności finansowej w podziale na zmiany wynikające z przepływów pieniężnych, jak i zmiany bezgotówkowe w pierwszym kwartale 2023 roku:

| Zmiana stanu zobowiązań finansowych | Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki tys. PLN | Zobowiązania z tytułu leasingu tys. PLN | Zobowiązania z tytułu dywidend tys. PLN | Razem tys. PLN |
|---|---|--|--|-------------------|
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | 81 830 | 45 118 | 4 067 | 131 015 |
| Zmiany wynikające z przepływów pieniężnych | (3 881) | (6 158) | (235) | (10 274) |
| Wpływy | 4 795 | - | - | 4 795 |
| Splata kapitału | (8 413) | (5 683) | (235) | (14 331) |
| Splata odsetek | (263) | (475) | | (738) |
| Zmiany bezgotówkowe | 647 | 6 359 | 235 | 7 241 |
| Naliczone odsetki | 733 | 475 | | 1 208 |
| Bezgotówkowy wzrost zobowiązań | - | 6 058 | 235 | 6 293 |
| Bezgotówkowy spadek zobowiązań | - | (160) | - | (160) |
| Różnice kursowe ujęte w przychodach / kosztach finansowych | (86) | (14) | - | (100) |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | (139) | (162) | (9) | (310) |
| Na dzień 31 marca 2023 roku | 78 457 | 45 157 | 4 058 | 127 672 |

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

Dywidendy wypłacone do udziałowców niekontrolujących dotyczą wypłaty do udziałowców mniejszościowych spółki eMon.

VIII. Pozostałe noty objaśniające

8.1. Zobowiązania pozabilansowe

W ramach działalności handlowej Grupa ASEE wykorzystuje dostępność gwarancji bankowych, jak również ubezpieczeniowych gwarancji kontraktowych, jako formy zabezpieczenia transakcji gospodarczych z różnymi organizacjami, firmami i podmiotami administracji. Potencjalne zobowiązania z tego tytułu na dzień 31 marca 2024 roku wynosiły 77 113 tys. PLN, na dzień na 31 grudnia 2023 roku 95 239 tys. PLN, a na dzień 31 marca 2023 roku 77 920 tys. PLN.

Aktywa zabezpieczające bankowe linie gwarancyjne:

| Kategoria aktywów | Wartość netto aktywów | | | Kwota wystawionej gwarancji zabezpieczonej aktywami | | |
|----------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|---|-----------------------------|---------------------------|
| | 31 marca 2024 tys. PLN | 31 grudnia 2023 tys. PLN | 31 marca 2023 tys. PLN | 31 marca 2024 tys. PLN | 31 grudnia 2023 tys. PLN | 31 marca 2023 tys. PLN |
| Aktywa finansowe | - | - | 35 | - | - | 35 |
| Należności handlowe | - | - | - | - | - | - |
| Pozostałe należności | 970 | 838 | 336 | 1 313 | 838 | 336 |
| Razem | 970 | 838 | 371 | 1 313 | 838 | 371 |

Żadne z opisanych wyżej zobowiązań gwarancyjnych nie spełniają definicji gwarancji finansowej zgodnie z MSSF 9, wskutek czego nie są one ujęte w zobowiązaniach bilansowych Grupy na dzień 31 marca 2024 roku.

Grupa jest stroną umów najmu dotyczących:

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

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

| | 31 marca 2024 tys. PLN | 31 grudnia 2023 tys. PLN | 31 marca 2023 tys. PLN |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| Zobowiązania z tytułu najmu powierzchni | | | |
| W okresie do 1 roku | 3 587 | 4 058 | 2 993 |
| W okresie od 1 roku do 5 lat | 4 664 | 4 691 | 3 013 |
| Powyżej 5 lat | - | - | - |
| | 8 251 | 8 749 | 6 006 |
| Zobowiązania z tytułu najmu sprzętu | | | |
| W okresie do 1 roku | 184 | 269 | 247 |
| W okresie od 1 roku do 5 lat | - | - | - |
| Powyżej 5 lat | - | - | - |
| | 184 | 269 | 247 |

Powyższe umowy spełniają definicję leasingu według MSSF 16. Zobowiązania pozabilansowe zaprezentowane na dzień 31 marca 2024 roku dotyczą umów leasingu, które podlegały zwolnieniom przewidzianym przez MSSF 16 (najmy krótkoterminowe i aktywa niskocenne).

Spory sądowe nierozstrzygnięte na datę bilansową

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

8.2. Sezonowość i cykliczność

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

8.3. Zatrudnienie

| Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|---|---------------|-----------------|---------------|
| Zarząd Jednostki Dominującej | 4 | 4 | 4 |
| Zarządy jednostek z Grupy | 63 | 65 | 59 |
| Działy produkcyjne | 3 236 | 3 226 | 3 245 |
| Działy handlowe | 272 | 271 | 283 |
| Działy administracyjne | 364 | 354 | 342 |
| Razem | 3 939 | 3 920 | 3 933 |

| Liczba osób zatrudnionych w spółkach Grupy na dzień: | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|--|---------------|-----------------|---------------|
| ASEE S.A. | 31 | 32 | 31 |
| ASEE Bułgaria | 19 | 18 | 16 |
| ASEE Macedonia | 248 | 249 | 246 |
| ASEE Turcja | 99 | 100 | 104 |
| Avera | 7 | 7 | n/d |
| BS Telecom Solutions | 152 | 151 | 138 |
| e-Mon | 7 | 6 | 6 |
| Grupa ASEE BiH | 159 | 156 | 110 |
| Grupa ASEE Chorwacja | 359 | 360 | 355 |
| Grupa ASEE Kosowo | 159 | 158 | 148 |
| Grupa ASEE Rumunia | 193 | 186 | 180 |
| Grupa ASEE Serbia | 603 | 609 | 609 |
| Grupa Necomplus | 718 | 714 | 879 |
| Grupa Payten B&H | 69 | 69 | 68 |
| Grupa Payten Rumunia | 82 | 82 | 85 |
| Grupa Payten Serbia | 223 | 220 | 209 |
| Grupa Payten Turcja | 371 | 376 | 364 |
| Grupa Sonet | 88 | 88 | 85 |
| Ifthenpay | 18 | 17 | n/d |
| Monri Chorwacja | 134 | 122 | 108 |
| Monri Serbia | 2 | 2 | n/d |
| Payten Chorwacja | 102 | 102 | 101 |
| Payten Czarnogóra | 22 | 20 | 16 |
| Payten Egipt | 9 | 9 | 9 |
| Payten Macedonia | 34 | 35 | 33 |
| Payten Słowenia | 31 | 32 | 33 |
| Razem | 3 939 | 3 920 | 3 933 |

| Liczba osób zatrudnionych w krajach, w których działa Grupa | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|---|---------------|-----------------|---------------|
| Bośnia | 380 | 376 | 316 |
| Chorwacja | 595 | 584 | 564 |
| Macedonia | 282 | 284 | 279 |
| Rumunia | 275 | 268 | 265 |
| Serbia | 828 | 831 | 818 |
| Turcja | 470 | 476 | 468 |
| Europa Zachodnia | 436 | 433 | 496 |
| Ameryka Łacińska | 300 | 298 | 383 |
| Europa Środkowa | 119 | 120 | 116 |
| Pozostałe | 254 | 250 | 228 |
| Razem | 3 939 | 3 920 | 3 933 |

8.4. Znaczące zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

W okresie od dnia 31 marca 2024 roku do dnia zatwierdzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, tj. do dnia 24 kwietnia 2024 roku nie wystąpiły inne istotne zdarzenia, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej Grupy ASEE.

8.5. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych

Do dnia sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku, nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które nie zostały, a powinny być ujęte w niniejszym sprawozdaniu finansowym.



