
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024



SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ AILLERON SA ZA IV KWARTAŁ 2024 ROKU ZAKOŃCZONY 31/12/2024

SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

(wszystkie kwoty wyrażone są w tysiącach złotych polskich o ile nie wskazano inaczej)

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/202 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2023
AKTYWA TRWAŁE		404 764	226 208
Rzeczowe aktywa trwałe	11	41 600	43 952
Wartość firmy	12	325 627	145 249
Pozostałe aktywa niematerialne		33 747	34 583
Inwestycje w jednostkach zależnych	20	50	50
Pozostałe aktywa finansowe		1 330	728
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		2 173	1 417
Pozostałe aktywa		237	229
AKTYWA OBROTOWE		218 040	209 459
Zapasy		333	553
Należności z tytułu dostaw i usług	13	100 730	83 331
Należności krótkoterminowe pozostałe	13	3 325	3 929
Aktywa kontraktowe	14	3 986	2 328
Pozostałe aktywa finansowe	17	105	85
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		486	126
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		5 719	6 191
Środki pieniężne		103 356	112 916
AKTYWA RAZEM		622 804	435 667

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ [C.D.]

PASYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2024 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2023
KAPITAŁ WŁASNY		262 662	209 544
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		103 629	84 144
Kapitał akcyjny	15	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną		38 412	38 412
Kapitał rezerwowy		2 247	1 253
Zyski zatrzymane	16	61 538	43 804
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		- 2 275	- 3 032
Udziały niekontrolujące	16	159 033	125 400
ZOBOWIĄZANIA		360 142	226 123
Zobowiązania długoterminowe		246 852	134 147
Długoterminowe zobowiązania leasingowe		34 376	36 059
Długoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	18	157 531	50 457
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		52 232	45 887
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		448	210
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 265	1 534
Zobowiązania krótkoterminowe		113 290	91 976
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		35 187	30 575
Zobowiązania kontraktowe	14	2 604	1 483
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	18	31 213	27 279
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe		6 060	5 975
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe		7 361	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3 544	2 571
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		4 419	4 172
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		3 039	2 656
Rezerwy krótkoterminowe		489	2 543
Przychody przyszłych okresów		51	1 322
Pozostałe zobowiązania		19 323	13 400
PASYWA RAZEM		622 804	435 667

2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.12.2024

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant kalkulacyjny)	nota	tys.PLN		tys.PLN	
		12 miesięcy zakończonych 31/12/2024 (dane niebadane)	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023	3 miesiące zakończone 31/12/2024 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 31/12/2023
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	6,7	559 738	453 119	164 709	112 542
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		403 170	341 461	115 917	80 768
Zysk brutto ze sprzedaży		156 568	111 658	48 792	31 774
Koszty sprzedaży		30 895	26 782	10 054	10 490
Koszty ogólnego zarządu		57 791	43 169	19 589	14 625
Pozostałe przychody operacyjne		1 631	1 613	218	- 217
Zyski z tytułu utraty wartości		1 855	-	1 855	-
Pozostałe koszty operacyjne		1 438	7 710	572	422
Straty z tytułu utraty wartości		1 430	-	1 430	-
Zysk na działalności operacyjnej		68 500	35 610	19 220	6 020
Przychody finansowe	9	12 011	4 918	10 178	1 184
Koszty finansowe	10	13 400	8 758	2 563	- 3 577
Zysk przed opodatkowaniem		67 111	31 770	26 835	10 781
Podatek dochodowy		11 538	10 885	5 796	3 544
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		55 573	20 885	21 039	7 237
ZYSK (STRATA) NETTO		55 573	20 885	21 039	7 237
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:		55 573	20 885	21 039	7 237
Akcjonariuszom jednostki dominującej		24 079	3 532	10 923	2 817
Udziałom niedającym kontroli		31 494	17 353	10 116	4 420
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję):					
- podstawowy		1,95	0,29	0,88	0,23
- rozwodniony		1,95	0,29	0,88	0,23

2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2024 - 31.12.2024

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys.PLN		tys.PLN	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2024 (dane niebadane)	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023	3 miesiące zakończone 31/12/2024 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 31/12/2023
ZYSK (STRATA) NETTO	55 573	20 885	21 039	7 237
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-	-	-
Pozostałe dochody całkowite	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	570	- 7 069	9 811	- 9 195
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	570	- 7 069	9 811	- 9 195
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	56 143	13 816	30 850	- 1 958
przypadających akcjonariuszom jednostki dominującej	24 836	- 37	15 546	- 1 194
przypadających udziałom niedającym kontroli	31 307	13 853	15 304	- 764

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.12.2024 [METODA POŚREDNIA]

	tys.PLN	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2024 (dane niebadane)	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	55 573	20 885
Korekty:	43 996	46 002
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	11 538	10 885
Koszty finansowe netto ujęte w wyniku	11 134	5 412
Zysk/Strata ze zbycia/zmiany przeznaczenia składników rzeczowych aktywów trwałych	- 364	- 552
Korekta z połączenia jednostki zależnej	-	516
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	-	31
Zysk/Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-	- 4 019
Amortyzacja aktywów trwałych	15 233	14 451
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	- 199	956
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	- 6 022	10 996
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	220	138
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	- 3 044	2 186
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań podatkowych	3 068	- 3 846
Zmniejszenie salda zobowiązań kontraktowych	1 121	-
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	- 702	4 005
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	- 1 271	895
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	13 284	124
Pozostałe zmiany w pasywach	-	3 824
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	99 569	66 887
Zapłacone odsetki	- 11 134	- 1 769
Zapłacony podatek dochodowy	- 10 925	- 9 963
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	77 510	55 155

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD
01.01.2024 DO 31.12.2024 [METODA POŚREDNIA] - [C.D.]**

	tys.PLN	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2024 (dane niebadane)	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023 (dane niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia jednostek zależnych pomniejszone o nabyte środki pieniężne	- 181 866	- 8 316
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	- 6 852	- 2 627
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	826	640
Płatności za aktywa niematerialne	- 5 622	- 9 468
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYDANE) / WYGENEROWANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	- 193 514	- 19 771
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-	- 12 356
Splata rat kredytowych i pożyczek	- 17 656	- 3 593
Splata odsetek od kredytu	- 1 933	- 3 643
Zaciągnięcie kredytu	30	-
Wpływy z kredytów	133 303	14 450
Splata zadłużenia z tyt. umów leasingu	- 7 300	- 6 732
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYKORZYSTANE W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	106 444	- 11 874
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	- 9 560	23 510
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	112 916	89 406
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	103 356	112 916

