

---

## **Skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe**

---

**za okres od 1.01.2022 do 30.09.2022**





SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
GRUPY KAPITAŁOWEJ AILLERON SA  
ZA III KWARTAŁ 2022 ROKU ZAKOŃCZONY 30/09/2022

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<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
| AKTYWA TRWAŁE                                             |      | 200 826               | 94 490                |
| Rzeczowe aktywa trwałe                                    | 10   | 29 509                | 22 785                |
| Wartość firmy                                             | 11   | 139 588               | 51 349                |
| Pozostałe aktywa niematerialne                            |      | 28 205                | 17 965                |
| Inwestycje w jednostkach zależnych                        | 23   | 50                    | 1 428                 |
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego                       | 9    | 444                   | 693                   |
| Pozostałe aktywa finansowe                                |      | 2 353                 | -                     |
| Pozostałe aktywa                                          |      | 223                   | 270                   |
| Inne długoterminowe aktywa finansowe                      |      | 454                   | -                     |
| AKTYWA OBROTOWE                                           |      | 191 301               | 180 626               |
| Zapasy                                                    | 12   | 1 177                 | 1 041                 |
| Należności z tytułu dostaw i usług                        | 13   | 94 891                | 58 440                |
| Należności krótkoterminowe pozostałe                      | 13   | 3 315                 | 910                   |
| Aktywa kontraktowe                                        | 14   | 4 674                 | 4 494                 |
| Pozostałe aktywa finansowe                                | 17   | 188                   | 40                    |
| Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego         | 9    | 7                     | 736                   |
| Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy | 9    | 15 528                | 3 626                 |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty                        |      | 71 521                | 111 339               |
| AKTYWA RAZEM                                              |      | 392 127               | 275 116               |

| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ [C.D.]           |      |                       |                       |
|--------------------------------------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|
| PASYWA                                                             | nota | tys. PLN              |                       |
|                                                                    |      | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
| KAPITAŁ WŁASNY                                                     |      | 254 379               | 215 456               |
| Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej |      | 142 600               | 133 000               |
| Kapitał akcyjny                                                    | 15   | 3 707                 | 3 707                 |
| Nadwyżka ze sprzedaży akcji                                        |      | 38 412                | 38 412                |
| Kapitał rezerwowy                                                  |      | 733                   | 257                   |
| Zyski zatrzymane                                                   | 16   | 94 664                | 90 691                |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych             |      | 5 084                 | - 67                  |
| Udziały niekontrolujące                                            |      | 111 779               | 82 456                |
| ZOBOWIĄZANIA                                                       |      | 137 748               | 59 660                |
| Zobowiązania długoterminowe                                        |      | 79 819                | 18 519                |
| Długoterminowe zobowiązania leasingowe                             | 18   | 21 559                | 17 565                |
| Długoterminowe zobowiązania z tyt. Kredytów i pożyczek             | 19   | 55 896                | -                     |
| Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                        |      | 144                   | 144                   |
| Inne rezerwy długoterminowe                                        |      | 21                    | 21                    |
| Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                   | 9    | 2 199                 | 789                   |
| Zobowiązania krótkoterminowe                                       |      | 57 929                | 41 141                |
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług                               |      | 31 300                | 19 252                |
| Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów           | 19   | 3 006                 | 56                    |
| Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe                            | 18   | 6 583                 | 4 619                 |
| Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego                | 9    | 4 986                 | 2 090                 |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy        | 9    | 3 888                 | 3 287                 |
| Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne                        |      | 2 287                 | 1 299                 |
| Rezerwy krótkoterminowe                                            |      | 398                   | 1 067                 |
| Przychody przyszłych okresów                                       |      | 1 185                 | 2 336                 |
| Pozostałe zobowiązania                                             |      | 4 296                 | 7 135                 |
| PASYWA RAZEM                                                       |      | 392 127               | 275 116               |

## 2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 30.09.2022

| (Wariant kalkulacyjny)                                                            | nota | tys.PLN       |              | tys.PLN       |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|                                                                                   |      | 9 miesięcy    | 9 miesięcy   | 3 miesiące    | 3 miesiące   |
|                                                                                   |      | zakończonych  | zakończonych | zakończone    | zakończone   |
|                                                                                   |      | 30/09/2022    | 30/09/2021   | 30/09/2022    | 30/09/2021   |
| <b>Działalność kontynuowana</b>                                                   |      |               |              |               |              |
| Przychody ze sprzedaży                                                            | 6,7  | 290 103       | 145 402      | 111 698       | 60 199       |
| Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów) |      | 206 623       | 102 658      | 74 862        | 42 573       |
| Zysk (strata) brutto ze sprzedaży                                                 |      | 83 480        | 42 744       | 36 836        | 17 626       |
| Koszty sprzedaży                                                                  |      | 18 822        | 13 329       | 6 751         | 5 410        |
| Koszty ogólnego zarządu                                                           |      | 32 471        | 14 173       | 14 683        | 5 840        |
| Pozostałe przychody operacyjne                                                    |      | 370           | -            | 254           | -            |
| Pozostałe koszty operacyjne                                                       |      | 601           | 128          | 136           | - 138        |
| Zysk (strata) na działalności operacyjnej                                         |      | 31 956        | 15 114       | 15 520        | 6 514        |
| Przychody finansowe                                                               |      | 5 411         | 143          | 2 597         | 7            |
| Koszty finansowe                                                                  |      | 3 357         | 2 124        | 1 115         | 755          |
| Zysk (strata) przed opodatkowaniem                                                |      | 34 010        | 13 133       | 17 002        | 5 766        |
| Podatek dochodowy                                                                 | 9    | 9 223         | 5 068        | 4 706         | 1 777        |
| Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej                                  |      | 24 787        | 8 065        | 12 296        | 3 989        |
| <b>Działalność zaniechana</b>                                                     |      |               |              |               |              |
| Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej                                    |      | -             | -            | -             | -            |
| <b>ZYSK (STRATA) NETTO</b>                                                        |      | <b>24 787</b> | <b>8 065</b> | <b>12 296</b> | <b>3 989</b> |
| Zysk (strata) netto, z tego przypadający:                                         |      | 24 787        | 8 065        | 12 296        | 3 989        |
| Akcjonariuszom jednostki dominującej                                              |      | 7 927         | 2 900        | 5 623         | 1 020        |
| Udziałom niedającym kontroli                                                      |      | 16 860        | 5 165        | 6 673         | 2 969        |
| Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą                                         |      |               |              |               |              |
| (w zł/gr na jedną akcję):                                                         |      |               |              |               |              |
| z działalności kontynuowanej i zaniechanej:                                       |      |               |              |               |              |
| - podstawowy                                                                      |      | 0,64          | 0,23         | 0,46          | 0,08         |
| - rozwodniony                                                                     |      | 0,64          | 0,23         | 0,46          | 0,08         |

## 2.1 SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2022 - 30.09.2022

| SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW     | tys.PLN      |              | tys.PLN    |            |
|--------------------------------------------------------|--------------|--------------|------------|------------|
|                                                        | 9 miesięcy   | 9 miesięcy   | 3 miesiące | 3 miesiące |
|                                                        | zakończonych | zakończonych | zakończone | zakończone |
|                                                        | 30/09/2022   | 30/09/2021   | 30/09/2022 | 30/09/2021 |
| ZYSK (STRATA) NETTO                                    | 24 787       | 8 065        | 12 296     | 3 989      |
| Pozostałe dochody całkowite                            | -            | -            | -          | -          |
| Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych | 12 093       | - 2          | 7 934      | 6          |
| POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO                      | 12 093       | - 2          | 7 934      | 6          |
| SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW                              | 36 880       | 8 063        | 20 230     | 3 995      |
| przypadających akcjonariuszom jednostki dominującej    | 13 078       | 2 899        | 9 067      | 1 023      |
| przypadających udziałom niedającym kontroli            | 23 802       | 5 164        | 11 163     | 2 972      |