Podsumowanie i analiza wyników
Grupy Asseco South Eastern Europe
za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku

I. Wyniki finansowe Grupy Asseco South Eastern Europe za I kwartał 2024 roku

| | 3 miesiące do | 3 miesiące do | Zmiana | 3 miesiące do | 3 miesiące do | Zmiana |
|--|---------------|-----------------------------------|-----------|---------------|-----------------------------------|------------|
| | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | |
| | tys. PLN | tys. PLN | % | tys. EUR | tys. EUR | % |
| Przychody ze sprzedaży | 367 056 | 380 064 | -3% | 84 945 | 80 857 | 5% |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 95 989 | 98 424 | -3% | 22 214 | 20 939 | 6% |
| Zysk netto ze sprzedaży | 47 458 | 49 666 | -4% | 10 983 | 10 566 | 4% |
| Zysk z działalności operacyjnej | 47 458 | 49 806 | -5% | 10 983 | 10 596 | 4% |
| EBITDA | 71 053 | 72 760 | -2% | 16 443 | 15 479 | 6% |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 48 586 | 46 826 | 4% | 11 244 | 9 962 | 13% |
| Zysk za okres sprawozdawczy przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 47 010 | 45 138 | 4% | 10 879 | 9 603 | 13% |

Przychody ze sprzedaży wyrażone w PLN wyniosły 367,1 mln, co oznacza spadek o 13 mln (3%) w stosunku do pierwszego kwartału 2023 roku. Zysk z działalności operacyjnej osiągnął poziom 47,5 mln PLN po spadku o 5%, natomiast wartość EBITDA za pierwszy kwartał 2024 wyniosła 71,1 mln PLN (spadek o 2%). Zysk netto przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej po pierwszych trzech miesiącach 2024 roku wyniósł 47,0 mln PLN, po wzroście o 1,9 mln PLN, czyli 4%.

W przeciwieństwie do kwot wyrażonych w PLN, te wyrażone w EUR zanotowały wzrosty w ujęciu rok do roku. Przychody za pierwszy kwartał 2024 roku wyrażone w EUR wyniosły 84,9 mln, po wzroście o 4,1 mln (5%). Zysk z działalności operacyjnej osiągnął poziom 11 mln EUR, a EBITDA 16,4 mln EUR po wzroście o odpowiednio 4% i 6%. Różnica w kierunku zmian wyników rok do roku wyrażonych w EUR w stosunku do wyników wyrażonych w PLN wynika z umocnienia się polskiego złotego, które rozpoczęło się od kwietnia 2023 roku. Średni kurs EUR/PLN w pierwszym kwartale 2024 roku był o 8% niższy niż w pierwszym kwartale 2023 roku.

Poprawa wyników finansowych Grupy ASEE w pierwszym kwartale 2024 roku to głównie efekt wzrostu skali działania w segmencie Rozwiązania płatnicze. Rosnąca skala działania to po części także skutek konsolidacji kilku nowych spółek w Grupie ASEE, które dołączyły do Grupy w 2023 roku. Nowo nabyte spółki Grupy ASEE wygenerowały w pierwszym kwartale 2024 roku przychody na poziomie 2,8 mln EUR. Wpływ nowych spółek na EBIT wyniósł 0,7 mln EUR, a na wartość EBITDA 1,1 mln EUR.

Powyżej wymienione wyniki za pierwszy kwartał 2024 roku zawierają ponadto efekt ujęcia, zgodnie z MSR 29, hiperinflacji w odniesieniu do operacji tureckich. Wpływ ten został przedstawiony w poniższej tabeli.

| | 3 miesiące do | Wpływ | 3 miesiące do | 3 miesiące do | Wpływ | 3 miesiące do |
|--|-----------------------------|---------------|---------------------------------|-----------------------------|---------------|---------------------------------|
| | 31 marca 2024 Bez MSR 29 | Hiperinflacji | 31 marca 2024 Zgodnie z MSSF | 31 marca 2024 Bez MSR 29 | hiperinflacji | 31 marca 2024 Zgodnie z MSSF |
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN | tys. EUR | tys. EUR | tys. EUR |
| Przychody ze sprzedaży | 365 333 | 1 723 | 367 056 | 84 546 | 399 | 84 945 |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 96 275 | (286) | 95 989 | 22 280 | (66) | 22 214 |
| Zysk netto ze sprzedaży | 47 919 | (461) | 47 458 | 11 090 | (107) | 10 983 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 47 918 | (460) | 47 458 | 11 089 | (106) | 10 983 |
| EBITDA | 70 850 | 203 | 71 053 | 16 396 | 47 | 16 443 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 38 895 | 9 691 | 48 586 | 9 001 | 2 243 | 11 244 |
| Zysk za okres sprawozdawczy przypadający Akcjonariuszom Jednostki Dominującej | 37 374 | 9 636 | 47 010 | 8 649 | 2 230 | 10 879 |

Dokładniejsze informacje na temat raportowania w warunkach hiperinflacji przedstawione zostały w punkcie 2.10 Śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Poniżej zostały opisane wyniki poszczególnych segmentów, których dane nie zawierają wpływu hiperinflacji. Podejście to jest zgodne z tym jak patrzy na segmenty Zarząd.



Wyniki segmentu Rozwiązania płatnicze

| Rozwiązania płatnicze | 3 miesiące do | | Zmiana | 3 miesiące do | | Zmiana |
|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------|---------------|-----------------------------------|--------|
| | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | |
| | tys. PLN | tys. PLN | | tys. EUR | tys. EUR | |
| Przychody ze sprzedaży | 177 908 | 171 733 | 4% | 41 172 | 36 535 | 13% |
| Zysk z działalności operacyjnej | 28 458 | 23 535 | 21% | 6 586 | 5 007 | 32% |
| EBITDA | 43 071 | 38 976 | 11% | 9 968 | 8 292 | 20% |

Przychody segmentu **Rozwiązania płatnicze** w pierwszym kwartale 2024 roku wyniosły 41,2 mln EUR, co oznacza wzrost o 4,6 mln EUR (13%). Wzrost ten został zrealizowany głównie przez linie eCommerce oraz Processing, których przychody wzrosły łącznie o 3,7 mln EUR. W największym stopniu do wzrostu przyczyniły się spółki działające na terenie Turcji oraz Europy Zachodniej, a w mniejszym stopniu w Serbii oraz Chorwacji. W znacznie mniejszym stopniu, bo o 0,6 mln EUR wzrosły przychody linii odpowiedzialnych za oferowane do klientów detalicznych rozwiązania w zakresie niezależnych sieci POS oraz ECR, za sprawą operacji w Słowenii, Rumunii, Bośni i Hercegowinie, Słowacji oraz Czechach. W zakresie tradycyjnego biznesu linia odpowiedzialna za dostawę oraz utrzymanie bankomatów (ATM) zanotowała wzrost przychodów o 1,7 mln EUR głównie za sprawą dostaw zrealizowanych w Chorwacji, Macedonii Północnej oraz Bośni i Hercegowinie. Linia odpowiedzialna za dostawę oraz utrzymanie terminali płatniczych (POS) zanotowała zaś spadek przychodów o 1,4 mln EUR, głównie za sprawą operacji w Europie Zachodniej, a w mniejszym stopniu w Bośni i Hercegowinie.

Wynik operacyjny segmentu **Rozwiązania płatnicze** w pierwszym kwartale 2024 roku wzrósł o 1,6 mln EUR (32%) i wyniósł 6,6 mln EUR. Podobnie jak w przypadku przychodów wzrost zysku operacyjnego wygenerowały głównie linie eCommerce oraz Processing, a w mniejszym stopniu wzrosły wyniki linii odpowiedzialnych za ofertę do klientów detalicznych. Linia odpowiedzialna za utrzymanie oraz dostawę terminali płatniczych zanotowała zaś spadek wyniku w ujęciu rok do roku.