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2024 ROKU

	tys.PLN							Razem
	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 707	38 412	1 253	43 804	- 3 032	84 144	125 400	209 544
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	24 079	-	24 079	31 494	55 573
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	757	757	- 187	570
Nabycie jednostki zależnej z udziałami niekontrolującymi	-	-	-	-	-	-	2 326	2 326
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	24 079	757	24 836	31 307	56 143
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	-	-	-	- 6 345	-	- 6 345	-	- 6 345
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	994	-	-	994	-	994
Zmiana kapitałów własnych	-	-	994	17 734	757	19 485	33 633	53 118
Stan na 31 grudnia 2024 roku (dane niebadane)	3 707	38 412	2 247	61 538	- 2 275	103 629	159 033	262 662
Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 707	38 412	737	23 728	537	67 121	115 355	182 476
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	3 532	-	3 532	17 353	20 885
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	- 3 569	- 3 569	- 3 500	- 7 069
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	3 532	- 3 569	- 37	13 853	13 816
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	-	-	-	28 899	-	28 899	- 3 808	25 091
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	516	-	-	516	-	516
Wypłata dywidendy	-	-	-	- 12 355	-	- 12 355	-	- 12 355
Zmiana kapitałów własnych	-	-	516	20 076	- 3 569	17 023	10 045	27 068
Stan na 31 grudnia 2023 roku	3 707	38 412	1 253	43 804	- 3 032	84 144	125 400	209 544

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1. Informacje ogólne

5.1.1. Informacje o Grupie Kapitałowej Ailleron SA

Ailleron Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie (Polska), Al. Jana Pawła II 43b.

Spółka dominująca została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem Zięcina w Kancelarii Notarialnej w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2011 roku (Rep. A nr 4091/2011). Siedzibą Spółki jest Polska. Aktualnie Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000385276.

Jako dane porównywalne, za IV kwartał 2024 r. zaprezentowano skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Pod pojęciem "Spółka" oraz "Zarząd" rozumie się w przedstawionym sprawozdaniu "Spółkę dominującą" oraz "Zarząd Spółki dominującej".

Grupa Kapitałowa Ailleron SA (Grupa) składa się z jednostki dominującej Ailleron SA i jej spółek zależnych. Lista spółek zależnych znajduje się w Nocie 1.2 Zbadanego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. W marcu 2024 roku zostało nabyte 100 % udziałów spółki Prosoft LLC w USA przez spółkę Software Mind INC. W lipcu 2024 została utworzona spółka Software Mind Outsourcing Services LTD w Wielkiej Brytanii. W grudniu 2024 roku zostało nabyte 100 % udziałów spółki Core3 Sp. z o.o. przez spółkę Software Mind Sp. z o.o.

W dniu 28 lutego 2024 roku Spółka zależna Software Mind CF S.R.L. podpisała umowę ze spółką Gama Software Solutions S.R.L. na przejęcie części jej przedsiębiorstwa, składającej się z kontraktu z klientem, zespołu projektowego oraz sprzętu niezbędnego do świadczenia usług dla klienta. Do tej pory Spółka Software Mind CF S.R.L. zapłaciła 1 240 tys. EUR.

5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze niebadane skrócone śródroczne Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości ("MSR") 34.

Sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Niniejsze śródroczne skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2024 roku nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym Grupy Kapitałowej Ailleron SA sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zawierającym noty („Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe sporządzone według MSSF”) za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”) oraz Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej („KIMSF”).

5.3. Oświadczenia Zarządu

Zarząd Spółki Ailleron SA oświadcza, że wedle jego najlepszej wiedzy niniejsze sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, oraz że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Spółki i Grupy Ailleron SA oraz ich wynik finansowy.

5.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Spółki. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

5.5. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości oraz metody wyliczeń przyjęte do przygotowania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego obejmującego okres 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2024 roku są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy Ailleron sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (Nota 2 oraz Nota 3 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron sporządzonego według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku).

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków oraz subiektywnej oceny, które mają wpływ na zastosowanie zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów. Szacunki dokonane na dzień 31 grudnia 2024 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Obszary głównych szacunków i subiektywnej oceny zostały opisane w Nocie 4 zbadanego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

5.5.1. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym

W roku 2024 Grupa przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2024 roku:

- (i) Zmiany do MSSF 16 Umowy leasingowe. Zmiany dotyczą zobowiązań leasingowych w transakcjach leasingu zwrotnego (opublikowane 22 września 2022 roku). Obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku).
 - (ii) Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).
 - (iii) Zmiana do MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych oraz MSSF 7 Instrumenty finansowe: Ujawnienia w zakresie dodatkowych ujawnień dotyczących umów finansowania zobowiązań handlowych obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 25 maja 2023 r.)
- Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

5.5.2. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy

Na dzień niniejszego raportu nie było wydanych standardów i interpretacji przyjętych przez RMSR oraz zatwierdzonych przez UE, lecz nie obowiązujących na dzień sprawozdawczy.

5.5.3. Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 26.02.2025 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- (i) Zmiany do MSSF 9 "Instrumenty finansowe" i MSSF 7 "Instrumenty finansowe - ujawnienia informacji" - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych; obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie - według szacunków Grupy standard nie miałby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałby zastosowany przez Grupę na dzień bilansowy.
- (ii) Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku) - według szacunków Grupy standard nie miałby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałby zastosowany przez Grupę na dzień bilansowy.
- (iii) MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych dotyczący ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych; obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku). - Grupa Ailleron SA nie planuje wcześniejszego zastosowania nowego standardu. Grupa jest w trakcie analizy potencjalnego wpływu zastosowania MSSF 18 na jej Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.
- (iv) MSSF 19 "Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji"; obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie - według szacunków Grupy standard nie będzie miał wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałby zastosowany przez Grupę na dzień bilansowy.

