
Jednostkowe sprawozdanie finansowe

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31/12/2024

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

WSZYSTKIE KWOTY PODANO W TYSIĄCACH ZŁOTYCH POLSKICH (TYS. PLN), O ILE NIE
WSKAZANO INACZEJ



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE AILLERON SA
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31/12/2024
SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNİĘ EUROPEJSKĄ

WSZYSTKIE KWOTY PODANO W TYSIĄCACH ZŁOTYCH POLSKICH (TYS. PLN), O ILE NIE WSKAZANO INACZEJ

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU			
AKTYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
AKTYWA TRWAŁE		92 391	98 969
Rzeczowe aktywa trwałe	13	19 231	20 147
Pozostałe aktywa niematerialne	14	27 491	31 676
Inwestycje w jednostkach zależnych	15	30 696	30 693
Należności z tytułu leasingu finansowego	22	14 644	16 254
Pozostałe aktywa		138	199
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	191	-
AKTYWA OBROTOWE		19 394	20 086
Zapasy	17	25	7
Należności z tytułu dostaw i usług	18	12 283	11 891
Należności krótkoterminowe pozostałe	18	116	2 107
Należności z tytułu leasingu finansowego	22	2 233	2 272
Aktywa kontraktowe	5	698	859
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	659	758
Środki pieniężne	27	3 380	2 192
AKTYWA RAZEM		111 785	119 055

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU -C.D.

PASywa	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
KAPITAŁ WŁASNY		44 066	48 180
Kapitał akcyjny	19	3 707	3 707
Kapitał rezerwowy		2 247	1 253
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną		38 412	38 412
Zyski/ (straty) zatrzymane		-300	4 808
ZOBOWIĄZANIA		67 719	70 875
Zobowiązania długoterminowe		31 214	34 247
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	21	31 070	33 450
Rezerwa na świadczenia pracownicze	23	144	119
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	-	678
Zobowiązania krótkoterminowe		36 505	36 628
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		7 266	9 563
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów i pożyczek	20	13 520	15 801
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	21	5 268	5 180
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	4	4
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	2 251	1 406
Rezerwy na świadczenia pracownicze	23	1 125	1 122
Zobowiązania kontraktowe	5	5 277	152
Pozostałe zobowiązania	24	1 794	3 400
PASywa RAZEM		111 785	119 055

Wartości podane w Jednostkowym Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnienieniami, które stanowią integralną część Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2024 - 31.12.2024			
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		tys.PLN	
		Okres	Okres
		zakończony	zakończony
		31/12/2024	31/12/2023
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	5, 6	75 971	73 975
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów)	6	58 506	54 703
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		17 465	19 272
Koszty sprzedaży	7	12 460	10 843
Koszty ogólnego zarządu	7	14 609	15 418
Pozostałe przychody operacyjne	10	2 406	583
Pozostałe koszty operacyjne	10	231	5 599
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	18	-3 314	-
STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-4 115	-12 005
Przychody finansowe	8	1 411	1 144
Koszty finansowe	9	3 226	4 009
Strata przed opodatkowaniem		-5 930	-14 870
Podatek dochodowy	11	-822	273
STRATA NETTO RAZEM		-5 108	-15 143
Strata netto na jedną akcję zwykłą	12		
(w zł/gr na jedną akcję):			
- podstawowy		-0,41	-1,23
- rozwodniony		-0,39	-1,23

Wartości podane w Jednostkowym Rachunku Zysków i Strat należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnienieniami, które stanowią integralną część Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2024 - 31.12.2024

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys. PLN	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023
ZYSK (STRATA) NETTO	- 5 108	- 15 143
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	-	-
RAZEM POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 5 108	- 15 143