Skonsolidowana wartość EBITDA segmentu **Rozwiązania płatnicze** w pierwszym kwartale 2024 roku wyniosła 10,0 mln EUR i zanotowała wzrost o 1,7 mln EUR.



Wyniki segmentu Rozwiązania dla bankowości

| Rozwiązania dla bankowości | 3 miesiące do | | Zmiana | 3 miesiące do | | Zmiana |
|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------|---------------|-----------------------------------|--------|
| | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | |
| | tys. PLN | tys. PLN | | tys. EUR | tys. EUR | |
| Przychody ze sprzedaży | 72 279 | 72 206 | 0% | 16 727 | 15 361 | 9% |
| Zysk z działalności operacyjnej | 17 529 | 17 295 | 1% | 4 057 | 3 679 | 10% |
| EBITDA | 20 831 | 20 656 | 1% | 4 821 | 4 394 | 10% |

Segment **Rozwiązania dla bankowości** osiągnął w pierwszym kwartale 2024 roku sprzedaż na poziomie 16,7 mln EUR, co oznacza wzrost 1,4 mln EUR (9%) w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku. Wzrost ten nastąpił przy jednoczesnej zmianie struktury pomiędzy liniami biznesowymi. W związku z fazą zaawansowania bądź zakończeniem części z istotnych realizowanych projektów spadły w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego przychody z usług wdrożeniowych i modyfikacyjnych zrealizowanych przez linię odpowiedzialną za centralne systemy bankowe. Jednocześnie wzrost zanotowała linia odpowiedzialna za systemy wielokanałowe za sprawą usług dostarczonych w Bułgarii oraz Chorwacji oraz opłat subskrypcyjnych w Serbii. Trzecia linia wchodząca w skład segmentu odpowiedzialna za rozwiązania z obszaru bezpieczeństwa również zanotowała wzrost przychodów głównie za sprawą realizowanych usług wdrożeniowych w Chorwacji.

Wynik operacyjny segmentu **Rozwiązania dla bankowości** w pierwszym kwartale 2024 roku wyniósł 4,1 mln EUR, co oznacza wzrost o 0,4 mln EUR (10%) w stosunku do analogicznego okresu poprzedniego roku. Podobnie jak w przypadku przychodów największy wzrost zysku operacyjnego został wygenerowany przez linię odpowiedzialną za rozwiązania wielokanałowe, a w mniejszym stopniu przez linię odpowiedzialną za

rozwiązania z obszaru bezpieczeństwa przy jednoczesnym spadku wyników linii odpowiedzialnej za centralne systemy bankowe.

Skonsolidowana wartość EBITDA w pierwszym kwartale 2024 roku wzrosła w segmencie Rozwiązania dla bankowości o 0,4 mln EUR (10%) i osiągnęła wartość 4,8 mln EUR.



Wyniki segmentu **Rozwiązania dedykowane**

| Rozwiązania dedykowane | 3 miesiące do | 3 miesiące do | Zmiana | 3 miesiące do | 3 miesiące do | Zmiana |
|---------------------------------|---------------|-----------------------------------|--------|---------------|-----------------------------------|--------|
| | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 (przekształcone) | |
| | tys. PLN | tys. PLN | | tys. EUR | tys. EUR | |
| Przychody ze sprzedaży | 115 146 | 134 734 | -15% | 26 647 | 28 665 | -7% |
| Zysk z działalności operacyjnej | 1 931 | 8 999 | -79% | 447 | 1 916 | -77% |
| EBITDA | 6 948 | 12 789 | -46% | 1 608 | 2 722 | -41% |

Początek roku 2024 charakteryzował się spowolnieniem podpisywania nowych kontraktów w ramach segmentu **Rozwiązania dedykowane**. Przychody ze sprzedaży spadły w pierwszym kwartale 2024 roku o 2,0 mln EUR (7%) i osiągnęły wartość 26,6 mln EUR. Za spadek przychodów odpowiedzialna była głównie linia odpowiedzialna za rozwiązania stron trzecich w Serbii oraz Rumunii, gdzie zrealizowano niższą wartość dostaw sprzętu oraz rozwiązań stron trzecich. Linia odpowiedzialna za rozwiązania własne również zanotowała spadek przychodów, głównie za sprawą mniejszych przychodów z tytułu outsourcingu procesów biznesowych w Europie Zachodniej oraz mniejszych przychodów z tytułu usług wdrożeniowych w Chorwacji.

Wynik operacyjny segmentu Rozwiązania dedykowane w pierwszym kwartale 2024 roku osiągnął wartość 0,4 mln EUR i był o 1,5 mln EUR (77%) niższy niż w analogicznym okresie poprzedniego roku.

Wartość EBITDA segmentu Rozwiązania dedykowane w pierwszym kwartale 2024 roku spadła o 1,1 mln EUR (41%) i osiągnęła poziom 1,6 mln EUR. Mniejszy spadek EBITDA niż zysku operacyjnego wynikał głównie z amortyzacji aktywów rozpoznanych w ramach alokacji ceny nabycia bośniackiej spółki Dwelt.

Zysk netto

Skonsolidowany **zysk netto** Grupy ASEE z wyłączeniem efektu księgowania MSR 29 za pierwszy kwartał 2024 roku wyniósł 9,0 mln EUR, co oznacza wzrost o 1,1 mln EUR (13%) w stosunku do analogicznego okresu ubiegłego roku. Wynik na działalności finansowej w pierwszych trzech miesiącach 2024 roku wyniósł 0,0 mln EUR, podczas gdy w analogicznym okresie ubiegłego roku było to -0,4 mln EUR. Na poprawę wyniku na działalności finansowej największy wpływ miał bilans pozytywnych oraz negatywnych różnic kursowych, który był wyższy o 0,8 mln EUR. Wzrost ten jednak został częściowo skompensowany wyższymi o 0,4 mln kosztami związanymi z przeszacowaniem, w tym odwróceniem dyskonta, odroczonej zobowiązania z tytułu nabycia spółek oraz opcji put akcjonariuszy mniejszościowych spółek zależnych. Grupa zrealizowała również wyższe przychody z tytułu odsetek.

Efektywna stopa podatkowa w pierwszym kwartale 2024 roku wyniosła 19,0%, co oznacza spadek o 3,0 punktu procentowe w stosunku do pierwszych trzech miesięcy 2023 roku. Największy wpływ na spadek miało jednorazowe ujęcie w roku ubiegłym dodatkowych zobowiązań podatkowych w związku z dodatkowym, jednorazowym podatkiem związanym z finansowaniem skutków trzęsienia ziemi, które nawiedziło Turcję w pierwszym kwartale 2023 roku. Z wyłączeniem tego efektu nastąpił wzrost efektywnej stopy podatkowej o około 1,7 punktu procentowego głównie za sprawą większego udziału w zysku do opodatkowania krajów z efektywną stawką powyżej średniej w grupie.

II. Analiza wskaźnikowa

Wskaźniki rentowności

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 (przekształcone) |
|---|--------------------------------|--|
| Marża zysku brutto ze sprzedaży | 26,2% | 25,9% |
| Marża zysku EBITDA | 19,4% | 19,1% |
| Marża zysku operacyjnego | 12,9% | 13,1% |
| Marża zysku za okres sprawozdawczy | 12,8% | 11,9% |
| Stopa zwrotu z kapitału własnego (ROE)* | 17,6% | 18,0% |
| Stopa zwrotu z aktywów (ROA)* | 10,6% | 11,4% |

*Wskaźniki liczone na danych finansowych za ostatnie 12 miesięcy

Marża zysku brutto ze sprzedaży w pierwszym kwartale 2024 roku wyniosła 26,2% i była o 0,3 punktu procentowego wyższa niż w analogicznym okresie poprzedniego roku.