5.6. Przychody oraz informacje geograficzne

Działalność Grupy Kapitałowej prowadzona jest w Polsce, będącej krajem jej siedziby, oraz w innych krajach. Natomiast w coraz większym stopniu, sprzedaż realizowana jest poza granicami Polski (kraje Unii Europejskiej, USA, Wielka Brytania, Azja).

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Kraj	137 562	143 135
Eksport	421 672	309 860
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	559 234	452 995
Kraj	504	124
Eksport	-	-
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	504	124
Razem	559 738	453 119
Eksport	421 672	309 860
Unia Europejska i kraje europejskie	179 425	155 237
USA	211 755	120 399
Azja	27 808	29 492
Inne	2 683	4 731

5.7. Segmenty operacyjne

5.7.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującej kieruje się liniami biznesowymi, które reprezentują główne usługi czy produkty. Mając na względzie powyższe Grupa Ailleron działa w dwóch obszarach - TECHNOLOGY SERVICES, operujący w ramach spółki Software Mind oraz FINTECH operujący w ramach Ailleron

SEGMENTY GRUPY OBJĘTE SPRAWOZDAWCZOŚCIĄ ZGODNIE Z MSSF 8

FINTECH	produkty i usługi dla sektora finansowego, m.in. LiveBank - wirtualny oddział, systemy bankowości internetowej i mobilnej, systemy cyfrowe wspierające sprzedaż skomplikowanych produktów finansowych i leasingowych
TECHNOLOGY SERVICES	kompleksowe usługi budowy, rozwoju i utrzymania systemów informatycznych dla branży finansowej, medycznej, ecommerce, tworzone dla klientów z UK, USA, Europy Zachodniej i krajów nordyckich oraz produkty i usługi dla sektora telekomunikacyjnego, m.in. usługa Ringback Tone, Poczta Głosowa 3Gen, Steering of Roaming, usługi utrzymania i rozwoju systemów telekomunikacyjnych operatorów komórkowych

5.7.2. Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW

	Przychody w segmencie		Zysk operacyjny w segmencie	
	Okres	Okres	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023	zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023
FINTECH	78 910	73 665	- 1 750	- 7 230
TECHNOLOGY SERVICES	478 497	376 865	69 559	48 851
Pozostałe segmenty	2 331	2 589	73	85
Razem	559 738	453 119	67 882	41 707
Amortyzacja			15 233	14 451
FINTECH			9 472	8 585
TECHNOLOGY SERVICES			5 761	5 866
Pozostałe segmenty			-	-
EBITDA			83 115	56 158
FINTECH			7 722	1 355
TECHNOLOGY SERVICES			75 320	54 717
Pozostałe segmenty			73	85
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	3 486	1 613
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	- 2 868	- 7 710
Przychody finansowe	-	-	12 011	4 918
Koszty finansowe	-	-	- 13 400	- 8 758
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)	-	-	67 111	31 770

Powyższe przychody stanowią przychody od klientów zewnętrznych. W bieżącym okresie występowały transakcje sprzedaży pomiędzy segmentami dotyczące głównie wynajmu sprzętu oraz specjalistycznych usług informatycznych. Operacje te zostały wyłączone z przychodów i wyników poszczególnych segmentów. Nie występowała sprzedaż produktów, ani sprzedaż materiałów.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty wraz z alokacją kosztów administracji centralnej i wynagrodzenia zarządu, innych zysków i strat oraz przychodów i kosztów finansowych. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniającym wyniki finansowe segmentu.

Sposób kalkulacji EBITDA nie jest zdefiniowany w MSSF, dlatego ten miernik może być nieporównywalny z podobnymi miernikami używanymi przez inne spółki. Metoda przyjęta przez Grupę została zaprezentowana poniżej.

EBITDA jest głównym miernikiem zyskowności operacyjnej używanym przez Zarząd i odpowiada zyskowi na działalności operacyjnej powiększonemu o amortyzację rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i skorygowanemu o pozostałe przychody i koszty operacyjne.

5.7.3. Ujawnienia dotyczące kontraktów na wykonanie usług

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody ze sprzedaży usług	559 234	452 995
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	553 397	415 700
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	623	857
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	5 214	36 438
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	504	124
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	504	124

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Należności handlowe	100 730	83 331
Otrzymane zaliczki	- 51	- 1 322
Aktywa kontraktowe	3 986	2 328
Zobowiązania kontraktowe	- 2 604	- 1 483

Do określenia przychodów z umowy ujętych za dany okres zastosowano metodę stopnia zaawansowania prac.

Do określenia stanu zaawansowania realizowanych umów przyjęto wskaźnik kosztów poniesionych w stosunku całości planowanych kosztów kontraktu oraz stopień realizacji mierzony liczbą godzin zrealizowanych w projekcie w stosunku do godzin zaplanowanych.

W dotychczasowej działalności Spółki występowała zauważalna sezonowość przychodów ze sprzedaży, polegająca na tym że najwyższe przychody były osiągnięte w czwartym kwartale roku, co jest bardzo powszechne w przedsiębiorstwach działających w branży informatycznej. Sezonowość uzasadnia silna koncentracja tego okresu na finalizacji i rozliczeniach kontraktów zawartych w rocznym cyklu budżetowym. Średnio pierwsze 3 kwartały odpowiadały za ok. 64 - 66% rocznych przychodów, a kwartał czwarty za 33-36%.

5.7.4 Koszty wg rodzaju

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	15 233	14 451
Wynagrodzenia	114 490	110 421
Świadczenia pracownicze	15 619	16 893
- w tym składki ZUS	9 491	11 337
Zużycie materiałów i energii	4 623	3 933
Usługi obce	327 360	255 889
Podatki i opłaty	4 627	4 386
Pozostałe koszty rodzajowe	9 527	14 614
Wartość sprzedanych towarów	496	122
Zmiana stanu produktów	- 119	- 9 297
Razem	491 856	411 412
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty sprzedaży	30 895	26 782
Koszty ogólnego zarządu	57 791	43 169
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	402 674	341 386
Wartość sprzedanych towarów	496	75
Razem	491 856	411 412

5.8. Działalność w okresie śródrocznym

W okresie, który został objęty kwartalnym skróconym sprawozdaniem finansowym, tj. od 31.12.2023 r. - daty zakończenia ostatniego okresu sprawozdawczego, za który opublikowano zbadane informacje finansowe - do dnia 31.12.2024 r., nie zaszły żadne istotne zmiany w sytuacji handlowej i finansowej Grupy.