### 3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 30.09.2022 [METODA POŚREDNIA]

|                                                                                                                                   | tys.PLN                                  |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                                                   | 9 miesięcy<br>zakończonych<br>30/09/2022 | 9 miesięcy<br>zakończonych<br>30/09/2021 |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>                                                                             |                                          |                                          |
| Zysk za rok obrotowy                                                                                                              | 24 787                                   | 8 065                                    |
| Korekty:                                                                                                                          | - 10 197                                 | 4 601                                    |
| Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku                                                                                          | 9 223                                    | 5 068                                    |
| Koszty finansowe ujęte w wyniku                                                                                                   | 744                                      | 766                                      |
| Przychody z inwestycji ujęte w wyniku                                                                                             | -                                        | 4 902                                    |
| Zysk/Strata ze zbycia/zmiany przeznaczenia składników rzeczowych aktywów trwałych                                                 | - 243                                    | - 23                                     |
| Zysk/strata z tytułu zwrotu wartości inwestycji długoterminowych                                                                  | -                                        | 4 294                                    |
| (Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia                            | 299                                      | -                                        |
| Zysk/Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług                                         | 167                                      | - 61                                     |
| Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych                                                                                          | 9 186                                    | 6 204                                    |
| (Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto                                                                                         | - 1 153                                  | 1 442                                    |
| Pozostałe zmiany                                                                                                                  | -                                        | - 147                                    |
| Zmiany w kapitale obrotowym:<br>(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności | - 21 738                                 | - 16 866                                 |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie aktywów kontraktowych                                                                                | -                                        | 3 858                                    |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów                                                                                        | - 136                                    | - 2 862                                  |
| (Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów                                                                                  | - 1 199                                  | 951                                      |
| Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań pod.                                            | - 1 510                                  | 1 831                                    |
| Zmniejszenie salda zobowiązań kontraktowych                                                                                       | 3 668                                    | - 907                                    |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw                                                                                               | 1 431                                    | - 546                                    |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów                                                                        | - 1 174                                  | - 322                                    |
| Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań                                                                               | - 7 762                                  | - 2 981                                  |
| <b>Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej</b>                                                                  | <b>14 590</b>                            | <b>12 666</b>                            |
| Zapłacone odsetki i różnice kursowe                                                                                               | 1 110                                    | - 2 238                                  |
| Zapłacony podatek dochodowy                                                                                                       | - 6 056                                  | - 9 807                                  |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ</b>                                                                          | <b>9 644</b>                             | <b>621</b>                               |

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH  
ZA OKRES OD 01.01.2022 DO 30.09.2022 [METODA POŚREDNIA] - [C.D.]

|                                                                                                  | tys.PLN                                  |                                          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|------------------------------------------|
|                                                                                                  | 9 miesięcy<br>zakończonych<br>30/09/2022 | 9 miesięcy<br>zakończonych<br>30/09/2021 |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>                                          |                                          |                                          |
| Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym                                                         | - 377                                    | - 101                                    |
| Spłata pożyczek wraz z odsetkami od pozostałych jednostek                                        | 10                                       | 15                                       |
| Płatności za rzeczowe aktywa trwałe                                                              | - 3 586                                  | - 1 032                                  |
| Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych                                    | 327                                      | 175                                      |
| Płatności za aktywa niematerialne                                                                | - 11 636                                 | -                                        |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYDANE) / WYGENEROWANE<br/>W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ</b> | <b>- 15 262</b>                          | <b>- 943</b>                             |
| <b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>                                             |                                          |                                          |
| Transakcja z udziałowcami niekontrolującymi                                                      | -                                        | 108 421                                  |
| Nabycie jednostki zależnej                                                                       | - 88 353                                 | - 14 406                                 |
| Spłata rat kredytowych i pożyczek                                                                | - 82                                     | - 10 854                                 |
| Wpływy z pożyczek i kredytów                                                                     | 58 517                                   | -                                        |
| Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli                                                         | -                                        | - 3 954                                  |
| Spłata zadłużenia z tyt. umów leasingu (leasing, odsetki, pozostałe)                             | - 4 282                                  | - 2 718                                  |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYKORZYSTANE W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ</b>                             | <b>- 34 200</b>                          | <b>76 489</b>                            |
| Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów                                         | - 39 818                                 | 76 167                                   |
| Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego                            | 111 339                                  | 23 713                                   |
| Zmiana stanu środków pieniężnych                                                                 | -                                        | 1 800                                    |
| <b>ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU<br/>SPRAWOZDAWCZEGO</b>                   | <b>71 521</b>                            | <b>101 680</b>                           |

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 WRZEŚNIA 2022 ROKU

|                                                     | tys.PLN            |                             |                   |                  |                                                    |                                                   |                         |         |
|-----------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|----------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------|---------|
|                                                     | Kapitał podstawowy | Nadwyżka ze sprzedaży akcji | Kapitał rezerwowy | Zyski zatrzymane | Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych | Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej | Udziały niekontrolujące | Razem   |
| Stan na 1 stycznia 2021 roku                        | 3 707              | 38 412                      | -                 | 52 937           | 50                                                 | 95 106                                            | -                       | 95 106  |
| Zysk netto za rok obrotowy                          | -                  | -                           | -                 | 2 900            | -                                                  | 2 900                                             | 5 165                   | 8 065   |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto) | -                  | -                           | -                 | -                | 168                                                | 168                                               | -                       | 168     |
| Suma całkowitych dochodów                           | -                  | -                           | -                 | 2 900            | 168                                                | 3 068                                             | 5 165                   | 8 233   |
| Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi          | -                  | -                           | -                 | 34 254           | -                                                  | 34 254                                            | 70 799                  | 105 053 |
| Nabycie jednostki zależnej                          | -                  | -                           | -                 | -                | -                                                  | -                                                 | 2 059                   | 2 059   |
| Kapitał rezerwowy na program opcyjny                | -                  | -                           | -                 | -                | -                                                  | -                                                 | -                       | -       |
| Wypłata dywidendy                                   | -                  | -                           | -                 | - 3 954          | -                                                  | - 3 954                                           | -                       | - 3 954 |
| Zmiana kapitałów własnych                           | -                  | -                           | -                 | 33 200           | 168                                                | 33 368                                            | 78 023                  | 111 391 |
| Stan na 30 września 2021 roku                       | 3 707              | 38 412                      | -                 | 86 137           | 218                                                | 128 474                                           | 78 023                  | 206 497 |
|                                                     |                    |                             |                   |                  |                                                    |                                                   |                         |         |
| Stan na 1 stycznia 2022 roku                        | 3 707              | 38 412                      | 257               | 90 691           | - 67                                               | 133 000                                           | 82 456                  | 215 456 |
| Zysk netto za rok obrotowy                          | -                  | -                           | -                 | 7 927            | -                                                  | 7 927                                             | 16 860                  | 24 787  |
| Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto) | -                  | -                           | -                 | -                | 5 151                                              | 5 151                                             | 6 942                   | 12 093  |
| Suma całkowitych dochodów                           | -                  | -                           | -                 | 7 927            | 5 151                                              | 13 078                                            | 23 802                  | 36 880  |
| Nabycie jednostki zależnej                          | -                  | -                           | -                 | -                | -                                                  | -                                                 | 5 521                   | 5 521   |
| Kapitał rezerwowy na program opcyjny                | -                  | -                           | 476               | -                | -                                                  | 476                                               | -                       | 476     |
| Wypłata dywidendy                                   | -                  | -                           | -                 | - 3 954          | -                                                  | - 3 954                                           | -                       | - 3 954 |
| Zmiana kapitałów własnych                           | -                  | -                           | 476               | 3 973            | 5 151                                              | 9 600                                             | 29 323                  | 38 923  |
| Stan na 30 września 2022 roku                       | 3 707              | 38 412                      | 733               | 94 664           | 5 084                                              | 142 600                                           | 111 779                 | 254 379 |

## 5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### 5.1. Informacje ogólne

#### 5.1.1. Informacje o Spółce dominującej

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 III kwartał 2022 r. zaprezentowano skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Pod pojęciem "Spółka" oraz "Zarząd" rozumie się w przedstawionym sprawozdaniu "Spółkę dominującą" oraz "Zarząd Spółki dominującej".

#### 5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze śródroczne skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34.

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

Sprawozdanie finansowe Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

W dniu 27.06.2016 w ramach Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zależnej Software Mind S.A. (Repetitorium A numer 10708/2016) podjęto Uchwałę o połączeniu Spółki Software Mind S.A. ze Spółką Ailleron S.A. W wyniku połączenia Spółka Software Mind S.A. będzie kontynuowała działalność w strukturach jednostki dominującej.

Połączenie zostało zarejestrowane w KRS w dniu 01.08.2016.

Niniejsze śródroczne skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 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 2021 roku.

Dla jednostki dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2011 r.

#### 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 9 miesięcy zakończonych 30 września 2022 roku są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy Ailleron sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku (Nota 2 oraz Nota 3 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron sporządzonego według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2021 roku).

##### 5.5.1. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w roku 2022

W roku 2022 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 01.01.2022 roku:

(i) Usprawnienia do MSSF 2018-2020 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 (opublikowane 14 maja 2020 r.).

(ii) Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Koncepcyjnych (opublikowana 14 maja 2020 r.).

(iii) Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowego przychodów i odnośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego (opublikowana 14 maja 2020 r.).

(iv) Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie (opublikowana 14 maja 2020 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

- (i) MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- (ii) Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.).
- (iii) Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- (iv) Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- (v) Zmiany do MSR 12 „Podatek. Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2021 roku).