Analizując dane r/r dla poszczególnych segmentów (bez przekształceń hiperinflacyjnych) marża brutto ze sprzedaży w segmencie Rozwiązania dla bankowości spadła o 0,7 p.p., w segmencie Rozwiązania płatnicze wzrosła o 2,9 p.p., natomiast w segmencie Rozwiązania dedykowane spadła o 4,4 p.p.

Rentowność EBITDA wyniosła 19,4%, podczas gdy w analogicznym okresie ubiegłego roku było 19,1%. Marża zysku operacyjnego spadła o 0,2 p.p. i wynosiła 12,9%. Spadek rentowności zysku operacyjnego odnotowano w segmencie Rozwiązania dedykowane (-5,0 p.p.), natomiast segment Rozwiązania dla bankowości odnotował wzrost marży zysku operacyjnego o 0,3 p.p., a segment Rozwiązania płatnicze o 2,3 p.p.

Marża zysku za okres sprawozdawczy wyniosła 12,8%, co oznacza wzrost o 0,9 p.p. w porównaniu do rentowności netto osiągniętej w I kwartale 2023 roku.

Zwrot z kapitału własnego za okres 12 miesięcy kończący się 31 marca 2024 roku wyniósł 17,6%, co oznacza spadek o 0,4 p.p., natomiast zwrot z aktywów spadł w tym czasie o 0,8 p.p. do poziomu 10,6%.

Wskaźniki płynności

| | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 (przekształcone) | 31 marca 2023 (przekształcone) |
|------------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Kapitał pracujący (w tys. PLN) | 262 959 | 235 217 | 273 104 |
| Wskaźnik płynności bieżącej | 1,5 | 1,3 | 1,5 |
| Wskaźnik płynności szybkiej | 1,2 | 1,1 | 1,3 |
| Wskaźnik natychmiastowej płynności | 0,5 | 0,4 | 0,6 |

Powyższe wskaźniki zostały wyliczone według następujących wzorów:

Kapitał pracujący = aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik płynności szybkiej = (aktywa obrotowe - zapasy - rozliczenia międzyokresowe) / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik natychmiastowej płynności = (krótkoterminowe aktywa finansowe + środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe) / zobowiązania krótkoterminowe

Wartość kapitału pracującego na koniec marca 2024 roku wyniosła 263,0 mln PLN, co oznacza wzrost o 27,7 mln PLN w stosunku do stanu z końca 2023 roku.

W pierwszym kwartale 2024 roku wartość aktywów obrotowych zmalała o 154,0 mln PLN, głównie w wyniku spadku należności handlowych o 118,5 mln PLN, środków pieniężnych i depozytów o 53,5 mln oraz zapasów o 21,6 mln PLN. Spadek ten został częściowo skompensowany przez wzrost aktywów z tytułu umów z klientami (o 22,3 mln PLN) oraz wartości pozostałych należności (o 9,4 mln PLN). Wzrost należności pozostałych wynika ze zwiększenia należności dotyczących rozliczanych transakcji płatniczych (Paratika, Ifthenpay), natomiast niższa wartość zapasów jest skutkiem przede wszystkim zrealizowanych projektów (m.in. dostawy POS, ATM czy licencji od zewnętrznych podmiotów). Wzrost aktywów z tytułu umów z klientami wynikał ze wzrostu należności niezafakturowanych (o 13,1 mln PLN) i należności z tytułu wyceny bilansowej kontraktów IT (o 9,2 mln PLN).

W tym samym okresie wartość zobowiązań krótkoterminowych zmalała o 181,7 mln PLN na skutek przede wszystkim spadku zobowiązań handlowych (o 116,4 mln PLN), zobowiązań budżetowych (o 20,5 mln PLN), zobowiązań z tytułu umów z klientami (o 20,3 mln PLN) oraz pozostałych zobowiązań finansowych (o 13,1 mln PLN).

PLN). Spadek pozostałych zobowiązań finansowych dotyczył głównie rozliczenia części zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za pakiet kontrolny w spółce Avera oraz zapłaty zobowiązania warunkowego związanego z zakupem udziałów niekontrolujących spółki IPS Chorwacja, a także wypłaty dywidendy dla akcjonariuszy mniejszościowych.

Wskaźniki płynności na koniec pierwszego kwartału 2024 roku poprawiły się nieco w stosunku do stanu z grudnia 2023, co jest skutkiem zmian opisanych powyżej.

Wskaźniki zadłużenia

| | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 (przekształcone) | 31 marca 2023 (przekształcone) |
|--------------------------------|---------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| Wskaźnik zadłużenia ogólnego | 41,2% | 47,0% | 37,9% |
| Dług / kapitał własny | 11,8% | 13,6% | 13,0% |
| Dług / (dług + kapitał własny) | 10,6% | 12,0% | 11,5% |

Powyższe wskaźniki zostały wyliczone według następujących wzorów:

Wskaźnik zadłużenia ogólnego = (zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe) / aktywa

Dług / kapitał własny = oprocentowane kredyty bankowe + zobowiązania z tytułu leasingu / kapitały własne

Dług / (dług + kapitał własny) = oprocentowane kredyty bankowe + zobowiązania z tytułu leasingu / (oprocentowane kredyty bankowe + zobowiązania z tytułu leasingu + kapitały własne)

Wskaźnik zadłużenia ogólnego spadł z 47,0% na koniec 2023 roku do 41,2% na dzień 31 marca 2024 roku. Zmiana ta jest przede wszystkim efektem spadku zobowiązań (o 188,7 mln PLN). Zobowiązania krótkoterminowe spadły w pierwszym kwartale 2024 roku (o 181,7 mln PLN), co opisano powyżej. Jednocześnie, suma aktywów zmalała (o 158,3 mln PLN), głównie za sprawą aktywów obrotowych (o 154,0 mln PLN), co zostało opisane powyżej.

Wskaźnik długu do kapitałów spadł o 1,8 p.p., a wskaźnik długu do sumy zobowiązań odsetkowych i kapitału spadł o 1,4 p.p. w porównaniu do końca 2023 roku. Wskaźniki długu obniżyły się z powodu zmniejszenia zobowiązań z tytułu kredytów (spadek o 15,7 mln PLN). Spadek ten to efekt spłat dotychczasowych kredytów zgodnie z zaplanowanymi harmonogramami. Dodatkowo wzrosła także wartość kapitałów własnych o 30,4 mln PLN.

III. Struktura rachunku przepływów pieniężnych

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | (4 426) | 43 615 |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | (13 633) | (16 372) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (32 026) | (10 380) |
| Zmiana stanu środków pieniężnych | (50 085) | 16 863 |
| Środki pieniężne na koniec okresu | 231 959 | 279 370 |

Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej w pierwszym kwartale 2024 roku były ujemne i wyniosły -4,4 mln PLN. Mimo, że zysk brutto wygenerowany w trakcie pierwszych 3 miesięcy 2024 roku był na zbliżonym poziomie jak w analogicznym okresie poprzedniego roku, to wartość wygenerowanych środków pieniężnych była sporo niższa, głównie za sprawą ujemnych zmian w kapitale obrotowym.

W trakcie pierwszych trzech miesięcy 2024 roku spadek salda zobowiązań, rozliczeń międzyokresowych i rezerw wyniósł 156,8 mln PLN (co wskazuje na wyższy wypływ środków pieniężnych o 114,7 mln PLN niż w analogicznym okresie poprzedniego roku) podczas gdy zmiana stanu zapasów i należności wyniosła w tym czasie tylko 87,2 mln PLN (wpływ wyższy o 67,2 mln PLN niż w analogicznym okresie poprzedniego roku). Takie wahania poziomu kapitału obrotowego Grupy wynikają z wartości i faz realizowanych projektów, a przede wszystkim z harmonogramu rozliczeń z dostawcami i klientami ASEE. Ponadto, pierwszy kwartał to okres spłaty zobowiązań publiczno-prawnych związanych z wynikami spółek za czwarty kwartał, a także wypłaty wynagrodzeń zmiennych dotyczących roku poprzedniego, co dodatkowo obciąża przepływy pieniężne bez wpływu na rachunek wyników.