W dniu 22 kwietnia 2024 roku Ailleron SA zawarł z Bankiem porozumienie w przedmiocie uregulowania stosunków pomiędzy Spółką a Bankiem powstałych w związku ze złożeniem przez Spółkę oświadczenia o wypowiedzeniu umowy nr 388531 z dnia 17 września 2018 r. zawartej pomiędzy Bankiem a Spółką, dotyczącej wdrożenia, uruchomienia, udzielenia licencji oraz świadczenia usług utrzymania i rozwoju w zakresie internetowej platformy bankowości transakcyjnej dla firm w zakresie bankowości internetowej i mobilnej, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 26/2023. Na podstawie porozumienia Spółka i Bank przesądziły o zakończeniu stosunku prawnego wynikającego z Umowy i Zamówień zawartych w jej ramach, oraz określiły zasady polubownego rozwiązania sporu.

Ponadto, na podstawie Porozumienia Spółka odpłatnie przenosi na rzecz Banku majątkowe prawa autorskie do produktów prac wykonanych w ramach Umowy i Porozumienia. Jednocześnie Spółka i Bank zrzekli się w Porozumieniu wszelkich roszczeń dotyczących Umowy, w tym objętych sprawą sądową toczącą się z powodztwa Spółki przeciwko Bankowi przed Sądem Okręgowym w Warszawie o zapłatę kwoty ok. 44,2 mln PLN (sprawa sądowa o wszczęciu której Spółka informowała w formie raportu bieżącego nr 38/2023), oraz uzgodniły sposób zakończenia ww. sprawy sądowej w drodze ugody mediacyjnej.

Wartość brutto Porozumienia wyniosła około 9,6 mln PLN, z czego kwota brutto ok. 4,8 mln PLN została zapłacona na rzecz Emitenta w terminie 7 dni po zawarciu Porozumienia. Na wartość Porozumienia składają się kwoty wynagrodzenia na rzecz Emitenta za:

- (i) prace wykonane w ramach Umowy,
- (ii) dodatkowe prace rozwojowe wykonywane na podstawie Porozumienia (w tym prace technologiczne i prace z zakresu transferu wiedzy niezbędnej do samodzielnego rozwoju Platformy przez Bank), oraz
- (iii) przeniesienie na rzecz Banku majątkowych praw autorskich do produktów Umowy i Porozumienia

W dniu 28 maja 2024 roku Spółka powzięła informację o uprawomocnieniu się postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie:

- (i) o zatwierdzeniu ugody medialnej zawartej przez Spółkę z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie ("Bank") w wykonaniu Porozumienia pomiędzy tymi stronami, o którym Spółka informowała w drodze raportu bieżącego ESPI nr 5/2024, oraz
- (ii) o umorzeniu postępowania sądowego o wszczęciu którego Spółka informowała w drodze raportu bieżącego ESPI nr 38/2023. Opisane zdarzenie oznacza prawomocne zakończenie ww. sporu sądowego Spółki z Bankiem.

Nie nastąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych i zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych.

W okresie tym Grupa przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi wyszczególnione w Nocie nr 5.19

5.9. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	321	543
Pozostałe pożyczki i należności	410	270
Razem przychody odsetkowe	731	813

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	731	813
Razem	731	813
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	11 111	4 074
Wynik na instrumentach pochodnych zrealizowane	563	-
Wycena instrumentów pochodnych	- 557	-
Zysk ze zbycia inwestycji	137	-
Pozostałe przychody	26	31
Razem	12 011	4 918

5.10. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów	8 910	3 643
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	2 224	1 720
Pozostałe koszty odsetkowe	111	49
Razem koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych	11 245	5 412
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. wycena opcji CAP		39
Razem straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	-	39
Pozostałe koszty finansowe		
Wynik netto na różnicach kursowych	-	3 118
Wynik na instrumentach pochodnych zrealizowane	-	-
Wynik na instrumentach pochodnych niezrealizowane	-	-
Pozostałe koszty finansowe	2 155	189
Razem pozostałe koszty finansowe	2 155	3 307
Razem koszty finansowe	13 400	8 758

Nie zostały ujęte żadne koszty w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione oraz straty z tytułu utraty wartości ujętych / odwróconych w odniesieniu do należności handlowych.

5.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Budynki	138	236
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	34 857	36 920
Maszyny i urządzenia	2 898	3 171
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	-	68
Środki transportu	483	30
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	2 791	2 975
Inne środki trwałe	114	444
Środki trwałe w budowie	319	108
Razem	41 600	43 952

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowa nia - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 31 grudnia 2022 roku	721	28 878	15 906	613	1 321	5 283	2 934	203	55 859
Nabycia	-	-	2 537	-	-	-	430	1 883	4 850
Umowy leasingu	-	747	-	6	-	966	-	-	1 719
Modyfikacja umowy leasingowej	-	20 755	-	-	-	-	-	-	20 755
Przemieszczenia	-	-	62	-62	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	-1 184	-	-783	-489	-298	-	-2 754
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-134	-	-	-	-	-	-	-	-134
Cesja	-	-	-	-	-	-156	-	-	-156
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	98	-	98
Wpływ różnic kursowych	-	-	-91	-	-	-	-105	-	-196
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-1978	-1978
Stan na 31 grudnia 2023 roku	587	50 380	17 230	557	538	5 604	3 059	108	78 063

Umorzenie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowa nia - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 31 grudnia 2022 roku	279	10 388	11 849	363	1 271	1 263	2 078	-	27 491
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-1 082	-	-775	-299	-262	-	-2 418
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-42	-	-	-	-	-	-	-	-42
Cesja	-	-	-	-	-	-49	-	-	-49
Modyfikacja umowy leasigowej	-	-1 652	-	-	-	-	-	-	-1 652
Przemieszczenia	-	-	81	-62	-	-	-6	-	13
Przeszacowanie	-	-	-	-	-	-	177	-	177
Koszty amortyzacji	114	4 717	3 282	188	12	1 714	719	-	10 746
Wpływ różnic kursowych	-	7	-71	-	-	-	-91	-	-155
Stan na 31 grudnia 2023 roku	351	13 460	14 059	489	508	2 629	2 615	-	34 111