Wartości podane w Jednostkowym Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnienieniami, które stanowią integralną część Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024

	nota	tys. PLN	
		Okres	Okres
		zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Strata netto za rok obrotowy		-5 108	-15 143
Korekty:		14 865	10 590
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku		-822	273
Koszty finansowe netto ujęte w wyniku		3 154	1 975
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku		-	-752
Zysk ze zbycia-składników rzeczowych aktywów trwałych		-70	718
Zysk / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia		0	2 001
Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów kontraktowych		-4 914	5 242
Amortyzacja aktywów trwałych	7	7 638	6 224
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto		0	-1 281
Zmiany w kapitale obrotowym:			
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności brutto z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		7 332	-5 896
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów		-18	52
(Zwiększenie) / zmniejszenie aktywów kontraktowych oraz pozostałych aktywów		161	3 446
Zwiększenie /(zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		-803	-1 369
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw		28	-235
Zwiększenie / (zmniejszenie) zobowiązań kontraktowych		2 047	-170
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań		138	-154
Korekta z tyt. programu motywacyjnego		994	516
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		9 757	-4 553
Zapłacone odsetki		-3 148	-1 565
Zapłacony podatek dochodowy		-27	-24
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		6 582	-6 142

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 DO 31 GRUDNIA 2024 - C.D

	tys.PLN	
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia jednostek zależnych pomniejszone o nabyte środki pieniężne	-2	-
Splata należności leasingowych	-	2 151
Odsetki otrzymane od subleasingu	-	752
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	0	2
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-475	-791
Płatności za aktywa niematerialne	-36	-9 080
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	75	475
ŚRODKI PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	-438	-6 491
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-	-12 356
Splata rat kredytowych i pożyczek	-2 281	-
Splata odsetek od kredytu	-	-341
Zaciągnięcie kredytu krótkoterminowego	-	15 680
Splata zadłużenia z tyt. umów leasingu	-2 675	-5 049
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-4 956	-2 066
Zwiększenie/ (zmniejszenie) netto środków pieniężnych	1 188	-14 699
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	2 192	16 891
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	3 380	2 192

Wartości podane w Jednostkowym Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnienieniami, które stanowią integralną część Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2024 ROKU

	nota	tys. PLN				Razem
		Kapitał akcyjny	Kapitał rezerwowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	Zyski zatrzymane	
Stan na 1 stycznia 2024 roku		3 707	1 253	38 412	4 808	48 180
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	- 5 108	- 5 108
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)		-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów		-	-	-	- 5 108	- 5 108
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	19	-	994	-	-	994
Stan na 31 grudnia 2024 roku		3 707	2 247	38 412	- 300	44 066
Stan na 1 stycznia 2023 roku		3 707	737	38 412	32 307	75 163
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	- 15 143	- 15 143
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)		-	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów		-	-	-	- 15 143	- 15 143
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	19	-	516	-	-	516
Wypłata dywidendy		-	-	-	- 12 356	- 12 356
Stan na 31 grudnia 2023 roku		3 707	1 253	38 412	4 808	48 180

Wartości podane w Jednostkowym Sprawozdaniu ze Zmian w Kapitale Własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnienieniami, które stanowią integralną część Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 1 ZA ROK KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2024

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o Spółce

Ailleron Spółka Akcyjna ("Spółka", "Jednostka") z siedzibą w Krakowie (Polska), Al. Jana Pawła II 43b. Spółka specjalizuje się w usługach z zakresu technologii finansowych. Spółka została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem Zięciną w Kancelarii Notarialnej w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2011 roku (Rep. A nr 409/2011). 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.

Polska jest głównym rynkiem prowadzonej działalności Spółki. Natomiast w coraz większym stopniu, sprzedaż realizowana jest poza granicami Polski (kraje Unii Europejskiej, USA, Wielka Brytania, Azja).

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Ailleron (zwaną dalej „Grupa”) i sporządza również skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy zgodnie z wymogami Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących Spółki jest następujący:

Zarząd:	
Rafał Styczeń	- Prezes Zarządu
Grzegorz Młynarczyk	- Wiceprezes Zarządu
Piotr Piątosz	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Król	- Członek Zarządu
Rada Nadzorcza:	
Bartłomiej Stoiński	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Styczeń	- Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Orłowski	- Członek Rady Nadzorczej
Szymon Walach	- Członek Rady Nadzorczej
Filip Szubert	- Członek Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym i do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie miały miejsca zmiany w strukturze Zarządu oraz Rady Nadzorczej. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 19 czerwca 2024 roku powołało Radę Nadzorczą w takim samym składzie.

AKCJONARIAT AILLERON SA POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2024 R.