Wydatki netto w działalności inwestycyjnej w pierwszym kwartale 2024 roku wyniosły -13,6 mln PLN. Najistotniejsze pozycje w przepływach inwestycyjnych to wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych w kwocie 11 mln PLN. Wydatki na nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych obejmują między innymi nakłady na infrastrukturę wykorzystywaną w outsourcingu procesów płatniczych. Wydatki z działalności inwestycyjnej to także środki pieniężne przeznaczone na nabycie jednostek

zależnych, które w bieżącym okresie sprawozdawczym wynosiły -2,9 mln PLN i dotyczyły rozliczenia części zobowiązania z tytułu warunkowej płatności za udziały w spółce Avera.

Przepływy z działalności finansowej w pierwszym kwartale 2024 roku zamknęły się saldem -32 mln PLN. Wydatki wynikały przede wszystkim z zaplanowanych spłat pożyczek i kredytów oraz zobowiązań z tytułu leasingu, wraz z odsetkami w łącznie kwocie 21,8 mln PLN, opłacenia warunkowej płatności za zakup udziałów niekontrolujących w spółce IPS w wysokości 6,1 mln PLN oraz dywidend wypłaconych udziałowcom niekontrolującym w wysokości 4,1 mln PLN.

IV. Informacje dotyczące struktury geograficznej wyników

Poniższa tabela przedstawia podstawowe dane finansowe z rachunku zysków i strat według struktury geograficznej za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku:

| Za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku w tys. PLN | Bośnia | Chorwacja | Macedonia | Rumunia | Serbia | Turcja | Europa Zachodnia | Ameryka Łacińska | Europa Centralna | Pozostałe | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Przychody ze sprzedaży | 25 357 | 56 018 | 14 416 | 43 510 | 98 276 | 44 125 | 49 843 | 8 562 | 10 343 | 23 624 | (8 741) | 1 723 | 367 056 |
| Koszt własny sprzedaży | (19 028) | (40 755) | (10 176) | (38 329) | (71 008) | (25 475) | (39 980) | (6 487) | (7 205) | (18 022) | 8 939 | (2 009) | (269 535) |
| Odpis (odwrócenie odpisu) z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (16) | (934) | (44) | (525) | (7) | (97) | 28 | - | - | 63 | - | - | (1 532) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 6 313 | 14 329 | 4 196 | 4 656 | 27 261 | 18 553 | 9 891 | 2 075 | 3 138 | 5 665 | 198 | (286) | 95 989 |
| Koszty sprzedaży | (1 408) | (5 725) | (871) | (2 490) | (5 689) | (4 135) | (969) | (494) | (750) | (1 549) | 54 | (56) | (24 082) |
| Koszty ogólnego zarządu | (2 181) | (4 323) | (1 254) | (2 504) | (5 137) | (3 619) | (1 880) | (837) | (830) | (1 330) | (435) | (119) | (24 449) |
| Zysk/(strata) netto ze sprzedaży | 2 724 | 4 281 | 2 071 | (338) | 16 435 | 10 799 | 7 042 | 744 | 1 558 | 2 786 | (183) | (461) | 47 458 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 28 | 24 | 154 | 40 | 189 | 23 | 14 | - | 2 | 47 | (47) | 1 | 475 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (35) | (89) | (7) | (3) | (78) | (8) | (242) | (11) | (11) | (9) | 4 | - | (489) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 14 | - | - | 14 |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | 2 717 | 4 216 | 2 218 | (301) | 16 546 | 10 814 | 6 814 | 733 | 1 549 | 2 838 | (226) | (460) | 47 458 |

| Za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku w tys. EUR | Bośnia | Chorwacja | Macedonia | Rumunia | Serbia | Turcja | Europa Zachodnia | Ameryka Łacińska | Europa Centralna | Pozostałe | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|
| Przychody ze sprzedaży | 5 868 | 12 964 | 3 336 | 10 069 | 22 743 | 10 212 | 11 535 | 1 981 | 2 394 | 5 467 | (2 023) | 399 | 84 945 |
| Koszt własny sprzedaży | (4 404) | (9 432) | (2 355) | (8 870) | (16 433) | (5 895) | (9 252) | (1 501) | (1 667) | (4 171) | 2 069 | (465) | (62 376) |
| Odpis (odwrócenie odpisu) z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (4) | (216) | (10) | (122) | (2) | (22) | 6 | - | - | 15 | - | - | (355) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 1 460 | 3 316 | 971 | 1 077 | 6 308 | 4 295 | 2 289 | 480 | 727 | 1 311 | 46 | (66) | 22 214 |
| Koszty sprzedaży | (326) | (1 325) | (202) | (576) | (1 317) | (957) | (224) | (113) | (174) | (358) | 12 | (13) | (5 573) |
| Koszty ogólnego zarządu | (505) | (1 000) | (290) | (579) | (1 189) | (838) | (435) | (194) | (192) | (308) | (100) | (28) | (5 658) |
| Zysk/(strata) netto ze sprzedaży | 629 | 991 | 479 | (78) | 3 802 | 2 500 | 1 630 | 173 | 361 | 645 | (42) | (107) | 10 983 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 6 | 6 | 36 | 9 | 45 | 5 | 3 | - | - | 11 | (11) | - | 110 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (6) | (21) | (2) | (1) | (18) | (2) | (56) | (3) | (3) | (2) | 1 | - | (113) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 3 | - | - | 3 |
| Zysk/(strata) z działalności operacyjnej | 629 | 976 | 513 | (70) | 3 829 | 2 503 | 1 577 | 170 | 358 | 657 | (52) | (107) | 10 983 |

Powyższe dane zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w okresie od 1 stycznia 2024 do 31 marca 2024 roku 1 EUR = 4,3211 PLN.

Poniższa tabela przedstawia podstawowe dane finansowe z rachunku zysków i strat według struktury geograficznej za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku:

| Za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku (przekształcone) | Bośnia | Chorwacja | Macedonia | Rumunia | Serbia | Turcja | Europa Zachodnia | Ameryka Łacińska | Europa Centralna | Pozostałe | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|------------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|---------------|----------------|
| w tys. PLN | | | | | | | | | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 24 932 | 52 028 | 13 990 | 52 124 | 112 708 | 38 946 | 57 492 | 8 370 | 10 790 | 19 964 | (12 671) | 1 391 | 380 064 |
| Koszt własny sprzedaży | (16 918) | (39 421) | (9 715) | (45 302) | (78 042) | (26 301) | (48 198) | (6 598) | (7 441) | (15 174) | 14 156 | (1 368) | (280 322) |
| Odpis (odwrócenie odpisu) z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (167) | (404) | 80 | (457) | (36) | (193) | (51) | (31) | (1) | (58) | - | - | (1 318) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 7 847 | 12 203 | 4 355 | 6 365 | 34 630 | 12 452 | 9 243 | 1 741 | 3 348 | 4 732 | 1 485 | 23 | 98 424 |
| Koszty sprzedaży | (1 605) | (5 245) | (998) | (3 343) | (5 544) | (4 166) | (965) | (477) | (785) | (1 235) | 132 | 6 | (24 225) |
| Koszty ogólnego zarządu | (1 947) | (4 105) | (1 285) | (2 718) | (4 377) | (3 471) | (1 725) | (860) | (876) | (1 307) | (1 803) | (59) | (24 533) |
| Zysk /(strata) netto ze sprzedaży | 4 295 | 2 853 | 2 072 | 304 | 24 709 | 4 815 | 6 553 | 404 | 1 687 | 2 190 | (186) | (30) | 49 666 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 103 | 196 | 42 | 27 | 108 | 125 | 50 | 16 | 17 | 47 | (6) | (3) | 722 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (116) | (9) | (10) | (17) | (35) | (375) | (1) | (7) | (12) | (15) | 5 | 10 | (582) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk /(strata) z działalności operacyjnej | 4 282 | 3 040 | 2 104 | 314 | 24 782 | 4 565 | 6 602 | 413 | 1 692 | 2 222 | (187) | (23) | 49 806 |