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki		Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	Budynki	Budynki	urządzenia	urządzenia					
Stan na 31 grudnia 2023 roku	587	50 380	17 230	557	538	5 604	3 059	108	78 063
Nabycia	-	-	2 307	-	-	-	63	3 369	5 739
Umowy leasingu	-	-	-	14	466	2 096	-	-	2 576
Modyfikacja umowy leasingowej	-	1 419	-	-	-	- 500	-	-	919
Przemieszczenia	-	-	321	- 321	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	- 1 666	-	- 132	-	- 170	-	- 1 968
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	- 8	-	-	- 347	-	-	- 355
Cesja	-	-	-	-	-	- 565	-	-	- 565
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	973	-	-	-	-	-	-	973
Wpływ różnic kursowych	-	- 105	- 15	-	-	-	43	-	- 77
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	- 3 158	- 3 158
Stan na 31 grudnia 2024 roku	587	52 667	18 169	250	872	6 288	2 995	319	82 147

Umorzenie	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki		Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	Budynki	Budynki	urządzenia	urządzenia					
Stan na 31 grudnia 2023 roku	351	13 460	14 059	489	508	2 629	2 615	-	34 111
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 1 475	-	- 132	- 279	- 108	-	- 1 994
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-	- 8	-	-	-	-	-	- 8
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	-	-	-	- 439	-	-	- 439
Cesja	-	-	-	-	-	- 424	-	-	- 424
Przemieszczenia	-	-	293	- 293	-	-	-	-	-
Wpływy różnic kursowych	-	- 10	- 17	-	-	-	- 18	-	- 45
Koszty amortyzacji	98	4 360	2 419	54	13	2 010	392	-	9 346
Stan na 31 grudnia 2024 roku	449	17 810	15 271	250	389	3 497	2 881	-	40 547

5.12. Wartość firmy

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	42	42
Software Mind S.A.	38 629	38 629
Software Mind Sp. z o.o.	21	21
ValueLogic Sp. z o.o.	16 229	16 229
Chmurowisko Sp. z o.o.	4 553	4 553
Spółki Code Factory	37 550	36 688
Spółki Virtual Mind	207 394	49 087
Core3 Sp. z o.o.	21 209	-
Razem	325 627	145 249

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	145 249	149 527
Kwoty ujęte z tytułu przejęcia jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku	173 854	-
Wpływ różnic kursowych	4 159	- 4 278
Inne zmiany	2 365	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	325 627	145 249

Wartość firmy powstała w wyniku przejęcia została rozpoznana w następujący sposób:

	Stan na 31/12/2024
Ustalenie wartości firmy Prosoft LLC	
Aktywa netto	12 395
Zapłata za udziały	165 040
Wartość firmy	152 645

	Stan na 31/12/2024
Ustalenie wartości firmy Core3 Sp. z o.o.	
Aktywa netto	5 275
Zapłata za udziały	26 484
Wartość firmy	21 209

Rachunek zysków i strat spółki Prosoft LLC za okres objęty kontrolą ujęty w skróconym śródrocznym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym

Przychody ze sprzedaży	101 719
Koszt własny sprzedaży	64 002
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	37 717
Koszty sprzedaży	5 610
Koszty ogólnego zarządu	16 037
Straty z tytułu utraty wartości	881
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 189
Podatek dochodowy	478
ZYSK (STRATA) NETTO	14 711

W dniu 19 marca 2024 roku, pomiędzy Software Mind Inc. a jedynym wspólnikiem Prosoft LLC - Davidem Easterling, została zawarta umowa sprzedaży na rzecz Software Mind Inc. 100% praw udziałowych w Prosoft LLC z siedzibą w Louisville w USA. Spółka Prosoft LLC jest właścicielem marki "number8", pod którą od ponad dwudziestu lat prowadzi działalność polegającą na tworzeniu oprogramowania zwiększającego wydajność procesów i przyspieszającego czas wprowadzania produktów na rynek. Podmiot zatrudnia 330 wysokiej klasy ekspertów IT, działa na rynkach Ameryki Północnej i Południowej i świadczy usługi dla firm z branży medycznej, handlowej, fintech czy usług technologicznych. Spółka na przestrzeni swojej działalności współpracowała z wieloma różnymi firmami, w tym ze start-upami technologicznymi, firmami z listy Fortune 100 i międzynarodowymi korporacjami. Główna siedziba "number8" znajduje się w Louisville w stanie Kentucky w Stanach Zjednoczonych. Firma posiada również biura w Kostaryce i Hondurasie.

Wartość firmy spółki Prosoft LLC jest rozliczona prowizorycznie i strony są w trakcie ustalania ostatecznej ceny nabycia. Wartość godziwa WNIIP została określona prowizorycznie ze względu na niezakończone prace związane z niezależną wyceną specjalisty.

Wartość firmy stanowi wartość reprezentowaną przez pracowników Spółki Prosoft LLC, ich wiedzę i doświadczenie. Wartość firmy odpowiada również synergii poprzez działalność spółki Prosoft ze spółkami z Grupy.

Na dzień bilansowy ujęto kwotę szacunkowego warunkowego zobowiązania do wypłaty środków, która zgodnie z umową wynosi 453 tys. USD i jej końcowa wartość będzie uzależniona od osiągniętego zysku brutto za rok kończący się 31.12.2024.

W dniu 20 grudnia 2024 roku pomiędzy Software Mind sp. z o.o. a Panem Dariuszem Dudzińskim, Dudzińskim Fundacją Rodzinną, Panem Pawłem Ciachem, Pawłem Ciach Fundacją Rodzinną w organizacji, Panem Piotrem Markiewiczem, Panem Michałem Moldrzykiem oraz Panem Iwo Malinowskim umowę nabycia 100% udziałów spółki pod firmą Core3 sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Core3 to polska firma tworząca oprogramowanie, która dostarcza zaawansowane rozwiązania i narzędzia analityczne oraz specjalizuje się w inżynierii danych, wizualizacji analityki biznesowej, uczeniu maszynowym (machine learning) i budowaniu nowoczesnych platform danych.