Podmiot	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)	
Januar Fundacja Rodzinna w organizacji (z podmiotami powiązanymi)	IIF Sp. z o.o.	2 566 844	5 000 664	20,77%	30,61%
	IIF Ventures BV	129 591	129 591	1,05%	0,79%
	Rafał Styczeń Fundacja Rodzinna w organizacji	86 524	86 524	0,70%	0,53%
	RMS Ventures LLC	165 694	165 694	1,34%	1,01%
	Razem	2 948 653	5 382 473	23,86%	32,94%
Wrzyski Fundacja Rodzinna (z podmiotami powiązanymi)	Wrzyski Fundacja Rodzinna	2 790 661	4 338 671	22,59%	26,56%
	Izabela Orłowska	92 200	92 200	0,75%	0,56%
Razem	2 882 861	4 430 871	23,34%	27,12%	
ESALIENS TFI SA		904 600	904 600	7,32%	5,54%
Grzegorz Młynarczyk (Wiceprezes Zarządu Ailleron SA)(I)		700 687	700 687	5,67%	4,29%
Pozostali Akcjonariusze		4 918 703	4 918 703	39,81%	30,11%
Razem		12 355 504	16 337 334	100%	100%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku struktura akcjonariatu Spółki była następująca:

AKCJONARIAT AILLERON SA POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2023 R.

Podmiot		Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)
Rafał Styczeń Fundacja Rodzinna w organizacji (z podmiotami powiązanymi)	IIF Sp. z o.o.	2 566 844	5 000 664	20,77%	30,61%
	IIF Ventures BV	129 591	129 591	1,05%	0,79%
	Rafał Styczeń Fundacja Rodzinna w organizacji	86 524	86 524	0,70%	0,53%
	RMS Ventures LLC	165 694	165 694	1,34%	1,01%
	Razem	2 946 653	5 382 473	23,86%	32,94%
Wrzyski Fundacja Rodzinna (z podmiotami powiązanymi)	Wrzyski Fundacja Rodzinna	2 790 661	4 338 671	22,59%	26,56%
	Izabela Orłowska	92 200	92 200	0,75%	0,56%
	Razem	2 882 861	4 430 871	23,34%	27,12%
ESALIENS TFI SA		904 600	904 600	7,32%	5,54%
Grzegorz Młynarczyk (Wiceprezes Zarządu Ailleron SA)(I)		700 687	700 687	5,67%	4,29%
Pozostali Akcjonariusze		4 918 703	4 918 703	39,81%	30,11%
Razem		12 355 504	16 337 334	100%	100%

(I) Grzegorz Młynarczyk – posiada poniżej 5% głosów na WZA, jednakże został wyszczególniony ze względu na posiadanie znacznego pakietu akcji Spółki i pełnione w Grupie i Spółce funkcje zarządcze

1.2 Informacje o podmiotach wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Alleron S. A.

Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały w 21 podmiotach.