| Za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku (przekształcone) | Bośnia | Chorwacja | Macedonia | Rumunia | Serbia | Turcja | Europa Zachodnia | Ameryka Łacińska | Europa Centralna | Pozostałe | Eliminacje | Hiperinflacja | Razem |
|---|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|------------------|------------------|------------------|--------------|----------------|---------------|---------------|
| w tys. EUR | | | | | | | | | | | | | |
| Przychody ze sprzedaży | 5 304 | 11 069 | 2 976 | 11 089 | 23 978 | 8 286 | 12 231 | 1 781 | 2 296 | 4 247 | (2 696) | 296 | 80 857 |
| Koszt własny sprzedaży | (3 599) | (8 387) | (2 067) | (9 638) | (16 603) | (5 595) | (10 254) | (1 404) | (1 583) | (3 228) | 3 012 | (291) | (59 637) |
| Odpis (odwrócenie odpisu) z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych | (36) | (86) | 17 | (97) | (8) | (41) | (11) | (7) | - | (12) | - | - | (281) |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 1 669 | 2 596 | 926 | 1 354 | 7 367 | 2 650 | 1 966 | 370 | 713 | 1 007 | 316 | 5 | 20 939 |
| Koszty sprzedaży | (341) | (1 116) | (212) | (711) | (1 180) | (887) | (205) | (101) | (167) | (263) | 28 | 1 | (5 154) |
| Koszty ogólnego zarządu | (414) | (873) | (273) | (578) | (931) | (739) | (367) | (183) | (186) | (278) | (384) | (13) | (5 219) |
| Zysk /(strata) netto ze sprzedaży | 914 | 607 | 441 | 65 | 5 256 | 1 024 | 1 394 | 86 | 360 | 466 | (40) | (7) | 10 566 |
| Pozostałe przychody operacyjne | 22 | 42 | 9 | 6 | 23 | 27 | 11 | 3 | 3 | 10 | (1) | (1) | 154 |
| Pozostałe koszty operacyjne | (25) | (2) | (2) | (4) | (7) | (80) | - | (1) | (3) | (3) | 1 | 2 | (124) |
| Udział w wynikach jednostek stowarzyszonych | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Zysk /(strata) z działalności operacyjnej | 911 | 647 | 448 | 67 | 5 272 | 971 | 1 405 | 88 | 360 | 473 | (40) | (6) | 10 596 |

Powyższe dane zostały przeliczone według kursu średniego wynoszącego w okresie od 1 stycznia 2023 do 31 marca 2023 roku 1 EUR = 4,7005 PLN

V. Nietypowe zdarzenia mające wpływ na osiągnięte wyniki finansowe

Do nietypowych zdarzeń mających wpływ na osiągnięte wyniki finansowe, sytuację majątkową i przepływy pieniężne Grupy ASEE w I kwartale 2024 roku oraz w okresie porównywalnym można zaliczyć akwizycje spółek zależnych oraz inne zmiany w strukturze Grupy opisane w punkcie: *Organizacja i zmiany w strukturze Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe, ze wskazaniem jednostek podlegających konsolidacji*.

W związku z hiperinflacją w Turcji, Grupa stosuje MSR 29 i przeszacowuje inflacyjnie aktywa i zobowiązania niepieniężne oraz rachunek zysków i strat spółek tureckich. Szczegółowy wpływ hiperinflacji na sprawozdanie finansowe został opisany w punkcie 2.10 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

VI. Władze osobowe w Asseco South Eastern Europe S.A.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania tj. na dzień 24 kwietnia 2024, roku skład Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki oraz Komitetu Audytu przedstawiał się następująco:

| Rada Nadzorcza | Zarząd | Komitet Audytu |
|-----------------|--------------------|-----------------|
| Jozef Klein | Piotr Jeleński | Artur Kucharski |
| Adam Góral | Miljan Mališ | Adam Pawłowicz |
| Jacek Duch | Michał Nitka | Jacek Duch |
| Artur Kucharski | Kostadin Slavkoski | |
| Adam Pawłowicz | | |

W okresie sprawozdawczym oraz w okresie od dnia 31 marca 2024 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania, tj. 24 kwietnia 2024, roku nie wystąpiły zmiany w składzie organów zarządzających i nadzorujących Emitenta.

VII. Struktura akcjonariatu Asseco South Eastern Europe S.A.

Według najlepszej wiedzy Zarządu na dzień publikacji niniejszego raportu, tj. na dzień 24 kwietnia 2024 roku, a także na dzień 31 marca 2024 roku oraz 27 lutego 2024 roku i 31 grudnia 2023 roku stan Akcjonariuszy posiadających bezpośrednio bądź przez podmioty zależne co najmniej 5,0% ogólnej liczby głosów, przedstawia się następująco:



Na dzień 31 marca 2024 roku Asseco International a.s. (jednostka dominująca wyższego szczebla) posiadała 26 407 081 akcji Spółki, stanowiących 50,89% kapitału zakładowego Spółki i uprawniających do 26 407 081 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki, co stanowi 50,89% ogólnej liczby głosów. Jednostką dominującą w stosunku do Asseco International jest Asseco Poland S.A.

Akcje w posiadaniu osób zarządzających i nadzorujących

Poniższa tabela prezentuje zestawienie stanu posiadania akcji Asseco South Eastern Europe S.A. przez osoby zarządzające i nadzorujące:

| | 24 kwietnia 2024 | 31 marca 2024 | 27 lutego 2024 | 31 grudnia 2023 |
|------------------------------|------------------|---------------|----------------|-----------------|
| Piotr Jeleński ¹⁾ | 1 253 492 | 1 253 492 | 1 253 492 | 1 253 492 |
| Miljan Mališ ²⁾ | 318 436 | 318 436 | 318 436 | 338 436 |
| Michał Nitka | 45 000 | 45 000 | 45 000 | 45 000 |
| Kostadin Slavkoski | 44 315 | 44 315 | 44 315 | 44 315 |

¹⁾ Piotr Jeleński, prezes Zarządu ASEE S.A. posiada 6000 szt. akcji poprzez fundację Piotr Jeleński Foundation Fundacja Rodzinna w organizacji

²⁾ Miljan Mališ, członek Zarządu ASEE S.A. jest udziałowcem spółki Mini Invest d.o.o., akcjonariusza ASEE S.A.

Członkowie Rady Nadzorczej nie posiadali akcji Asseco South Eastern Europe S.A. w żadnym z prezentowanych okresów.

VIII. Pozostałe informacje

8.1. Emisja, wykup i spłata nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych

W prezentowanym okresie sprawozdawczym Jednostka Dominująca nie dokonała emisji, wykupu i spłaty nieudziałowych i kapitałowych papierów wartościowych.

8.2. Opis zmian organizacji Grupy Kapitałowej i struktury Emitenta

Opis organizacji oraz zmian w strukturze Grupy Kapitałowej Asseco South Eastern Europe znajduje się w punkcie III Dodatkowych objaśnień do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania Grupy.