Wartość firmy spółki Core3 sp. z o. o. jest rozliczona prowizorycznie i strony są w trakcie ustalania ostatecznej ceny nabycia. Wartość firmy stanowi wartość reprezentowaną przez pracowników Spółki Core3 sp. z o.o., ich wiedzę i doświadczenie. Wartość firmy odpowiada również synergii poprzez działalność spółki Core3 sp. z o.o. ze spółkami z Grupy

Na dzień bilansowy ujęto kwotę szacunkowego warunkowego zobowiązania do wypłaty środków, która zgodnie z umową wynosi 3 167 tys. PLN i jej końcowa wartość będzie uzależniona od osiągniętego przychodu za rok kończący się 31.12.2024.

Na dzień 31.12.2024 r. Zarząd nie zidentyfikował przesłanek utraty wartości firmy.

5.13. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	100 730	83 331
Rezerwa na należności zagrożone	- 4 963	- 10 806
Inne należności (netto)	3 325	3 929

Analiza wiekowa należności przeterminowanych, ale nieobjętych odpisem z tytułu utraty wartości:

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
0-90 dni	9 257	12 124
91-180 dni	656	1 316
181-360 dni	911	968
powyżej 360 dni	2 944	1 983
RAZEM	13 768	16 391

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	10 806	3 267
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	603	8 498
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	- 6 446	- 945
Wpływ różnic kursowych	-	- 14
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	4 963	10 806

Określając poziom ściągalności należności z tytułu dostaw i usług Grupa uwzględnia zmiany ich jakości od dnia ujęcia należności do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na duży zasięg bazy klientów i brak powiązań między nimi.

Kwota odwrócenia odpisów uwzględnia kwotę 4,3 mln PLN odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dotyczącą porozumienia zawartego między Spółką a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., o którym jest mowa w nocie 5.8 niniejszego skróconego śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

5.14. Umowy rozliczane w czasie

Aktywa kontraktowe i podobne oraz Zobowiązania kontraktowe dotyczą kontraktów długoterminowych związanych z usługami informatyczno-projektowymi. Realizowanymi w okresie dłuższym niż jeden rok, których istotność z punktu widzenia rzetelnego i jasnego obrazu spółki jest istotna.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
31 grudnia 2024		
Kwota na początek okresu	2 328	1 483
Reklasyfikacja	-	1 030
Rozliczenie	- 4 356	- 2 500
Naliczenie	6 014	2 591
Stan na koniec okresu	3 986	2 604

Na dzień 31.12.2024 aktywo kontraktowe nie jest objęte odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9 i w ocenie Spółki wpływ byłby nieistotny.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
31 grudnia 2023		
Kwota na początek okresu	4 227	-
Rozliczenie	- 4 753	-
Naliczenie	2 854	1 483
Stan na koniec okresu	2 328	1 483

Odpis aktualizujący na aktywo kontraktowe wykazany w nocie powyżej ma związek z wypowiedzeniem przez Spółkę umowy z Bankiem Pekao SA (które miało miejsce w 2023 roku zgodnie z raportem ESPI 26/2023). Aktywo to zostało rozliczone i wystawiono faktury, które zostały objęte odpisem aktualizującym.

5.15. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	38 412	38 412
	42 119	42 119
Kapitał akcyjny składa się z:		
3.981.830 szt. akcji imiennych serii A	1 195	1 195
2.569.480 szt. akcji na okaziciela serii B	771	771
700.935 akcji na okaziciela serii C	210	210
40.000 szt. akcji na okaziciela serii D	12	12
1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E	548	548
165 694 szt. akcji na okaziciela serii F	50	50
622 699 szt. akcji na okaziciela serii G	187	187
467 025 szt. akcji na okaziciela serii H	140	140
820 687 szt. akcji na okaziciela serii I	246	246
409 563 szt. akcji na okaziciela serii J	123	123
750 000 szt. akcji na okaziciela serii K	225	225
Kapitał akcyjny razem	3 707	3 707

5.15.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji (szt.)	Kapitał podstawowy (tys.PLN)
Stan na 31 grudnia 2023 r.	12 355 504	3 707
Zwiększenia / zmniejszenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2024 r.	12 355 504	3 707

Wszystkie akcje są w pełni pokryte i posiadają prawo do dywidendy. Akcje serii od B do K to akcje zwykłe, równoważne pojedynczemu głosowi na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy. Akcje serii A są uprzywilejowane co do głosu w ten sposób, iż na każdą akcję serii A przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

Spółka nie posiada akcji własnych.

5.15.2. Opcje na akcje przyznane w ramach planów pracowniczych opcji na akcje

Na dzień sprawozdawczy, zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki przyznano łącznie 69.790 warrantów subskrypcyjnych imiennych w ramach Programu opcji Menedżerskich.

W dniu 24 września 2021 roku na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ailleron SA uchwalono Program Opcji Menedżerskich. Równocześnie na mocy tej samej uchwały uchylono uchwałę nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 5 czerwca 2019 roku (poprzednio obowiązujący program motywacyjny). Program Opcji Menedżerskich zostaje wdrożony w celu aktywizacji rozwoju Spółki oraz podmiotów względem, których Spółka jest spółką dominującą w obszarach dynamicznie budujących rynkową wartość Grupy Kapitałowej oraz gwarantujących wzrost potencjału rozwojowego w długim okresie, a także wzmocnienie więzi łączących członków Zarządu Spółki i kluczowych członków personelu z Grupą Kapitałową, oraz ich zmotywowanie do dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej. Program Opcji Menedżerskich jest realizowany w oparciu o emisję do 821.076 warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia do 821.076 nowych akcji w Spółce o wartości nominalnej do 246.322,80 zł. Akcje obejmowane w wykonaniu warrantu subskrypcyjnego będą emitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę do 246.322,80 zł. Warranty subskrypcyjne są oferowane w trybie subskrypcji prywatnej osobom uprawnionym, za które uznaje się członków Zarządu Spółki, członków stałego personelu lub osoby stale współpracujące na rzecz Spółki lub spółki z Grupy Kapitałowej Spółki wskazanych w uchwale Rady Nadzorczej Spółki podjętej na wniosek Prezesa Zarządu Spółki spośród osób przyczyniających się znacząco do wzrostu wartości Spółki poprzez budowę nowych produktów, nowych modeli biznesowych, ekspansję na nowe rynki, lub posiadających inny istotny wpływ na budowanie wartości Spółki. Rada Nadzorcza ustaliła szczegóły Programu oraz zawarte zostały stosowne umowy uczestnictwa.