Jednostki zależne	Siedziba	Konsolidacja	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Udział w kapitale zakładowym (%) na dzień 31.12.2024	Udział w kapitale zakładowym (%) na dzień 31.12.2023	Udział w głosach na Zgromadzeniu wspólników (%) na dzień 31.12.2024	Udział w głosach na Zgromadzeniu wspólników (%) na dzień 31.12.2023
Software Mind Sp z o.o. (SM Sp. z o.o.) (i)	Kraków, Polska	tak	Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,80%	49,80%	49,80%	49,80%
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	Kraków, Polska	tak	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Software Mind Nordics Sp. z o.o.	Kraków,Polska	tak	Działalność związana z oprogramowaniem; Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)
Ailleron Global INC	Stany Zjednoczone	tak	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	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Software Mind Inc.	Stany Zjednoczone	tak	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 SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)
Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o	Kraków, Polska	tak	Działalność związana z oprogramowaniem.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)
ValueLogic Sp. z o.o.	Wrocław, Polska	tak	Działalność związana z oprogramowaniem, firma działająca w modelu full-service software house.	Szybowcowa 31, Wrocław	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)
Chmuruwisko Sp. z o.o.	Warszawa, Polska	tak	Działalność związana ze świadczeniem usług wsparcia i rozwoju środowisk chmurowych, migracji zasobów do chmury, szkoleń, projektowania, wdrażania i zabezpieczania rozwiązań w chmurze.	Jutrzenki 137A, Warszawa	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)
Software Mind SRL (poprzednio: Code Factory SRL Moldawia)	Moldawia	tak	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Str. Vasile Alecsandri no. 143, Piętro 2, Kiszyniów Republika Moldawii	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)
Software Mind CF SRL (poprzednio: Code Factory SRL Consulting Group) Rumunia Rumunia	Rumunia	tak	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Bucharest, District 1, 1-3 Macul Rosu Street, 4th floor and basement, Romania	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 83,33% udziałów)
Virtual M Inc	Stany Zjednoczone	tak	Spółka holdingowa dla Virtual Software LLC. Działalność programistyczna firmy została przeniesiona do Virtual Software LLC po jej organizacji w 2021 roku.	HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)
The Big Three 912 Inc	Stany Zjednoczone	tak	Spółka holdingowa dla Virtual Software LLC.	HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)
Virtual Software LLC	Stany Zjednoczone	tak	Działalność skupia się na współpracy B2B z wysoko wykwalifikowanymi programistami z Ameryki Południowej, których zatrudnia się do projektów w USA i Kanadzie, które odpowiadają ich umiejętnościom.	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 70% udziałów)
Software Mind S.L	Hiszpania	tak	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	Calle Lopez de Hoyos, 7, 3o izquierda, 28006, Madrid, Spain	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)
Virtual Mind SRL	Argentyna	tak	Wspiera działalność Virtual Software LLC, zapewniając usługi programistyczne, marketingowe i rekrutacyjne za pośrednictwem pracowników zatrudnionych w Argentynie.	Avenida Rivadavia 2134, Buenos Aires, Argentina	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)
Software Mind GmbH	Niemcy	tak	Działalność w sektorze IT, świadczenie usług rozwoju oprogramowania dla innowacyjnych firm z Europy Zachodniej, głównie z regionu DACH	Peterstraße 50, 04109 Leipzig	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	Kraków, Polska	tak	Świadczenie obsługi informatycznej dla Spółki oraz Software Mind Sp. z o.o.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind Sp. z o.o.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind Sp. z o.o.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind Sp. z o.o.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind Sp. z o.o.
Prosoft LLC (ii)	Stany Zjednoczone	tak	Działalność polegającą na tworzeniu oprogramowania zwiększającego wydajność procesów i przyspieszającego czas wprowadzania produktów na rynek	Stany Zjednoczone; 11420 Watterson Court, Suite 1000 Louisville, KY 40299	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	0,00%	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	0,00%

Software Mind Outsourcing Services LTD	Wielka Brytania	tak	Działalność w sektorze IT, świadczenie usług rozwoju oprogramowania dla innowacyjnych firm z Europy Zachodniej	85 Great Portland Street, First Floor, London, W1W 7LT	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	0,00%	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	0,00%
Core3 Sp. z o.o. (ii)	Warszawa, Polska	tak	Tworzenie oprogramowania, które dostarcza zaawansowane rozwiązania i narzędzia analityczne oraz specjalizowanie się w inżynierii danych, wizualizacji analityki biznesowej, uczeniu maszynowym (machine learning) i budowaniu nowoczesnych platform danych	Skiermiewicka 10A, 01-230 Warszawa	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	0,00%	49,8% (pośrednio przez SM Sp. z o.o., która posiada 100% udziałów)	0,00%

(i) Zgodnie z postanowieniami zawartych umów Ailleron sprawuje kontrolę nad działalnością operacyjną Software Mind poprzez prawo powoływania Prezesa Zarządu i decydujący wpływ na skład Zarządu. Zarząd Software Mind prowadzi sprawy spółki i reprezentuje spółkę. Skład Zarządu Software Mind liczy od 3 do 8 członków. Ailleron posiada udziały uprzywilejowane uprawniające do powoływania i odwoływania Prezesa Zarządu Software Mind, a także do wskazania pozostałych członków Zarządu Software Mind (poza CFO) do których powołania i odwołania na wniosek Ailleron zobowiązana jest Rada Nadzorcza Software Mind. W przypadku gdy Rada Nadzorcza nie powoła lub nie odwoła członka Zarządu Software Mind zgodnie z wnioskiem Ailleron, prawo do powołania lub odwołania danej osoby przechodzi na Ailleron osobiście. Polish Enterprise Funds SCA z siedzibą w Luksemburgu (drugi udziałowiec SM Sp. z o.o.) posiada udziały uprawniające do powołania i odwołania jednego członka Zarządu ds. finansowych (CFO) Software Mind. Prawo do reprezentacji Software Mind przysługuje Prezesowi Zarządu wspólniającemu z dowolnym członkiem Zarządu Software Mind. Równocześnie Ailleron przysługuje prawo do powołania 2 z 5 członków Rady Nadzorczej Software Mind.