### 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 23.11.2022 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- (i) Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2022 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku). Możliwe jest, że data pierwszego zastosowania zmiany zostanie przesunięta na 1 stycznia 2023 roku.
- (ii) 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).
- (iii) MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy

## 5.6. Przychody oraz informacje geograficzne

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

W III kwartale 2022 roku Grupa Kapitałowa wygenerowała znaczną część przychodów poza granicami Polski.

|                                                         | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2021 |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kraj                                                    | 76 666                            | 58 772                            |
| Eksport                                                 | 211 759                           | 73 778                            |
| Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług    | 288 425                           | 132 550                           |
| Kraj                                                    | 1 668                             | 12 845                            |
| Eksport                                                 | 10                                | 7                                 |
| Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | 1 678                             | 12 852                            |
| Razem                                                   | 290 103                           | 145 402                           |

## 5.7. Segmenty operacyjne

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

Począwszy od 2017 roku Zarząd Spółki zdecydował o zmianie dotychczasowej struktury segmentów sprawozdawczych działalności. Zmiana polega na agregacji segmentów pokrewnych z punktu widzenia sektora rynkowego oraz występujących trendów rozwojowych. W ramach nowego segmentu FINTECH zagregowano dotychczasowe dwa segmenty BU Finanse oraz BU LiveBank. W ramach nowego segmentu TELCO zagregowano dotychczasowe cztery segmenty obejmujące BU Telco, ME, MM, MI. Z kolei nową nazwą HOTELTECH objęto dotychczasowy segment iLUMIO, a nową nazwą OUTSOURCING objęto dotychczasowy segment BU Apps. Od 2018 roku dotychczasowy segment OUTSOURCING zmienia nazwę na SOFTWARE SERVICES. Od 2019 połączone zostały dwa segmenty TELCO oraz SOFTWARE SERVICES tworząc segment ENTERPRISE SERVICES. Od kwietnia 2021 roku ENTERPRISE SERVICES operuje w ramach spółki zależnej - Software Mind Sp. z o.o. Od 2022 roku ENTERPRISE SERVICES zmienił nazwę na TECHNOLOGY SERVICES.

| 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 |
| HOTELTECH                                                | produkty dla sektora hospitality, m.in. platforma in-room entertainment iLumio, Property Management System - system zarządzania hotelem oraz Channel Manager - moduł zarządzania kanałami sprzedaży dla branży hotelarskiej                                                                                                                                                                                |

W bieżącym okresie nie zaniechano żadnego z rodzajów działalności.

## 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<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2021 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2021 |
| FINTECH                                               | 44 058                            | 37 104                            | - 3 316                           | - 1 639                           |
| TECHNOLOGY SERVICES                                   | 242 362                           | 103 527                           | 36 974                            | 17 231                            |
| HOTELTECH                                             | 2 360                             | 2 851                             | - 1 578                           | - 506                             |
| nieprzypisane                                         | 1 323                             | 1 920                             | 107                               | 156                               |
| Razem z działalności kontynuowanej                    | 290 103                           | 145 402                           | 32 187                            | 15 242                            |
| Amortyzacja                                           |                                   |                                   | 9 186                             | 6 204                             |
| EBITDA                                                |                                   |                                   | 41 373                            | 21 446                            |
| Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych            | -                                 | -                                 | -                                 | -                                 |
| Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej | -                                 | -                                 | -                                 | -                                 |
| Pozostałe przychody operacyjne                        | -                                 | -                                 | 370                               | -                                 |
| Pozostałe koszty operacyjne                           | -                                 | -                                 | - 601                             | - 128                             |
| Przychody finansowe                                   | -                                 | -                                 | 5 411                             | 143                               |
| Koszty finansowe                                      | -                                 | -                                 | - 3 357                           | - 2 124                           |
| Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)  | -                                 | -                                 | 34 010                            | 13 133                            |

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.

### 5.7.3. Ujawnienia dotyczące usług długoterminowych

|                                                           | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2021 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Przychody ze sprzedaży usług</b>                       | <b>288 425</b>                    | <b>132 550</b>                    |
| Przychody ze sprzedaży usług informatycznych              | 275 581                           | 122 018                           |
| Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego | 1 341                             | 1 425                             |
| Przychody ze sprzedaży pozostałych usług                  | 11 502                            | 9 108                             |
| <b>Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów</b>        | <b>1 678</b>                      | <b>12 852</b>                     |
| Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego            | 1 678                             | 12 852                            |

  

|                                                                                              | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Otrzymane zaliczki                                                                           | 1 185                             | 2 336                             |
| Sumy zatrzymane                                                                              | -                                 | -                                 |
| Należność od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, jako składnik aktywów (netto) | 4 674                             | 4 494                             |
| Zobowiązanie wobec zamawiającego z tytułu prac wynikających z umowy (netto)                  | -                                 | -                                 |

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.

Aktywa warunkowe oraz zobowiązania warunkowe powstające z tytułu kosztów napraw gwarancyjnych, roszczeń, kar oraz strat - nie występują.

### 5.7.4. Informacje o wiodących klientach

W trzecim kwartale 2022 wiodącą rolę w przychodach poszczególnych segmentów odgrywają poniżsi klienci:

| WIODĄCY KLIENCI W POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTACH |                                                                                    |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| FINTECH                                     | Citibank, Standard Chartered, Santander, DNB, PKO Leasing, Pekao, SGB, BNP Paribas |
| TECHNOLOGY SERVICES                         | Accountor, Branch, Corelogic, Phlexglobal, T-Mobile, Orange, Polkomtel, Play       |
| HOTELTECH                                   | Grupa Lux Collective, Atlantis, Valamar, Puro, Sofitel the Palm                    |

### 5.8. Działalność w okresie śródrocznym

W okresie, który został objęty kwartalnym skróconym sprawozdaniem finansowym, tj. od 31.12.2021 r. - daty zakończenia ostatniego okresu sprawozdawczego, za który opublikowano zbadane informacje finansowe - do dnia 30.09.2022 r., nie zaszły żadne istotne zmiany w sytuacji handlowej i finansowej Spółki. Nie wystąpiły również zmiany warunków prowadzonej działalności i istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Spółka regulowała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z zawartymi umowami.

Nie nastąpiły przesunięcia między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych, zmiany w klasyfikacji instrumentów finansowych oraz zmiany zobowiązań warunkowych i aktywów warunkowych.

W okresie tym Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi wyszczególnione w Nocie nr 5.22

## 5.9. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

### 5.9.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

|                                                                           | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Bieżący podatek dochodowy:                                                |                                   |                                   |
| Dotyczący roku bieżącego                                                  | 8 799                             | 5 121                             |
| <b>Razem</b>                                                              | <b>8 799</b>                      | <b>5 121</b>                      |
| Odroczony podatek dochodowy:                                              |                                   |                                   |
| Dotyczący roku bieżącego                                                  | 424                               | - 53                              |
| <b>Razem</b>                                                              | <b>424</b>                        | <b>- 53</b>                       |
| Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej | 9 223                             | 5 068                             |

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Spółka nie tworzy podatkowej grupy kapitałowej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

|                                               | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2021 |
|-----------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zysk przed opodatkowaniem                     | 34 010                            | 13 133                            |
| Teoretyczny podatek dochodowy (19%)           | 6 462                             | 2 495                             |
| Przychody niestanowiące przychodu podatkowego | 1 790                             | 850                               |
| Koszty niestanowiące kosztów podatkowych      | 16 324                            | 3 423                             |
| podatek dochodowy wskazany w RZIS             | 9 223                             | 5 068                             |
| Realna stawka podatkowa                       | 27,12%                            | 39%                               |

### 5.9.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

|                                                             | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|-------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Należny zwrot podatku CIT                                   | 7                                 | 736                               |
| Należny zwrot podatku VAT                                   | 1 183                             | 1 121                             |
| VAT do rozliczenia w następnych miesiącach                  | 14 261                            | 2 502                             |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych                        | 10                                | 3                                 |
| ZUS                                                         | 74                                | -                                 |
| Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy   | 15 528                            | 3 626                             |
| Podatek dochodowy do zapłaty                                | 4 986                             | 2 090                             |
| Podatek dochodowy od osób fizycznych                        | 428                               | 482                               |
| ZUS                                                         | 1 901                             | 1 564                             |
| VAT                                                         | 985                               | 1 056                             |
| Inne                                                        | 574                               | 185                               |
| Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy | 3 888                             | 3 287                             |