8.3. Informacje dotyczące istotnych postępowań sądowych

Na dzień 31 marca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego raportu spółka Asseco South Eastern Europe S.A. ani Grupa Asseco South Eastern Europe nie były stroną istotnych postępowań toczących się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej.

8.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Opis transakcji z podmiotami powiązanymi został przedstawiony w punkcie 6.17 Not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku. Wszystkie transakcje zawierane są na warunkach rynkowych.

8.5. Kredyty, umowy pożyczek, poręczenia, gwarancje oraz zobowiązania pozabilansowe

Opis zaciągniętych kredytów, udzielonych pożyczek, poręczeń lub gwarancji oraz zobowiązań pozabilansowych został przedstawiony w punktach: 6.11 oraz 8.1 Not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Asseco South Eastern Europe za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku.

8.6. Zmiany zasad zarządzania Grupą Kapitałową

W okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 31 marca 2024 roku nie nastąpiły zmiany zasad zarządzania Grupą Kapitałową.

8.7. Umowy zawarte między Grupą Kapitałową lub Spółką a osobami zarządzającymi przewidujące rekompensatę w razie ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska

Nie istnieją umowy zawarte między spółkami Grupy a osobami zarządzającymi, przewidujące rekompensatę w wypadku ich rezygnacji lub zwolnienia z zajmowanego stanowiska bez ważnej przyczyny lub w razie ich odwołania lub zwolnienia z powodu połączenia przez przejęcie.

8.8. Informacje o znanych emitentowi umowach, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy

Nie istnieją żadne umowy, w wyniku których mogą w przyszłości nastąpić zmiany w proporcjach posiadanych akcji przez dotychczasowych akcjonariuszy i obligatariuszy.

8.9. Ocena możliwości zrealizowania opublikowanych przez Zarząd prognoz wyników na 2024 rok

Zarząd Asseco South Eastern Europe S.A. nie publikował prognoz wyników finansowych na 2024 rok.

8.10. Informacje o systemie kontroli programów akcji pracowniczych

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

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

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

Szczegółowe informacje dotyczące programu płatności w formie akcji zostały zaprezentowane w punkcie 5.2 Not objaśniających do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ASEE za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku przekazany do publicznej wiadomości dnia 27 lutego 2024 roku.

8.11. Czynniki, które w ocenie Zarządu będą miały wpływ na osiągnięte wyniki w perspektywie co najmniej kwartału

Czynniki, które będą miały wpływ na osiągnięte przez Grupę wyniki w perspektywie co najmniej do końca kolejnego kwartału zostały uwzględnione i wskazane w ramach rozdziału Podsumowanie i analiza wyników Grupy ASEE w punkcie I. Wyniki finansowe Grupy Asseco South Eastern Europe niniejszego raportu kwartalnego. Czynniki mogące mieć wpływ na wyniki finansowe Grupy w 2024 roku zostały również opisane w sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy za rok 2023.

W uzupełnieniu przytoczonych opisów, na osiągnięte przez Grupę wyniki w perspektywie kolejnego kwartału wpływ będą miały typowe czynniki kształtujące działalność operacyjną Grupy (istniejący portfel zamówień, efektywność ich realizacji, potencjalne nowe umowy, ilość przetwarzanych transakcji oraz obowiązujące stawki, itd.). Grupa kontynuuje inwestycje w nowe produkty.

8.12. Informacje o innych istotnych czynnikach mogących wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej

Nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji kadrowej, majątkowej oraz finansowej Grupy Asseco South Eastern Europe.



Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe
Asseco South Eastern Europe S.A.
za okres 3 miesięcy zakończony dnia 31 marca 2024 roku

Wybrane dane finansowe

Asseco South Eastern Europe S.A.

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. PLN | 3 miesiące do 31 marca 2024 tys. EUR | 3 miesiące do 31 marca 2023 tys. EUR |
|---|--|--|--|--|
| Przychody z działalności holdingowej | 6 885 | 19 984 | 1 593 | 4 332 |
| Przychody z działalności operacyjnej | 3 075 | 3 112 | 712 | 675 |
| Zysk z działalności operacyjnej | 3 524 | 16 263 | 816 | 3 525 |
| Zysk brutto | 3 645 | 16 540 | 844 | 3 585 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | 3 885 | 15 656 | 899 | 3 394 |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 6 825 | (39 711) | 1 579 | (8 608) |
| Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej | 1 457 | 62 563 | 337 | 13 562 |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (9 186) | (1 780) | (2 126) | (386) |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu (okresem porównywalnym jest 31 grudnia 2023) | 28 457 | 29 361 | 6 617 | 6 753 |
| Zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR) | 0,07 | 0,30 | 0,02 | 0,07 |
| Rozwodniony zysk za okres sprawozdawczy na jedną akcję zwykłą (w PLN/EUR) | 0,07 | 0,30 | 0,02 | 0,07 |

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

- pozycje dotyczące rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych przeliczono według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ogłaszanych przez NBP obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca. Kurs ten wyniósł:
 - w okresie od 1 stycznia 2024 roku do 31 marca 2024 roku 1 EUR = 4,3211 PLN
 - w okresie od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku 1 EUR = 4,7005 PLN
- stan środków pieniężnych Spółki na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego i analogicznego w okresie poprzednim przeliczono według średnich kursów ogłoszonych przez NBP. Kurs ten wyniósł:
 - kurs obowiązujący w dniu 31 marca 2024 roku 1 EUR = 4,3009 PLN
 - kurs obowiązujący w dniu 31 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN

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

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

Asseco South Eastern Europe S.A.

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT | 3 miesiące do | 3 miesiące do |
|--|---------------|---------------|
| | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 |
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Działalność holdingowa | 6 885 | 19 984 |
| Przychody z tytułu dywidend | 3 691 | 15 832 |
| Przychody ze sprzedaży usług | 3 194 | 4 152 |
| Działalność operacyjna | 3 075 | 3 112 |
| Przychody ze sprzedaży usług IT i oprogramowania | 3 075 | 3 112 |
| Przychody ze sprzedaży razem | 9 960 | 23 096 |
| Koszt własny sprzedaży | (5 199) | (5 841) |
| Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości należności handlowych | - | - |
| Zysk brutto ze sprzedaży | 4 761 | 17 255 |
| Koszty sprzedaży | (194) | (277) |
| Koszty ogólnego zarządu | (1 043) | (716) |
| Zysk netto ze sprzedaży | 3 524 | 16 262 |
| Pozostałe przychody operacyjne | - | 1 |
| Pozostałe koszty operacyjne | - | - |
| Zysk z działalności operacyjnej | 3 524 | 16 263 |
| Przychody finansowe | 592 | 931 |
| Koszty finansowe | (509) | (652) |
| Odpis/odwrócenie odpisu z tytułu utraty wartości udzielonych pożyczek i pozostałych instrumentów finansowych | 38 | (2) |
| Zysk brutto | 3 645 | 16 540 |
| Podatek dochodowy | 240 | (884) |
| Zysk netto | 3 885 | 15 656 |
| Zysk netto przypadający na jedną akcję (w złotych): | | |
| podstawowy z zysku netto | 0,07 | 0,30 |
| rozwodniony z zysku netto | 0,07 | 0,30 |

| DOCHODY CAŁKOWITE: | 3 miesiące do | 3 miesiące do |
|---|---------------|---------------|
| | 31 marca 2024 | 31 marca 2023 |
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Zysk netto | 3 885 | 15 656 |
| Pozostałe dochody całkowite: | - | - |
| SUMA DOCHODÓW CAŁKOWITYCH ZA OKRES | 3 885 | 15 656 |

Śródroczny skrócony bilans Asseco South Eastern Europe S.A.