(ii) Spółki zostały nabyte w 2024 roku, nie są ujmowane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym za 2023 rok.

**Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.
13 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.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczanie o zgodności

Okres i zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku 31 grudnia 2023 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2024, jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2023, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku. W 2024 roku Spółka przyjęła wszystkie zatwierdzone zmiany do standardów i interpretacji wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub po tym dniu.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Ailleron S.A. winno być czytane łącznie z skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz raportem rocznym Grupy Ailleron S.A., zatwierdzonymi do publikacji przez Zarząd Ailleron S.A. i opublikowanymi tego samego dnia, co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

Standardy i Interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym.

W roku 2024 Spółka przyjęła następujące 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 1 stycznia 2024 roku:

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

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni 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 25 kwietnia 2025 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiany do MSSF 9 "Instrumenty finansowe" i MSSF 7 "Instrumenty finansowe - ujawnienia informacji" - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych; obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie. - W praktyce występowała różnorodność w zakresie terminów ujmowania i zaprzestania ujmowania składników aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, szczególnie gdy są one rozliczane za pomocą elektronicznych systemów płatności. Zmiany w MSSF 9 doprecyzowują, kiedy aktywa finansowe lub zobowiązania finansowe są ujmowane i kiedy zaprzestaje się ich ujmowania.

Zgodnie ze zmianami jednostka zazwyczaj zaprzestaje ujmowania swoich zobowiązań handlowych w dniu ich rozliczenia. Zazwyczaj jest to data, w której dokonana jest płatność.

Zmiany przewidują również opcjonalny wyjątek, który pozwala jednostce zaprzestać ujmowania swoich zobowiązań handlowych wcześniej niż data rozliczenia, potencjalnie w dniu, w którym płatność jest inicjowana i nie może być anulowana. Wyjątek ten jest dostępny, gdy jednostka korzysta z elektronicznego systemu płatności, który spełnia wszystkie z następujących kryteriów:

- brak praktycznej możliwości wycofania, zatrzymania lub anulowania polecenia zapłaty;
- brak praktycznej możliwości dostępu do środków pieniężnych, które mają być wykorzystane do rozliczenia w wyniku polecenia zapłaty; oraz
- wyziko rozliczeniowe związane z elektronicznym systemem płatności jest nieznaczące.

Jednostki mogą zdecydować się na zastosowanie wyjątku dla płatności elektronicznych w odniesieniu do każdego systemu płatności oddzielnie.

Według szacunków Spółki standard nie miałby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

- Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku)

- MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych dotyczący ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych; obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku).

MSSF 18 wprowadza nowo zdefiniowane sumy częściowe „zysk operacyjny” oraz „zysk lub strata przed finansowaniem i podatkiem dochodowym” oraz wymóg, aby wszystkie przychody i koszty alokowane były do trzech nowych, odrębnych kategorii odnoszących się do głównych rodzajów działalności spółki: działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej.

Zgodnie z MSSF 18 spółki nie mogą już ujawniać informacji o kosztach operacyjnych wyłącznie w notach. Spółka prezentuje koszty operacyjne w sposób zapewniający „najbardziej użyteczne, uporządkowane podsumowanie” swoich kosztów według ich:

- rodzaju;
- funkcji; lub
- stosując prezentację mieszaną.

Jeżeli koszty operacyjne prezentowane są według ich funkcji, wówczas mają zastosowanie nowe ujawnienia.