### 5.9.3. Saldo podatku odroczonego

Poniżej znajduje się analiza aktywów z tytułu odroczonego podatku / (zobowiązania) w sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

|                                      | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Aktywa z tytułu podatku odroczonego  | 444                               | 693                               |
| Rezerwa z tytułu podatku odroczonego | 2 199                             | 789                               |
|                                      | - 1 755                           | - 96                              |

| Okres zakończony 30.09.2022                         | Stan na początek<br>okresu 1.1.2022 | Ujęte w wynik | Stan na koniec<br>okresu<br>30.09.2022 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------------------------|
| Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:      |                                     |               |                                        |
| Rzeczowe aktywa trwałe, w tym leasing               | 375                                 | 651           | 1 026                                  |
| Aktywa niematerialne                                | - 2 316                             | 92            | - 2 224                                |
| Odroczone przychody                                 | - 854                               | - 184         | - 1 038                                |
| Rezerwy                                             | 986                                 | - 986         | -                                      |
| Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń         | 1 682                               | - 1 334       | 348                                    |
| Pozostałe                                           | - 349                               | 102           | - 247                                  |
|                                                     | - 476                               | - 1 659       | - 2 135                                |
| Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi:  |                                     |               |                                        |
| Strata podatkowa od dochodów kapitałowych           | -                                   | -             | -                                      |
| Strata podatkowa poniesiona w 2021                  | 380                                 |               | 380                                    |
|                                                     | 380                                 | -             | 380                                    |
| Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego | - 96                                | - 1 659       | - 1 755                                |

| Okres zakończony 31.12.2021                         | Stan na początek<br>okresu 1.1.2021 | Ujęte w wynik | Stan na koniec<br>okresu<br>31.12.2021 |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|----------------------------------------|
| Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:      |                                     |               |                                        |
| Rzeczowe aktywa trwałe, w tym leasing               | - 77                                | 452           | 375                                    |
| Aktywa niematerialne                                | - 200                               | - 2 116       | - 2 316                                |
| Odroczone przychody                                 | - 1 978                             | 1 124         | - 854                                  |
| Rezerwy                                             | 1 447                               | - 461         | 986                                    |
| Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń         | 429                                 | 1 253         | 1 682                                  |
| Pozostałe                                           | -                                   | - 349         | - 349                                  |
|                                                     | - 379                               | - 97          | - 476                                  |
| Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi:  |                                     |               |                                        |
| Strata podatkowa od dochodów kapitałowych           | 522                                 | - 522         | -                                      |
| Strata podatkowa poniesiona w 2021                  | -                                   | 380           | 380                                    |
|                                                     | 522                                 | - 142         | 380                                    |
| Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego | 143                                 | - 239         | - 96                                   |

## 5.10. Rzeczowe aktywa trwałe

| Wartości bilansowe:             | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Grunty własne                   | -                     | -                     |
| Budynki                         | 475                   | 438                   |
| Budynki w leasingu              | 19 187                | 17 483                |
| Maszyny i urządzenia            | 4 282                 | 1 719                 |
| Maszyny i urządzenia w leasingu | 297                   | 373                   |
| Środki transportu               | 100                   | 196                   |
| Środki transportu w leasingu    | 4 065                 | 1 386                 |
| Inne środki trwałe              | 963                   | 911                   |
| Środki trwałe w budowie         | 140                   | 279                   |
| Razem                           | 29 509                | 22 785                |

| Koszt lub wartość z wyceny<br>(brutto)                                              | Grunty<br>własne | Budynki | Budynki w<br>leasingu | Maszyny i<br>urządzenia | Maszyny i<br>urządzenia w<br>leasingu | Środki<br>transportu | Środki transportu<br>w leasingu | Inne środki<br>trwałe | Środki<br>trwałe w<br>budowie | Razem   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------|
| Stan na 31 grudnia 2020 roku                                                        | -                | 576     | 23 515                | 10 147                  | 493                                   | 2 577                | 1 515                           | 2 275                 | 93                            | 41 191  |
| Nabycia                                                                             | -                | 11      | -                     | 1 771                   | -                                     | 212                  | -                               | 20                    | 2 013                         | 4 027   |
| Umowy leasingu                                                                      | -                | -       | -                     | -                       | 279                                   | -                    | 901                             | -                     | -                             | 1 180   |
| Przemieszczenia                                                                     | -                | -       | -                     | 241                     | - 241                                 | 367                  | - 367                           | -                     | -                             | -       |
| Zbycia                                                                              | -                | -       | -                     | - 574                   | -                                     | - 917                | - 271                           | -                     | -                             | - 1 762 |
| Zmniejszenia z tyt. likwidacji                                                      | -                | -       | - 1 172               | - 10                    | -                                     | -                    | -                               | - 29                  | -                             | - 1 211 |
| Rozliczenie leasingu                                                                | -                | -       | -                     | -                       | 8                                     | -                    | - 11                            | -                     | -                             | - 3     |
| Cesja                                                                               | -                | -       | -                     | -                       | -                                     | -                    | - 207                           | -                     | -                             | - 207   |
| Przejęcia w formie połączenia<br>jednostek gospodarczych -<br>ValueLogic Sp. z o.o. | -                | -       | -                     | 350                     | -                                     | -                    | -                               | 43                    | -                             | 393     |
| Przyjęcie środków trwałych z<br>środków trwałych w budowie                          | -                | -       | -                     | -                       | -                                     | -                    | -                               | -                     | - 1 827                       | - 1 827 |
| Stan na 31 grudnia 2021 roku                                                        | -                | 587     | 22 343                | 11 925                  | 539                                   | 2 239                | 1 560                           | 2 309                 | 279                           | 41 781  |

| Umorzenie                                                                           | Grunty<br>własne | Budynki | Budynki w<br>leasingu | Maszyny i<br>urządzenia | Maszyny i urządzenia<br>w leasingu | Środki<br>transportu | Środki transportu<br>w leasingu | Inne środki<br>trwałe | Środki<br>trwałe w<br>budowie | Razem   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------|
| Stan na 31 grudnia 2020 roku                                                        | -                | 47      | 1 769                 | 8 933                   | 179                                | 2 490                | 596                             | 1 040                 | -                             | 15 054  |
| Eliminacja wskutek zbycia<br>składników majątku                                     | -                | -       | -                     | - 513                   | -                                  | - 886                | - 218                           | -                     | -                             | - 1 617 |
| Eliminacja wskutek likwidacji<br>składników majątku                                 | -                | -       | - 1 172               | - 10                    | -                                  | -                    | -                               | - 23                  | -                             | - 1 205 |
| Przemieszczenia                                                                     | -                | -       | -                     | 231                     | - 231                              | 346                  | - 346                           | -                     | -                             | -       |
| Cesja                                                                               | -                | -       | -                     | -                       | -                                  | -                    | - 207                           | -                     | -                             | - 207   |
| Przejęcia w formie połączenia<br>jednostek gospodarczych -<br>ValueLogic Sp. z o.o. | -                | -       | -                     | 299                     | -                                  | -                    | -                               | 26                    | -                             | 325     |
| Koszty amortyzacji                                                                  | -                | 102     | 4 263                 | 1 266                   | 218                                | 93                   | 349                             | 355                   | -                             | 6 646   |
| Wpływ różnic kursowych                                                              | -                | -       | -                     | -                       | -                                  | -                    | -                               | -                     | -                             | -       |
| Stan na 31 grudnia 2021 roku                                                        | -                | 149     | 4 860                 | 10 206                  | 166                                | 2 043                | 174                             | 1 398                 | -                             | 18 996  |

| Koszt lub wartość z wyceny (brutto)                     | Gruntys<br>własne | Budynki | Budynki w<br>leasingu | Maszyny i<br>urządzenia | Maszyny i urządzenia<br>w leasingu | Środki<br>transportu | Środki transportu<br>w leasingu | Inne środki<br>trwałe | Środki<br>trwałe w<br>budowie | Razem   |
|---------------------------------------------------------|-------------------|---------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------|
| Stan na 31 grudnia 2021 roku                            | -                 | 587     | 22 343                | 11 925                  | 539                                | 2 239                | 1 560                           | 2 309                 | 279                           | 41 781  |
| Nabycia                                                 |                   | 134     | -                     | 3 808                   | -                                  | -                    | -                               | 92                    | 2 487                         | 6 521   |
| Umowy leasingu                                          | -                 | -       | 5 542                 | -                       | 66                                 | -                    | 3 400                           | -                     | -                             | 9 008   |
| Zbycia                                                  | -                 | -       | -                     | - 320                   | -                                  | - 556                | -                               | - 17                  | -                             | - 893   |
| Zmniejszenia z tyt. likwidacji                          | -                 | -       | -                     | - 135                   | -                                  | -                    | -                               | -                     | -                             | - 135   |
| Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych   | -                 | -       | -                     | 1 474                   | -                                  | -                    | -                               | 605                   | -                             | 2 079   |
| Wpływy różnic kursowych                                 | -                 | -       | -                     | -                       | -                                  | -                    | -                               | -                     | -                             | -       |
| Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie | -                 | -       | -                     | -                       | -                                  | -                    | -                               | -                     | - 2 626                       | - 2 626 |
| Stan na 30 września 2022 roku                           | -                 | 721     | 27 885                | 16 752                  | 605                                | 1 683                | 4 960                           | 2 989                 | 140                           | 55 735  |

| Umorzenie                                             | Gruntys<br>własne | Budynki | Budynki w<br>leasingu | Maszyny i<br>urządzenia | Maszyny i urządzenia<br>w leasingu | Środki<br>transportu | Środki transportu<br>w leasingu | Inne środki<br>trwałe | Środki<br>trwałe w<br>budowie | Razem  |
|-------------------------------------------------------|-------------------|---------|-----------------------|-------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|--------|
| Stan na 31 grudnia 2021 roku                          | -                 | 149     | 4 860                 | 10 206                  | 166                                | 2 043                | 174                             | 1 398                 | -                             | 18 996 |
| Eliminacja wskutek zbycia składników majątku          | -                 | -       | -                     | - 270                   | -                                  | - 484                | -                               | - 14                  | -                             | - 768  |
| Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku      | -                 | -       | -                     | - 134                   | -                                  | -                    | -                               | -                     | -                             | - 134  |
| Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych | -                 | -       | -                     | 908                     | -                                  | -                    | -                               | 306                   | -                             | 1 214  |
| Wpływy różnic kursowych                               | -                 | -       | -                     | -                       | -                                  | -                    | -                               | -                     | -                             | -      |
| Koszty amortyzacji                                    | -                 | 97      | 3 838                 | 1 760                   | 142                                | 24                   | 721                             | 336                   | -                             | 6 918  |
| Stan na 30 września 2022 roku                         | -                 | 246     | 8 698                 | 12 470                  | 308                                | 1 583                | 895                             | 2 026                 | -                             | 26 226 |