| AKTYWA | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|--|----------------|-----------------|----------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| Aktywa trwałe | | | |
| Rzeczowe aktywa trwałe | 493 | 278 | 278 |
| Wartości niematerialne | 4 780 | 4 922 | 5 374 |
| <i>w tym wartość firmy z połączenia</i> | 4 567 | 4 567 | 4 567 |
| Aktywa z tytułu prawa do użytkowania | 313 | 345 | 45 |
| Inwestycje w jednostki zależne | 677 925 | 677 925 | 691 414 |
| Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 1 151 | 361 | - |
| Pozostałe należności | 5 712 | 5 774 | 7 153 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 8 605 | 8 699 | 8 782 |
| | 698 979 | 698 304 | 713 046 |
| Aktywa obrotowe | | | |
| Rozliczenia międzyokresowe | 2 210 | 3 294 | 3 198 |
| Należności handlowe | 3 490 | 10 702 | 5 545 |
| Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | - | - | - |
| Należności budżetowe | - | - | - |
| Pozostałe należności | 13 585 | 15 691 | 10 869 |
| Pozostałe aktywa finansowe | 13 159 | 14 573 | 6 119 |
| Środki pieniężne i depozyty krótkoterminowe | 28 457 | 29 361 | 41 416 |
| | 60 901 | 73 621 | 67 147 |
| SUMA AKTYWÓW | 759 880 | 771 925 | 780 193 |

Śródroczny skrócony bilans Asseco South Eastern Europe S.A.

| PASywa | 31 marca 2024 | 31 grudnia 2023 | 31 marca 2023 |
|---|----------------|-----------------|----------------|
| | tys. PLN | tys. PLN | tys. PLN |
| KAPITAŁ WŁASNY OGÓŁEM | | | |
| Kapitał podstawowy | 518 943 | 518 943 | 518 943 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | 38 826 | 38 826 | 38 826 |
| Pozostałe kapitały | 3 459 | 3 402 | 3 228 |
| Zyski zatrzymane | 160 190 | 156 305 | 166 169 |
| | 721 418 | 717 476 | 727 166 |
| Zobowiązania długoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe | 23 655 | 32 610 | 26 974 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 179 | 213 | - |
| Inne zobowiązania finansowe | - | - | 76 |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | - | - | 30 |
| | 23 834 | 32 823 | 27 080 |
| Zobowiązania krótkoterminowe | | | |
| Kredyty bankowe | 4 | 18 | 9 428 |
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 123 | 122 | 56 |
| Inne zobowiązania finansowe | - | 3 856 | 207 |
| Zobowiązania handlowe | 791 | 1 489 | 1 397 |
| Zobowiązania z tytułu umów z klientami | 5 570 | 6 229 | 6 925 |
| Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych | 47 | 1 262 | 744 |
| Zobowiązania budżetowe | 781 | 1 783 | 1 453 |
| Pozostałe zobowiązania | 139 | 202 | 191 |
| Rozliczenia międzyokresowe kosztów | 7 173 | 6 665 | 5 546 |
| | 14 628 | 21 626 | 25 947 |
| SUMA ZOBOWIĄZAŃ | 38 462 | 54 449 | 53 027 |
| SUMA PASYWÓW | 759 880 | 771 925 | 780 193 |

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym

Asseco South Eastern Europe S.A.

| | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej | Pozostałe kapitały | Zyski zatrzymane | Kapitał własny ogółem |
|---|--------------------|---|--------------------|------------------|-----------------------|
| Na dzień 1 stycznia 2024 roku | 518 943 | 38 826 | 3 402 | 156 305 | 717 476 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | - | - | - | 3 885 | 3 885 |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | - | - | - | 3 885 | 3 885 |
| Wycena programu płatności na bazie akcji | - | - | 57 | - | 57 |
| Na dzień 31 marca 2024 roku | 518 943 | 38 826 | 3 459 | 160 190 | 721 418 |
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | 518 943 | 38 826 | 3 172 | 150 513 | 711 454 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | - | - | - | 81 558 | 81 558 |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | - | - | - | 81 558 | 81 558 |
| Dywidenda | - | - | - | (75 766) | (75 766) |
| Wycena programu płatności na bazie akcji | - | - | 230 | - | 230 |
| Na dzień 31 grudnia 2023 roku | 518 943 | 38 826 | 3 402 | 156 305 | 717 476 |
| Na dzień 1 stycznia 2023 roku | 518 943 | 38 826 | 3 172 | 150 513 | 711 454 |
| Zysk za okres sprawozdawczy | - | - | - | 15 656 | 15 656 |
| Suma dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy | - | - | - | 15 656 | 15 656 |
| Wycena programu płatności na bazie akcji | - | - | 56 | - | 56 |
| Na dzień 31 marca 2023 roku | 518 943 | 38 826 | 3 228 | 166 169 | 727 166 |

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

| | 3 miesiące do 31 marca 2024 | 3 miesiące do 31 marca 2023 |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| | tys. PLN | tys. PLN |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| Zysk brutto | 3 645 | 16 540 |
| Korekty o pozycje: | 2 964 | (13 821) |
| Amortyzacja | 217 | 228 |
| Zmiana stanu kapitału pracującego | 6 710 | 2 161 |
| Przychody/koszty z tytułu odsetek | (33) | (272) |
| Zyski/straty z tytułu różnic kursowych | (219) | (158) |
| Zyski/straty z działalności inwestycyjnej | (3 768) | (15 830) |
| Wycena programu płatności na bazie akcji | 57 | 56 |
| Inne | - | (6) |
| Wybrane przepływy operacyjne | 1 647 | (42 430) |
| Wpływy ze sprzedaży akcji/udziałów w jednostkach zależnych | 158 | - |
| Nabycie akcji/udziałów w jednostkach powiązanych | (3 856) | (61 254) |
| Dywidendy otrzymane | 5 345 | 18 824 |
| Środki pieniężne wygenerowane z działalności operacyjnej | 8 256 | (39 711) |
| (Zapłacony podatek dochodowy) /Otrzymane zwroty podatku dochodowego | (1 431) | - |
| Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej | 6 825 | (39 711) |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| Wpływy: | 2 600 | 62 580 |
| Wpływy ze sprzedaży aktywów trwałych i wartości niematerialnych | - | 1 |
| Pożyczki spłacone | 2 197 | 61 434 |
| Otrzymane odsetki | 403 | 1 145 |
| Wydatki: | (1 143) | (17) |
| Nabycie aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych | (259) | (17) |
| Pożyczki udzielone | (884) | - |
| Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności inwestycyjnej | 1 457 | 62 563 |
| Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| Wpływy: | - | - |
| Wydatki: | (9 186) | (1 780) |
| Wydatki z tytułu spłaty kredytów | (8 739) | (1 687) |
| Spłata zobowiązań z tytułu leasingu | (33) | (34) |
| Zapłacone odsetki | (414) | (59) |
| Środki pieniężne netto z działalności finansowej | (9 186) | (1 780) |
| Zmiana netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów | (904) | 21 072 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 1 stycznia | 29 361 | 20 344 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na dzień 31 marca | 28 457 | 41 416 |

Niniejszy raport kwartalny został zatwierdzony do publikacji przez Zarząd Asseco South Eastern Europe S.A. w dniu 24 kwietnia 2024 roku.

Zarząd:

| | |
|--------------------|-----------------|
| Piotr Jeleński | Prezes Zarządu |
| Miljan Mališ | Członek Zarządu |
| Michał Nitka | Członek Zarządu |
| Kostadin Slavkoski | Członek Zarządu |

Technology for business, solutions for people.

[Asseco South Eastern Europe S.A.](#)

ul. Olchowa 14, 35-322 Rzeszów

Tel.: +48 22 574 86 30

Fax: +48 22 574 86 90

Email: office@asseco-see.com

see.asseco.com