Zdefiniowane przez kierownictwo miary wyników – ujawniane i podlegające badaniu

MSSF 18 wymaga również, aby niektóre miary, które nie wynikają z ogólnie przyjętych zasad rachunkowości, były raportowane w sprawozdaniach finansowych. Standard wprowadza wąską definicję zdefiniowanych przez kierownictwo miar wyników wymagając, aby:

- stanowiły one sumy częściowe przychodów i kosztów;
- były wykorzystywane w komunikacji publicznej poza sprawozdaniem finansowym; oraz
- odzwierciedlały spojrzenie kierownictwa na wyniki finansowe.

Dla każdej prezentowanej zdefiniowanej przez kierownictwo miary wyników spółki muszą w jednej notcie do sprawozdania finansowego wyjaśnić, dlaczego miara dostarcza przydatnych informacji, w jaki sposób jest wyliczona i uzgodnić ją z kwotą ustaloną zgodnie ze Standardami Rachunkowości MSSF.

Większa dezagregacja informacji

Nowy standard zawiera rozbudowane wytyczne dotyczące sposobu grupowania przez spółki informacji w sprawozdaniu finansowym. Obejmuje to wytyczne dotyczące tego, czy informacje mają być zawarte w podstawowych sprawozdaniach finansowych, czy też mają być dodatkowo zdezagregowane w notach.

Spółkom odradza się oznaczanie pozycji ze sprawozdania finansowego jako „inne” i zobowiązuje się je do ujawniania dodatkowych informacji, jeżeli nadal tak je oznaczają.

Inne zmiany mające zastosowanie do podstawowych sprawozdań finansowych

MSSF 18 ustanawia zysk operacyjny jako punkt wyjścia dla podrodzajnej metody prezentacji przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej i eliminuje możliwość klasyfikowania przepływów pieniężnych z tytułu odsetek i dywidend jako działalność operacyjną w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych (różni się to w przypadku spółek o określonej podstawowej działalności biznesowej). Standard wymaga również, aby wartość firmy była prezentowana jako nowa, odrębna pozycja w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Pierwsze zastosowanie

W rocznym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres, w którym nowy standard został zastosowany po raz pierwszy, jednostka powinna ujawnić, dla okresu porównawczego bezpośrednio poprzedzającego ten okres, uzgodnienie dla każdej pozycji w sprawozdaniu z zysków lub strat pomiędzy:

- przekształconymi kwotami prezentowanymi zgodnie z MSSF 18, oraz
- kwotami uprzednio prezentowanymi zgodnie z MSR 1.

Spółka Ailleron SA nie planuje wcześniejszego zastosowania nowego standardu. Grupa jest w trakcie analizy potencjalnego wpływu zastosowania MSSF 18 na jej Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe.

- MSSF 19 "Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji"; obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie - według szacunków Spółki standard nie będzie miał wpływu na jej jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowany przez Spółkę na dzień bilansowy.

Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom II

Zmiany dotyczą MSSF 9 Instrumenty finansowe i czterech innych standardów rachunkowości. Zmiany do MSSF 9 dotyczą:

- różnic między MSSF 9 a MSSF 15 Przychody z umów z klientami w zakresie początkowej wyceny należności handlowych; oraz
- sposobu, w jaki leasingobiorca zaprzestaje ujmowania zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z paragrafem 23 MSSF 9.

Zmiany do MSSF 9 wymagają, aby jednostki w momencie początkowego ujęcia wyceniały należności handlowe bez istotnego komponentu finansowania w kwocie ustalonej zgodnie z MSSF 15. Zmiany do MSSF 9 doprecyzowują również, że w momencie zaprzestania ujmowania zobowiązań z tytułu leasingu zgodnie z MSSF 9, różnica między wartością bilansową a zapłaconą kwotą wynagrodzenia za leasing ujmowana jest w zysku lub stracie.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego.

3.2 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartości godziwej.