#### 5.11. Wartość firmy

|                                                                                | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|--------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 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.                                                          | 12 657                | 12 657                |
| Chmurowisko Sp. z o.o.                                                         | 4 340                 | -                     |
| Spółki Code Factory                                                            | 34 709                | -                     |
| Spółki Virtual Mind                                                            | 49 190                | -                     |
| Razem                                                                          | 139 588               | 51 349                |
| Według kosztu                                                                  |                       |                       |
|                                                                                | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego                                        | 51 349                | 38 692                |
| Kwoty ujęte z tytułu przejęcia jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku | 88 239                | 12 657                |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego                                          | 139 588               | 51 349                |

o Wartość firmy w wysokości 36,684 tys. zł powstała w wyniku przejęcia przez Ailleron S.A. jednostki zależnej Software Mind S.A. Dokonano korekty wycenionej wartości firmy o rozliczenie podatku odroczonego w kwocie 1.945. tys. Natomiast 42 tys. zł powstało w wyniku konsolidacji podmiotu zależnego SMOS (obecna nazwa AOS). W sierpniu 2016 roku Spółka zakupiła 100% pakiet udziałów w Spółce Upside Systems Sp. z o.o. (obecna nazwa Software Mind Sp. z o.o.) Spółka ta podlega konsolidacji od raportu za Q3 2016. W wyniku tej transakcji powstała dodatnia wartość firmy w wysokości 21 tys. zł. Od 1 stycznia 2018 konsolidacji podlega Spółka Hoteliga International Sp. z o.o. Zakup udziałów nastąpił w październiku 2017 r., a następnie dokonano podwyższenia kapitału zakładowego w wyniku czego powstała wartość firmy. W marcu 2018 utworzona została Spółka Software Mind Nordics Sp. z o.o. Spółka podlega konsolidacji od raportu za I półrocze 2018. W lipcu 2020 r. dokonano sprzedaży spółki Hoteliga International Sp. z o.o. w wyniku czego wartość firmy została pomniejszona o 1 632 tys. PLN.

o W dniu 31 marca 2021 roku nastąpiło zawarcie umowy zbycia przez Spółkę na rzecz spółki zależnej Emitenta – Software Mind spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, operującej dotychczas jako jednostka organizacyjna (dywizja) pod nazwą „TELCO”, stanowiącej wyodrębniony organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do świadczenia usług i produktów dla podmiotów z sektora telekomunikacyjnego. Zgodnie z zawartą umową zbycia Zorganizowanej części przedsiębiorstwa TELCO na rzecz Software Mind nastąpiło ze skutkiem od początku dnia 1 kwietnia 2021 roku. Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa TELCO nastąpiło w związku z zawartą przez Spółkę i Software Mind oraz spółkę pod nazwą Polish Enterprise Funds SCA z siedzibą w Luksemburgu (dalej: „EI”) przedwstępną umową sprzedaży istniejących udziałów oraz umową dotyczącą objęcia nowych udziałów w kapitale zakładowym Software Mind, w wykonaniu której EI nabydzie łącznie 50,2% udziałów w Software Mind. Podczas gdy spółka Ailleron S.A. będzie posiadała w Software Mind udiały reprezentujące 49,8% w podwyższonym kapitale zakładowym Software Mind i dających prawo do 49,8% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Zgodnie z postanowieniami zawartych umów Ailleron będzie sprawował kontrolę nad działalnością operacyjną Software Mind poprzez prawo powoływania Prezesa Zarządu i decydujący wpływ na skład Zarządu. Równocześnie Ailleron będzie uprawniony do powoływania 2 z 5 członków Rady Nadzorczej Software Mind.

o W kwietniu 2021 r. Software Mind Sp. z o.o. dokonała nabycia udziałów w spółce ValueLogic Sp. z o.o. Software Mind Sp. z o.o. posiada 70% udziałów w spółce VL Sp. z o.o. (i 70% głosów), uprawnienie do powoływania jednego członka zarządu, którego kontrasygnata jest niezbędna przy reprezentacji spółki przy czynnościach prawnych o wartości przewyższającej 100.000 PLN, a także posiada uprawnienia na poziomie Rady Nadzorczej, Zgromadzenia Wspólników i Zarządu, opisane w umowie spółki oraz Umowie Wspólników, które pozwalają SM Sp. z o.o. na sprawowaniu kontroli nad spółką. Wartość transakcji przekraczała 10% kapitałów własnych Emitenta, zgodnie z opublikowanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Ailleron S.A. za czwarty kwartał 2020 roku. W wyniku tej transakcji powstała wartość firmy wynosząca 12 657 tys. PLN. Wartość firmy stanowi wartość reprezentowaną przez pracowników ValueLogic Sp. z o.o.. W związku z faktem nabycia VL w 2021 wyniki Spółki przewyższają oczekiwania względem daty nabycia, Grupa nie dokonała testu na utratę wartości uznając ją za bezzasadny w świetle powyższych okoliczności.

o W dniu 18 lutego 2022 roku została zawarta pomiędzy Software Mind a obecnymi wspólnikami Chmurowisko, umowa sprzedaży na rzecz Software Mind 59,05% udziałów w kapitale zakładowym Chmurowisko, uprawniających do 59,05% głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki. Transakcja polega na wykupieniu od dotychczasowych wspólników Chmurowisko 59,05% udziałów w Chmurowisko oraz na podwyższeniu kapitału zakładowego tej Spółki i objęciu 30 nowych udziałów przez SM. Tym samym, docelowo SM będzie posiadał 66,9% udziałów w Chmurowisko oraz tyle samo procent głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki. W dniu podpisania umowy sprzedaży doszło także do zawarcia umowy wspólników, regulującej wzajemne relacje wspólników, ład korporacyjny, w tym wpływ dotychczasowych wspólników na działalność Chmurowisko, poprzez sprawowanie przez nich funkcji członków zarządu. W wyniku tej transakcji powstała wartość firmy wynosząca 4 340 tys. PLN.

o W dniu 25 lutego 2022 roku została zawarta pomiędzy Software Mind spółka z ograniczoną odpowiedzialnością a obecnymi wspólnikami spółek: Code Factory Consulting Group SRL z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia) oraz Code Factory SRL z siedzibą w Kiszyniowie (Mołdawia), umowa sprzedaży na rzecz Software Mind 100% udziałów w kapitale zakładowym Code Factory ROM i Code Factory MLD, uprawniających do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tych spółek. W wyniku tej transakcji powstała wartość firmy w wysokości 34 709 tys. PLN. Ponadto, strony są w trakcie ustalania ostatecznej ceny nabycia.

o W dniu 22 lutego 2022 roku została podpisana umowa nabycia 70% udziałów w kapitale zakładowym spółek Virtual M Inc. z siedzibą w Delaware (USA) oraz The Big Three 912 Inc. z siedzibą w Delaware (USA), uprawniających do takiego samego odsetka głosów na zgromadzeniach wspólników tych spółek, zawarta pomiędzy spółką Software Mind Inc. („SM Inc.”) jako kupującą a obecnymi wspólnikami VM USA i The Big Three 912, w rezultacie czego doszło do pośredniego nabycia 70% kapitału w Virtual Software LLC z siedzibą w USA. W wyniku tych transakcji powstała wartość firmy w kwocie 49 190 tys. PLN. Ponadto, strony są w trakcie ustalania ostatecznej ceny nabycia.

Transakcje przejęć z 2022 roku, opisane powyżej, zostały rozliczone prowizorycznie.