5.16. Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące

5.16.1 Zyski zatrzymane i dywidendy

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zyski zatrzymane	61 538	43 804
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	43 804	23 728
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	24 079	3 532
Dywidenda	-	- 12 355
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	- 6 345	28 899
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	61 538	43 804

Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Grupa na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego.

5.16.2 Udziały niekontrolujące

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	125 400	115 355
Kwota aktywów przypadająca na udziały niekontrolujące Code Factory	2 326	- 3 808
Różnice kursowe z wyceny jednostek zależnych	- 187	- 3 500
Zysk z danego roku przypadający na kapitały mniejszości	31 494	17 353
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	159 033	125 400

5.17. Pozostałe aktywa finansowe oraz instrumenty wyceniane w wartości godziwej

5.17.1. Pozostałe aktywa finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Opcje w Common Investment Found Argentyna	105	85
Opcje CAP	996	407
Obligacje zamienne	-	26
Inne papiery wartościowe	334	295
SUMA	1 435	813
Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym - krótkoterminowe	-	-
SUMA	-	-
Razem	1 435	813
Aktywa trwałe	1 330	728
Aktywa obrotowe	105	85
Razem	1 435	813

5.17.2. Instrumenty wyceniane w wartości godziwej

	Okres zakończony 31/12/2024 Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Okres zakończony 31/12/2023 Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy
Aktywa finansowe		
Opcja na stopę procentową	57	407
Flexiterm forward	939	-
Zobowiązania finansowe		
Transakcja IRS (Interest Rate Swap)	1 146	-

Zaprezentowane powyżej pochodne instrumenty finansowe zalicza się do aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, ponieważ nie zostały wyznaczone jako instrumenty zabezpieczające. Transakcje kupna lub sprzedaży instrumentów pochodnych ujmuje się na dzień przeprowadzenia (zawarcia) transakcji.

Instrumenty pochodne nie wyznaczone jako zabezpieczające, określane jako instrumenty pochodne handlowe, ujmuje się początkowo w wartości godziwej i wycenia na dzień kończący okres sprawozdawczy w wartości godziwej z ujęciem zysków/strat z wyceny w wyniku finansowym.

Hierarchia ustalania wartości godziwej: Instrumenty pochodne IRS, Flexiterm forward oraz opcja na stopę procentową zostały zakwalifikowane do poziomu drugiego.

5.18. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Kredyty w rachunku bieżącym	4 648	9 893
Kredyty bankowe	184 096	67 843
SUMA	188 744	77 736
Zobowiązania długoterminowe	157 531	50 457
Zobowiązania krótkoterminowe	31 213	27 279
Razem	188 744	77 736

o w dniu 12 marca 2024 r. (raport ESPI 3/2024) spółka zależna od Ailleron SA – Software Mind Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie umowę zmieniającą i ujednolicającą do umowy kredytu z dnia 18.02.2022 r. z Bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. („Umowa Kredytu”). Na podstawie Umowy Kredytu Bank udzielił Software Mind kredytu inwestycyjnego w kwocie wyrażonej w euro stanowiącej równowartość 150.000.000 zł (słownie: sto pięćdziesiąt milionów złotych) według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu poprzedzającym zawarcie Umowy. Celem kredytu jest finansowanie przedsięwzięć akwizycyjnych Software Mind w spółki z branży IT, m.in. akwizycji spółki Prosoft LLC z siedzibą w Louisville, USA. Kredyt podlega spłacie do dnia 31 marca 2029 roku. Oprocentowanie kredytu ustalane będzie jako suma właściwej stawki referencyjnej EURIBOR i marży Banku określonej na warunkach rynkowych. Zabezpieczeniem kredytu jest w szczególności:

- 1) poręczenie udzielone przez wybrane spółki zależne od Software Mind,
- 2) zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na posiadanych przez Software Mind udziałach w wybranych spółkach zależnych od Software Mind;
- 3) zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wierzytelnościach wynikających z umów o prowadzenie rachunków bankowych których stroną jest Software Mind lub wybrane spółki zależne od Software Mind, oraz udzielenie pełnomocnictw do rachunków bankowych Software Mind i wybranych spółek zależnych od Software Mind;
- 4) zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych i zbywalnych praw (przedsiębiorstwo) należącym do Software Mind lub wybranych spółek zależnych od Software Mind;
- 5) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego złożone przez Software Mind i wybrane spółki zależne od Software Mind

5.19 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących Spółek handlowych (dla każdej grupy osobno).

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zarząd Spółki	2 969	4 402
Rada Nadzorcza	306	306
W tym składki ZUS	26	28

Kwota ta obejmuje zarówno powołanie jak i inne formy wypłaty, które są wykazane w nocie poniżej o transakcjach z członkami kadry kierowniczej, a także kwoty wypłacone Członkom Zarządu przez spółki zależne.

W dniu 24 września 2021 roku na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ailleron SA uchwalono Program Opcji Menedżerskich, o którym mowa w nocie 5.15.2., którego koszt na dzień 31.12.2024 roku ujęty w wyniku finansowym wyniósł 994 tys. PLN.