Istotne zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.3 Umowy długoterminowe

Zgodnie z przyjętymi przez Spółkę zasadami rachunkowości dokonuje się ustalenia stopnia zaawansowania kontraktów długoterminowych przez ustalenie proporcji dotychczas poniesionych kosztów danego projektu do całkowitych szacowanych kosztów projektów. Z uwagi na długoterminowy charakter prowadzonych projektów oraz ich złożoność, a także możliwość pojawienia się nie przewidywanych wcześniej trudności związanych z realizacją projektu, może się okazać, iż rzeczywiste całkowite koszty realizacji projektu będą różniły się od szacunków dokonywanych na kolejne dni bilansowe. Zmiana szacunków całkowitych kosztów realizacji projektów mogłaby spowodować, iż ustalony na dzień bilansowy stopień zaawansowania projektu, a tym samym rozpoznany przychód, powinien być ustalony w innej wartości.

3.4 Leasing

W momencie zawarcia umowy Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje ona prawo do kontrolowania użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez pewien okres w zamian za wynagrodzenie.
Aby ocenić, czy umowa przyznaje prawo do kontrolowania użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas, Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient ma prawo do obu poniższych elementów:
- prawo do zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych wynikających z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów;
- prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień rozpoczęcia leasingu. Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w przypadku leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku rozpoznania krótkoterminowych umów leasingowych oraz umów aktywów o niskiej wartości, tj. o wartości nieprzekraczającej 5 000 USD (lub równowartości w PLN) w momencie rozpoczęcia leasingu, w bilansie wynikającego z MSSF 16. W zamian płatności leasingowe Spółka uznaje za koszty okresu.
Wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania
Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który obejmuje początkową kwotę zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe dokonane w dniu rozpoczęcia lub przed data rozpoczęcia, powiększoną o wszelkie początkowe poniesione koszty bezpośrednie oraz szacunkowe koszty demontażu i usunięcia bazowego składnika aktywów lub przywrócenia do stanu pierwotnego terenu, na którym znajduje się bazowy składnik, pomniejszoną o wszelkie zachęty leasingowe.
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są następnie amortyzowane metodą liniową, od dnia rozpoczęcia do wcześniejszego z dwóch: końca okresu użytkowania składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub końca okresu leasingu. Szacunkowe okresy użytkowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania są określone na tych samych zasadach, jak okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych. Ponadto składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest pomniejszany o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości i korygowany o pewne przeszacowania zobowiązania z tytułu leasingu.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych, które w dniu rozpoczęcia pozostają niezapłacone, zdyskontowanych przy użyciu stopy procentowej leasingu lub, jeśli stopy nie można łatwo ustalić, krótkowej stopy procentowej Spółki będącej leasingobiorcą. Spółka na ogół stosują krótkową stopę procentową kredytu jako stopę dyskontową.
Opłaty leasingowe uwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:
- stałe płatności oraz zasadniczo stałe płatności,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki,
- kwoty, które mają zostać zapłacone w ramach gwarancji wartości końcowej,
- cena zakupu, co do której Spółka jest racjonalnie pewna, że zostanie zapłacona, opłaty leasingowe za przedłużenie leasingu, jeżeli Spółka ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji przedłużenia, oraz kary za wcześniejsze wypowiedzenie leasingu, chyba że Spółka jest racjonalnie pewna, że nie zakończy leasingu wcześniej.
Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Zobowiązanie jest wyceniane ponownie, gdy następuje zmiana przyszłych opłat leasingowych wynikających ze zmiany indeksu lub stawki lub jeżeli nastąpiła zmiana w ocenie Spółki, czy skorzysta ona z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia umowy oraz w przypadku zmiany okresu umowy leasingowej.
W przypadku ponownej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu dokonuje się odpowiedniej korekty wartości bilansowej składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub, jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania została obniżona do zera- ujmując się w rachunku zysków i strat.

Okres leasingu

Dla każdej umowy leasingu Spółka określa okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji; oraz okresy objęte opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli istnieje uzasadnione pewność, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.
Subleasing
W przypadku gdy zachodzi przekazanie części prawa do użytkowania wycenionego zgodnie z MSSF 16 podnajemcy, na którego przechodzą wszelkie prawa i obowiązki wynikające z umowy głównej spółka identyfikuje to jako subleasing i ujawnia w sprawozdaniu odpowiednie obniżenie prawa do użytkowania oraz powstanie należności z tego tytułu. Zasady wyceny oraz okres subleasingu są stosowane w sposób identyczny jak przy umowach leasingu, celem zapewnienia ich porównywalności.