## 5.12. Zapasy

|         | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|---------|-----------------------|-----------------------|
| Surowce | 3                     | 116                   |
| Towary  | 1 174                 | 925                   |
|         | 1 177                 | 1 041                 |

Stan odpisu aktualizującego wartość zapasów na dzień 30.09.2022 r. wynosi 16 tys. zł.

Ze względu na konieczność stałej obsługi serwisowej, wynikający z zawartych długoletnich kontraktów handlowych, jednostka jest zobowiązana do utrzymywania określonych stanów magazynowych części zamiennych, dostępnych natychmiast.

### 5.13. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

|                                            | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|--------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług (netto) | 94 891                | 58 440                |
| Rezerwa na należności zagrożone            | - 2 951               | - 2 784               |
| Inne należności (netto)                    | 3 315                 | 910                   |

#### 5.13.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 45 dni. Spółka tworzy rezerwy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, jeżeli należności są nieściągalne. Na należności wątpliwe tworzy się rezerwy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży towarów na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

Powyżej przedstawione salda należności z tytułu dostaw i usług, zawierają należności (patrz poniższa analiza wiekowa), które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego i na które Spółka nie utworzyła rezerw, ponieważ nie nastąpiła istotna zmiana jakości tego zadłużenia, w związku z czym nadal uznaje się je za ściągalne.

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

|                 | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| 0-90 dni        | 16 817                | 9 573                 |
| 91-180 dni      | 5 067                 | 1 654                 |
| 181-360         | 1 710                 | 710                   |
| powyżej 360 dni | 6 475                 | 1 147                 |
|                 | 30 070                | 13 084                |

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość:

|                                                                             | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość powyżej 360 dni: | -                     | -                     |
| powyżej 360 dni                                                             | -                     | -                     |
| Razem należności                                                            | -                     | -                     |
| Średni wiek (przeterminowanie) należności (dni)                             | 57                    | 31                    |

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

|                                             | Stan na<br>30/09/2022 | Stan na<br>31/12/2021 |
|---------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Stan na początek okresu sprawozdawczego     | 2 784                 | 2 997                 |
| Odpisy z tytułu utraty wartości należności  | 504                   | 545                   |
| Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości | - 337                 | - 758                 |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego       | 2 951                 | 2 784                 |

#### 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.

| 30 września 2022         | Aktywa kontraktowe | Zobowiązania kontraktowe |
|--------------------------|--------------------|--------------------------|
| Kwota na początek okresu | 4 494              | -                        |
| Rozliczenie              | - 1 742            | -                        |
| Naliczenie               | 1 922              | -                        |
| Stan na koniec okresu    | 4 674              | -                        |
| 31 grudnia 2021          | Aktywa kontraktowe | Zobowiązania kontraktowe |
| Kwota na początek okresu | 10 309             | -                        |
| Rozliczenie              | - 10 309           | -                        |
| Naliczenie               | 4 494              | -                        |
| Stan na koniec okresu    | 4 494              | -                        |

#### 5.15 Kapitał akcyjny

|                                                                                             | Stan na 30/09/2022 | Stan na 31/12/2021 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 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<br>(bez zmian na 31.12.2012 i 1.1.2012)              | 1 195              | 1 195              |
| 2.569.480 szt. akcji na okaziciela serii B<br>(bez zmian na 31.12.2012 i 1.1.2012)          | 771                | 771                |
| 700.935 akcji na okaziciela serii C<br>(bez zmian na 31.12.2012 i 1.1.2012)                 | 210                | 210                |
| 40.000 szt. akcji na okaziciela serii D<br>(bez zmian na 31.12.2012; zero szt. na 1.1.2012) | 12                 | 12                 |
| 1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E                                                  | 548                | 548                |
| 165 594 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                |
|                                                                                             | 3 707              | 3 707              |

#### 5.15.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

|                             | Liczba akcji<br>(szt.) | Kapitał podstawowy<br>(tys.PLN) |
|-----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Stan na 31 grudnia 2021 r.  | 12 355 504             | 3 707                           |
| Zwiększenia / zmniejszenia  | -                      | -                               |
| Stan na 30 września 2022 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 przypada 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 nie przyznano opcji na akcje w ramach planów pracowniczych opcji na akcje.

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 co najmniej podwojenia kursu akcji Spółki w notowaniach na rynku giełdowym, oraz wzrostu wskaźnika zysku netto na jedną akcję - w okresie 4 lat obowiązywania Programu, a to poprzez aktywizację 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 (słownie: osiemset dwadzieścia jeden tysięcy siedemdziesiąt sześć) warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia do 821.076 (słownie: osiemset dwadzieścia jeden tysięcy siedemdziesiąt sześć) nowych akcji w Spółce o wartości nominalnej do 246.322,80 zł (słownie: dwieście czterdzieści sześć tysięcy trzysta dwadzieścia dwa złote i osiemdziesiąt groszy). Akcje obejmowane w wykonaniu warrantu subskrypcyjnego będą emitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę do 246.322,80 zł (słownie: dwieście czterdzieści sześć tysięcy trzysta dwadzieścia dwa złote i osiemdziesiąt groszy). Warranty subskrypcyjne będą 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 - przy czym przyznanie warrantów subskrypcyjnych zamiennych na akcje nastąpi najwcześniej, zgodnie z przyjętymi przez NWZA uchwałami, po zaudytowanych wynikach za rok 2022.

#### 5.16. Zyski zatrzymane i dywidendy

|                                                            | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zyski zatrzymane                                           | 94 664                            | 90 691                            |
|                                                            | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
| Stan na początek okresu sprawozdawczego                    | 90 691                            | 52 937                            |
| Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej | 7 927                             | 7 454                             |
| Dywidenda                                                  | - 3 954                           | - 3 954                           |
| Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi                 | -                                 | 34 254                            |
| Stan na koniec okresu sprawozdawczego                      | 94 664                            | 90 691                            |

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

#### 5.17. Pozostałe aktywa finansowe

|                                                                                  | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy</b> |                                   |                                   |
| Prowizje bankowe                                                                 | -                                 | -                                 |
| Opcje CAP                                                                        | 454                               | -                                 |
| Obligacje zamienne                                                               | 2 353                             | -                                 |
| <b>SUMA</b>                                                                      | <b>2 807</b>                      | <b>-</b>                          |
| <b>Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanego</b>                               |                                   |                                   |
| Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym - krótkoterminowe                       | -                                 | -                                 |
| Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym - krótkoterminowe                       | 188                               | 40                                |
| <b>SUMA</b>                                                                      | <b>188</b>                        | <b>40</b>                         |
| <b>Razem</b>                                                                     | <b>2 995</b>                      | <b>40</b>                         |
| Aktywa obrotowe                                                                  | 188                               | 40                                |
| Aktywa trwałe                                                                    | 2 807                             | -                                 |

#### 5.18. Zobowiązania z tytułu umów leasingu

|                                | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|--------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu leasingu | 28 142                            | 22 184                            |
| <b>Razem</b>                   | <b>28 142</b>                     | <b>22 184</b>                     |
|                                | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
| Zobowiązania krótkoterminowe   | 6 583                             | 4 619                             |
| Zobowiązania długoterminowe    | 21 559                            | 17 565                            |
| <b>Razem</b>                   | <b>28 142</b>                     | <b>22 184</b>                     |

Największe zobowiązanie leasingowe stanowi najem powierzchni biurowej, które na dzień bilansowy 30.09.2022 r. wynosi 23 771 tys. PLN. Umowa na najem powierzchni biurowej została zawarta na okres 69 miesięcy, dla tej umowy przyjęto stopę dyskonta 3,14%.

Grupa użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2021). Grupa ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Grupy wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

Oprocentowanie wszystkich zobowiązań z tytułu leasingu jest stałe na dzień zawarcia poszczególnych umów i wynosi od 3,5% do 5,5% rocznie.

#### 5.19. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów

|                              | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Kredyty w rachunku bieżącym  | 95                                | 56                                |
| Kredyty bankowe              | 58 807                            | -                                 |
| <b>SUMA</b>                  | <b>58 902</b>                     | <b>56</b>                         |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 3 006                             | 56                                |
| Zobowiązania długoterminowe  | 55 896                            | -                                 |
| <b>Razem</b>                 | <b>58 902</b>                     | <b>56</b>                         |

o W ramach odnowy finansowania bieżącego w roku 2021 Spółka dokonała zmiany banku finansującego z BNP Paribas na mBank SA (ESPI 17/2021). mBank udzielił finansowania bieżącego w kwocie 15 mln zł w ramach Umowy ramowej dla linii wieloproduktowej. W ramach udzielonego finansowania, zgodnie z ustalonymi sublimitami, Spółka może korzystać z kredytu w rachunku bieżącym, kredytu obrotowego oraz gwarancji bankowej. Na dzień bilansowy Spółka korzysta w ramach umowy z mBank z gwarancji bankowych stanowiących zabezpieczenie najmu powierzchni biurowej.

o W dniu 21 lutego 2022 r. 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 kredytu bankowego inwestycyjnego w kwocie wyrażonej w euro stanowiącej równowartość 70.000.000 zł (słownie: siedemdziesiąt milionów złotych) według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającym zawarcie Umowy. Celem kredytu jest finansowanie przedsięwzięć akwizycyjnych Software Mind w spółki z branży IT. Kredyt został uruchomiony po spełnieniu warunków zawieszających związanych przede wszystkim z przedstawieniem odpowiedniej dokumentacji wymaganej Umową. Kredyt podlega spłacie do dnia 31 grudnia 2027 roku.