SPRZEDAŻ USŁUG I RZECZY

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	13	11
Razem	13	11

ZAKUP USŁUG I RZECZY

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	361	60
Rafał Styczeń	840	840
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	240	336
PIOTR PIĄTOSA plaT Consulting	446	558
GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski	-	207
Razem	1 887	2 001

KWOTY DO ZAPŁATY NA RZECZ STRON POWIĄZANYCH

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	37	74
Rafał Styczeń	86	86
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	25	25
PIOTR PIĄTOSA plaT Consulting	45	46
Razem	193	231

5.20. Jednostki zależne

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	Świadczenie obsługi informatycznej dla Spółki oraz Software Mind Sp. z o.o.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49%	-
Prosoft LLC	Działalność polegającą na tworzeniu oprogramowania zwiększającego wydajność procesów i przyspieszającego czas wprowadzania produktów na rynek.	Stany Zjednoczone, Louisville	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	-
Software Mind Outsourcing Services LTD	Działalność w sektorze IT, świadczenie usług rozwoju oprogramowania dla innowacyjnych firm z Europy Zachodniej	Londyn, Wielka Brytania	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	-
Core3 Sp. z o.o.	Tworzenie oprogramowania, które dostarcza zaawansowane rozwiązania i narzędzia analityczne oraz specjalizowanie się w inżynierii danych, wizualizacji analityki biznesowej, uczeniu maszynowym (machine learning) i budowaniu nowoczesnych platform danych	Warszawa	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	-

Powyższa tabela wskazuje wyłącznie, jakie jednostki zależne dołączyły w trakcie czterech kwartałów 2024 roku. Skład Grupy Kapitałowej Ailleron SA wykazany jest w Nocie 1.2 zbadanego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

5.20.1. Inwestycje w jednostkach niekonsolidowanych

Nazwa Spółki		Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wartość udziałów w jednostkach zależnych:			
Fundacja "Możesz na mnie liczyć"	(podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	50	50
Wartość netto udziałów w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych		50	50

5.21. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zobowiązania warunkowe ogółem:	2 280	2 385
wobec jednostek powiązanych		-
wobec pozostałych jednostek	2 280	2 385
-kary umowne z tyt. realizacji umowy	-	-
-gwarancja prawidłowego wykonania umowy	-	-
-gwarancja z tytułu umów najmu	2 280	2 385

5.22. Zdarzenia po dniu bilansowym

Po okresie sprawozdawczym Spółka w formie raportu bieżącego ESPI nr 2/2025 z dnia 17 lutego 2025 roku przekazała do wiadomości publicznej informację o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych dotyczących procesu wyjścia z Software Mind sp. z o.o. (spółki zależnej od Ailleron SA).

Zarząd Ailleron S.A., w związku z podjęciem w dniu 17 lutego 2025 r., uchwały Rady Nadzorczej Software Mind sp. z o.o. w przedmiocie uruchomienia Wspólnego Procesu Wyjścia poprzez sprzedaż wszystkich lub większości udziałów w Software Mind w transakcji prywatnej do osoby trzeciej wobec wspólników Software Mind („Wspólny Proces Wyjścia poprzez M&A”), podjął decyzję o rozpoczęciu przeglądu opcji strategicznych dotyczących posiadanego przez Spółkę pakietu udziałów w Software Mind. Wspomniana uchwała Rady Nadzorczej Software Mind została podjęta wobec otrzymania wniosku Polish Enterprise Funds SCA z siedzibą w Wielkim Księstwie Luksemburga („Inwestor”), tj. wspólnika w Software Mind, o uruchomienie Wspólnego Procesu Wyjścia poprzez M&A.

W ramach przeglądu opcji strategicznych, Zarząd Spółki zamierza dokonać oceny wariantów wspólnego, wraz z Inwestorem, wyjścia z Software Mind, poprzez sprzedaż wszystkich lub większości udziałów w Software Mind, jak również rozpocząć poszukiwania i ewentualne rozmowy z potencjalnymi nabywcami udziałów w Software Mind. Przegląd opcji strategicznych będzie realizowany w związku ze wspomnianym wnioskiem Inwestora o uruchomienie Wspólnego Procesu Wyjścia poprzez M&A na zasadach przewidzianych w umowie wspólników dotyczącej Software Mind z dnia 19 kwietnia 2021 r., zawartej pomiędzy Inwestorem, Spółką a Software Mind.

W zgodnej ocenie Zarządu Spółki i Inwestora, prowadzenie Procesu Wyjścia poprzez M&A stanowi optymalny wariant.

Jednocześnie Zarząd Spółki wyjaśnia, że na dzień publikacji raportu nie zapadły jakiegokolwiek wiążące ustalenia dotyczące zbycia udziałów Spółki w Software Mind, ani warunków takiego zbycia. Nie ma też pewności, czy i kiedy, w ramach Wspólnego Procesu Wyjścia, zostaną dokonane transakcje na udziałach w spółce Software Mind.

5.23. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy, Rosji oraz na Bliskim Wschodzie na działalność i wyniki finansowe Grupy

W nawiązaniu do zaleceń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 25 lutego 2022 r., Zarząd Ailleron S.A. przekazuje, że monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie, w Rosji jak i na Bliskim Wschodzie na działalność Grupy Ailleron.

Żadna ze spółek w Grupie Ailleron nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej na terenie krajów regionu bezpośrednio zaangażowanych w konflikty zbrojne.

Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu konfliktów zbrojnych na działalność i wyniki Grupy. Spółka nie dostrzega zagrożenia utraty kontrahentów, co wynika z faktu dywersyfikacji rynków (rynków krajowych oraz zagranicznych) oraz klientów Spółki (nie tylko sektor finansowy).

Wśród klientów spółki występuje jeden podmiot, który prowadzi działalność na terenie Ukrainy – JOINT STOCK COMPANY SENSE BANK (poprzednio: Alfa Bank Ukraina). Budżet zakłada przychody z tego podmiotu na poziomie ok 0,2 mln zł, co przy skali działalności Spółki czy Grupy Kapitałowej stanowi nieistotny poziom i pozostaje bez wpływu na poziom wykonania przyjętego przez Radę Nadzorczą budżetu na rok 2024.

W odniesieniu do kwestii technicznych oraz infrastruktury i zagrożenia cyberatakami, Spółka posiada stosowane zabezpieczenia techniczne i podjęła dodatkowe kroki, by zminimalizować ryzyko potencjalnych ataków. Niezależnie od tego, zgodnie z planem ciągłości działania, dokonano przeglądu procesów, a zespoły odpowiedzialne za bezpieczeństwo infrastruktury IT na bieżąco monitorują sytuację.

Zarząd i management Spółki i Grupy Ailleron na bieżąco analizuje sytuację i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

5.24. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

W dniu 26 lutego 2025 r. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji.

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Rafał Styczeń - Prezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu

Piotr Piątosza - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający :

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

Kraków, 26.02.2025 r.

aileron 