## 5.20. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

|                                      | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania z tytułu dostaw i usług | 31 300                            | 19 252                            |
| Razem                                | 31 300                            | 19 252                            |

## 5.21. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

|                                                                                                            | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Razem zobowiązania długoterminowe w tym:                                                                   |                                   |                                   |
| Część umowy wykazana jako zobowiązanie długoterminowe w pozycji<br>"pozostałe zobowiązania długoterminowe" | -                                 | -                                 |

## 5.22. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Szczegółowe informacje o transakcjach między Spółką a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej.

### 5.22.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

W roku obrotowym jednostki należące do Spółki dominującej zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi :

| SPRZEDAŻ USŁUG PRZEZ AILLERON S.A. |                                |                                |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Nazwa Spółki                       | Okres zakończony<br>30/09/2022 | Okres zakończony<br>31/12/2021 |
| 1. Ailleron Asia PTE LTD           | 368                            | -                              |
|                                    | 368                            | -                              |

| KWOTY NALEŻNE OD STRON POWIĄZANYCH DO AILLERON S.A. |                                |                                |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Nazwa Spółki                                        | Okres zakończony<br>30/09/2022 | Okres zakończony<br>31/12/2021 |
| 1. Ailleron Asia PTE LTD                            | 377                            | 8                              |
| Razem                                               | 377                            | 8                              |

Spółka sprzedawała towary stronom powiązanym po cenach rynkowych. Zakupów dokonywano po cenach rynkowych.

### 5.22.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym - jednostki zależne

| POŻYCZKI UDZIELONE PODMIOTOM POWIĄZANYM - JEDNOSTKI ZALEŻNE OD AILLERON S.A. |                                   |                                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Nazwa Spółki                                                                 | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
| 1. Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD                                        | 152                               | 1 835                             |
| Razem                                                                        | 152                               | 1 835                             |

Spółka udzieliła pożyczek o oprocentowaniu porównywalnym ze średnim oprocentowaniem kredytów komercyjnych.

### 5.22.3. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne - nie dotyczy

### 5.22.4. 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<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|----------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zarząd Spółki  | 1 777                             | 2 358                             |
| Rada Nadzorcza | 94                                | 124                               |

#### 5.22.5. Transakcje z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin

Część kadry kierowniczej oraz członkowie ich rodzin zajmują w innych podmiotach stanowiska, które umożliwiają im kontrolę lub wywieranie znacznego wpływu na politykę finansową i operacyjną tych podmiotów (powiązania osobowe). Powiązania osobowe przedstawiono poniżej:

- o Rafał Styczeń, Członek Zarządu Spółki od 20 sierpnia 2013 r., a od 27 sierpnia 2014 r. Prezes Zarządu Spółki, prezes Zarządu Software Mind S.A. do dnia wykreślenia spółki z KRS, prezes Zarządu IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.), Członek Zarządu IIF Ventures B.V., Prezes Zarządu Software Mind Sp. z o.o. do dnia 23.08.2016, Dyrektor spółki zależnej Ailleron Global INC w USA, od 09.06.2021 r. Członek Rady Nadzorczej Software Mind Sp. z o.o.

- o Grzegorz Młynarczyk, Wiceprezes Zarządu Spółki od 27 sierpnia 2014 r., Wiceprezes Zarządu Software Mind S.A. do dnia wykreślenia spółki z KRS, Dyrektor spółki zależnej Ailleron Asia PTE. LTD. w Singapurze, Prezes zarządu spółki zależnej Software Mind Sp. z o.o. od 05.02.2018 r., Prezes Zarządu spółki zależnej Software Mind Nordics Sp. z o.o. od 23.03.2018 r., Dyrektor spółki zależnej Software Mind INC w USA, Członek Zarządu spółki Hoteliga International Sp. z o.o. od 22.04.2020 do 28.07.2020, Członek Zarządu spółki zależnej Software Mind Outsourcing Services, Członek Rady Nadzorczej spółki zależnej ValueLogic Sp. z o.o. Członek Rady Nadzorczej spółki zależnej Chmurowisko Sp. z o.o.

- o Tomasz Król, Członek Zarządu Spółki od 11 grudnia 2019, Członek Rady Nadzorczej Meble.pl SA, Członek Zarządu spółki Hoteliga International Sp. z o.o. od 22.04.2020 do 28.07.2020, właściciel jednoosobowej działalności "UNIVI" Advisory Tomasz Król", od 09.06.2021 r. Członek Rady Nadzorczej Software Mind Sp. z o.o.; Członek Zarządu spółki zależnej Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. od 18.05.2021 r.; Dyrektor w spółce zależnej Ailleron Global INC w USA od 11 czerwca 2021 r

- o Marcin Dąbrowski, Członek Zarządu od 29 października 2020r., od 6 października 2022r. Wiceprezes Zarządu, Członek Zarządu spółki zależnej Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o od 31.08.2020, właściciel jednosobowej działalności GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski

- o Bartłomiej Stoiński, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 1 kwietnia 2011 r.,

- o Jan Styczeń, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 15 kwietnia 2014 r.,

- o Dariusz Korzycki, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 10 marca 2015 r. do 16 sierpnia 2022 r.,

- o Artur Olender, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 15 kwietnia 2014 r. do 7 stycznia 2021 r.

- o Paweł Nowak, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 25 października 2018 r. do 16 sierpnia 2022 r.,

- o Dariusz Orłowski, Członek Rady Nadzorczej od 8 stycznia 2021 r.,

- o Szymon Wałach, Członek Rady Nadzorczej od 17 sierpnia 2022 r.,

- o Filip Szubert - Członek Rady Nadzorczej od 17 sierpnia 2022 r.,

- o IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.), jednostka bezpośrednio dominująca nad Spółką od 2 listopada 2011 r.,

- o IIF Ventures B.V., jednostka bezpośrednio dominująca nad Spółką od 2 listopada 2011 r.,

- o RMS Ventures LLC, jednostka dominująca nad IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.) (udział w kapitale zakładowym w wysokości 95%) i pośrednio, poprzez IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.), nad Spółką, kontrolowana przez Rafała Styczenia, który posiada 100% udziałów w RMS Ventures LLC,

- Software Mind S.A., od 16 kwietnia 2014 r. do dnia 1 sierpnia 2016 r. spółka zależna, w której Spółka posiadała 100% akcji, dnia 1 sierpnia 2016 r. nastąpiła rejestracja przez Sąd połączenia ze spółką Ailleron SA,
- Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.), spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- meble.pl SA, podmiot powiązany z IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF SA),
- Addventure Sp. z o.o., podmiot powiązany z Arturem Olendrem,
- Software Mind Sp. z o.o., spółka zależna, w której Spółka posiada 49,8% udziałów w kapitale zakładowym.
- Ailleron Asia PTE.LTD. z siedzibą w Singapurze, spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym;
- Software Mind Nordics Sp. z o.o., spółka zależna, w której Spółka Software Mind sp. z o.o. od marca 2021r. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Ailleron Global Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Software Mind Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym.
- Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym
- ValueLogic Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym
- Chmurowisko Sp. zo.o. z siedzibą w Warszawie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 66,9% udziałów w kapitale zakładowym
- Software Mind LC z siedzibą w Hiszpanii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym
- Code Factory SRL Mołdawia z siedzibą w Mołdawii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym
- Code Factory SRL Consulting Group Rumunia z siedzibą w Rumunii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym
- Virtual M Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym
- Virtual Mind SRL z siedzibą w Argentynie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o. oraz Software Mind Outsourcing Services, w której spółki posiadają 100% udziałów w kapitale zakładowym
- The Big Three 912 Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym
- Virtual Software LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka bezpośrednio zależna od Virtual M Inc, której spółka posiada 83% udziałów w kapitale zakładowym oraz zależna od spółki The Big Three 912 Inc w 17%

W okresie sprawozdawczym, tj. 01/01/2022-30/09/2022, Spółka zawarła następujące transakcje handlowe z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej mogli wywierać znaczący wpływ (prezentowane dane dotyczą wyłącznie okresów, w których członkowie kadry kierowniczej mogli wywierać wpływ):

| SPRZEDAŻ USŁUG I RZECZY                                       |                                |                                |
|---------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Nazwa Spółki                                                  | Okres zakończony<br>30/09/2022 | Okres zakończony<br>31/12/2021 |
| IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.) | 8                              | 22                             |
|                                                               | 8                              | 22                             |

| ZAKUP USŁUG I RZECZY                    |                                |                                |
|-----------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Nazwa Spółki                            | Okres zakończony<br>30/09/2022 | Okres zakończony<br>31/12/2021 |
| Grzegorz Młynarczyk                     | -                              | 384                            |
| Rafał Styczeń                           | 944                            | -                              |
| UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL              | 287                            | -                              |
| Piotr Skrabski                          | 427                            | -                              |
| GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski | 736                            | -                              |
|                                         | 2 394                          | 384                            |

| KWOTY DO ZAPŁATY NA RZECZ STRON POWIĄZANYCH |                                |                                |
|---------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Nazwa Spółki                                | Okres zakończony<br>30/09/2022 | Okres zakończony<br>31/12/2021 |
| Rafał Styczeń                               | 68                             | -                              |
| UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL                  | 74                             | -                              |
| GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski     | 38                             | -                              |
| Piotr Skrabski                              | 22                             | -                              |
|                                             | 202                            | -                              |

#### 5.22.6. Pożyczki od jednostek, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin

Pożyczki od jednostek, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ zostały wykazane w nocie 5.22.3

#### 5.22.7. Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - w roku obrotowym

Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ zostały wykazane w nocie 5.22.2

#### 5.22.8. Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - stan na koniec okresu

Stan pożyczek udzielonych jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ jest tożsamy z wykazanym w nocie 5.22.2.

#### 5.22.9. Pozostałe transakcje z jednostkami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - nie dotyczy

### 5.23. Jednostki zależne

| Nazwa jednostki zależnej                                                                                | Podstawowa działalność                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności                                                 | Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę                                      |                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                | Okres zakończony<br>30/09/2022                                                                                 | Okres zakończony<br>31/12/2021                                                                                 |
| Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.<br>(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.) | Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Al. Jana Pawła II 43b,<br>Kraków                                                               | 100%                                                                                                           | 100%                                                                                                           |
| Software Mind Sp. z o.o.                                                                                | Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Al. Jana Pawła II 43b,<br>Kraków                                                               | 49,8%                                                                                                          | 49,8%                                                                                                          |
| Ailleron Asia PTE LTD.                                                                                  | W dniu 14 czerwca 2017 roku Ailleron dokonał rejestracji spółki zależnej w 100% w Singapurze pod firmą Ailleron Asia PTE LTD. Celem utworzenia spółki zależnej jest dalszy rozwój sprzedaży oraz efektywna obsługa klientów Spółki na rynku azjatyckim w zakresie produktu LiveBank, produktów segmentu Fintech i Telco oraz specjalizowanych usług outsourcingu IT. Kapitał zakładowy Ailleron Asia PTE LTD wynosi 100 SGD. | Singapur                                                                                       | 100%                                                                                                           | 100%                                                                                                           |
| Software Mind Nordics Sp. z o.o.                                                                        | Działalność związana z oprogramowaniem; Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Al. Jana Pawła II 43b,<br>Kraków                                                               | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o. od marca 2021r., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów) | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o. od marca 2021r., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów) |
| Ailleron Global Inc                                                                                     | Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży produktów segmentu Fintech, ze szczególnym uwzględnieniem technologii wirtualnych oddziałów LiveBank oraz platformy inwestycyjnej RoboWealth.                                                                                                       | Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901. | 100%                                                                                                           | 100%                                                                                                           |
| Software Mind Inc.                                                                                      | Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży usług segmentu Software Services. Grupa Ailleron w ramach segmentu Software Services świadczy usługi specjalizowanego outsourcingu programistycznego głównie dla klientów z USA i Europy Zachodniej.                                                | Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901. | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)                 | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)                 |
| Fundacja "Możesz Na Mnie Liczyć"                                                                        | Fundacja „Możesz Na Mnie Liczyć” powstała, aby inicjować zmiany rozwojowe i społeczne wśród dzieci, młodzieży i dorosłych.                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Al. Jana Pawła II 43b,<br>Kraków                                                               | 90%                                                                                                            | 90%                                                                                                            |
| Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.                                                           | Działalność związana z oprogramowaniem.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Al. Jana Pawła II 43b,<br>Kraków                                                               | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)                 | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)                 |
| ValueLogic Sp. z o.o.                                                                                   | Działalność związana z oprogramowaniem, firma działająca w modelu full-service software house.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Szybocowa 31, Wrocław                                                                          | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)                  | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)                  |
| Chmurowisko Sp. z o.o.                                                                                  | Działalność związana ze świadczeniem usług wsparcia i rozwoju środowisk chmurowych, migracji zasobów do chmury, szkoleń, projektowania, wdrażania i zabezpieczania rozwiązań w chmurze.                                                                                                                                                                                                                                      | Leonida Teligi 5/8,<br>Warszawa                                                                | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 66,9% udziałów)                | -                                                                                                              |
| Code Factory SRL Mołdawia                                                                               | Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Rasnov, str. Glajerie-Raul Mare, nr. 6, jud. Brasov, Romania                                   | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)                 | -                                                                                                              |

|                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                |   |
|-------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| Code Factory SRL Consulting Group Rumunia | Rumunia, adres: str. Glajerie-Raul Mare, nr. 6, okreg: Brasov miasto: Rasnov                                                                                                                                                                                                       | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów) | - |
| Virtual M Inc                             | HARVARD BUSINESS SERVICES, INC.<br>16192 COASTAL HWY<br>LEWES, SUSSEX COUNTY,<br>DELAWARE, 19958                                                                                                                                                                                   | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)  | - |
| The Big Three 912 Inc                     | HARVARD BUSINESS SERVICES, INC.<br>16192 COASTAL HWY<br>LEWES, SUSSEX COUNTY,<br>DELAWARE, 19958                                                                                                                                                                                   | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)  | - |
| Virtual Software LLC                      | A REGISTERED AGENT,<br>INC.<br>8 THE GREEN, STE A<br>DOVER, KENT COUNTY,<br>DELAWARE,                                                                                                                                                                                              | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)  | - |
| Software Mind LC                          | Działalność w sektorze IT w zakresie implementacji dotychczas stosowanych w ramach Grupy rozwiązań software'owych na rynku informatycznym oraz świadczenie usługi w zakresie wsparcia produktów software'owych.<br><br>Calle Lopez de Hoyos, 7, 3o izquierda, 28006, Madrid, Spain | 49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów) | - |

#### 5.23.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych

| Nazwa Spółki                                                                | Okres zakończony<br>30/09/2022 | Okres zakończony<br>31/12/2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych:                            |                                |                                |
| Ailleron Asia PTE LTD. (podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)           | 56                             | 56                             |
| Fundacja "Możesz na mnie liczyć" (podmiot wyłączony z procesu konsolidacji) | 50                             | 50                             |
| Zaliczki na poczet udziałów (podmioty wyłączone z procesu konsolidacji)     | -                              | 1 378                          |
| Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych                       | 106                            | 1 484                          |
| Utrata wartości                                                             |                                |                                |
| Ailleron Asia PTE LTD. (podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)           | - 56                           | - 56                           |
| Wartość netto udziałów w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych     | 50                             | 1 428                          |

#### 5.24. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

|                                         | Okres<br>zakończony<br>30/09/2022 | Okres<br>zakończony<br>31/12/2021 |
|-----------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| Zobowiązania warunkowe ogółem:          | 3 160                             | 2 740                             |
| wobec jednostek powiązanych             | -                                 | -                                 |
| wobec pozostałych jednostek             | 3 160                             | 2 740                             |
| -kary umowne z tyt. realizacji umowy    | -                                 | -                                 |
| -gwarancja prawidłowego wykonania umowy | -                                 | -                                 |
| -gwarancja z tytułu umów najmu          | 3 160                             | 2 740                             |

#### 5.25. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

#### 5.26. Wpływ wojny na Ukrainie na sprawozdanie finansowe

Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu wojny na Ukrainie 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).

Spółka nie posiada aktywów finansowych i niefinansowych, które byłyby wprost powiązane (bezpośrednio lub pośrednio) z Ukrainą, Białorusią lub Rosją. Żadna ze spółek z Grupy nie prowadzi działalności na terenie tych krajów.

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 związaną z atakiem zbrojnym na Ukrainę i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

## 5.27. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji w dniu 23 listopada 2022r. Zarząd Spółki ani inne osoby nie mają prawa do wprowadzania zmian w sprawozdaniu finansowym po jego publikacji.

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

*Rafał Styczeń* - Prezes Zarządu

*Grzegorz Młynarczyk* - Wiceprezes Zarządu

*Marcin Dąbrowski* - Wiceprezes Zarządu

*Tomasz Król* - Członek Zarządu

Sporządzający :

*Daria Ślęzak* - Główny Księgowy

Kraków, 23 listopada 2022 r.