3.5 Waluty obce

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczeń różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub, w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych

	Stan na dzień	Stan na dzień	Okres zakończony na	Okres zakończony na
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
USD	4,1012	3,9350	3,9853	4,1823
EUR	4,2730	4,3480	4,3042	4,5284
GBP	5,1488	4,9997	5,0960	5,208

3.6 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, jak np. prace rozwojowe, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznym przeznaczonej bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.
Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

3.7 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe są szacowane co rok.

Spółka dokonała naliczenia rezerwy na odpłaty emerytalne na pracowników posiadających podpisane umowy na czas nieokreślony, uznając pozostałe umowy za mało istotne o niskim prawdopodobieństwie realizacji. Dokonano naliczenia rezerwy na niewykorzystane urlopy za lata 2023-2024.

Płatności na rzecz określonych programów emerytalnych ujmuje się jako koszt w momencie kiedy pracownicy wykonali usługi uprawniające ich do udziału.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych ujęte w sprawozdaniu z sytuacji finansowej stanowią wartość bieżącą deficytu lub nadwyżki programu określonych świadczeń Spółki. Wszelkie nadwyżki powstałe z tego wyliczenia są ograniczone do wartości bieżącej wszelkich korzyści ekonomicznych dostępnych w postaci zwrotów z programu lub redukcji przyszłych wypływów z programu.

Zobowiązanie ze świadczeń z tytułu rozwiązania stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy jednostka nie może już wycofać się z odpłat oraz gdy jednostka ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

3.8 Płatności na bazie akcji

3.8.1 Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Szczegóły dotyczące określenia wartości godziwej płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych znajdują się w Nocie 19.

Na dzień bilansowy 31.12.2024 r. nie wystąpiły nierozliczone opcje na akcje, o których mowa w Nocie 19.1.

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określona w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał rezerwowy. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do nabycia uprawnień. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego na świadczenia pracownice rozliczane w instrumentach kapitałowych.

3.9 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.9.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego okresu sprawozdawczego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów przejściowo niepodlegających opodatkowaniu i kosztów przejściowo niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nie będą stanowić kosztu podatkowego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.9.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości. Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu podatku odroczonego, którego jest podatnikiem. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi i stratami podatkowymi.

Zobowiązania z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Odroczony podatek dochodowy ustala się przy zastosowaniu stawek podatkowych obowiązujących prawnie i faktycznie na dzień bilansowy, które zgodnie z oczekiwaniami będą obowiązywać w momencie realizacji odnośnych aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub uregulowania zobowiązania z tytułu podatku dochodowego.

Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego od dodatnich różnic przejściowych związanych z inwestycjami w jednostkach zależnych, z wyjątkiem sytuacji, w których spełnione są łącznie następujące dwa warunki:

- a) jednostka dominująca, inwestor lub wspólnik wspólnego przedsięwzięcia są w stanie kontrolować terminy odwracania się różnic przejściowych;
- b) jest prawdopodobne, że różnice przejściowe nie odwrócą się w dającej się przewidzieć przyszłości.

Podatek odroczony w kontekście inwestycji w rzeczowe aktywa trwałe odnosi się do sytuacji, w której rozpoznanie kosztów lub przychodów podatkowych różni się w czasie od momentu ich ujęcia w sprawozdaniach finansowych. Wynika to z różnic między przepisami rachunkowymi a przepisami podatkowymi.

Amortyzacja uwzględniana przy ustalaniu dochodu do opodatkowania (straty podatkowej) może się różnić od amortyzacji wpływającej na wynik finansowy brutto. Przejściową różnicą jest tu różnica między wartością bilansową środka trwałego a jego wartością podatkową, która odpowiada pierwotnej cenie nabycia/kosztowi wytworzenia, pomniejszonej o wszystkie odliczenia, dopuszczone w związku z tym składnikiem aktywów przez przepisy podatkowe przy ustalaniu dochodu do opodatkowania za bieżący i poprzednie okresy. Dodatnie różnice przejściowe powstają i powodują utworzenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, gdy amortyzacja podatkowa jest przyspieszona (jeśli amortyzacja podatkowa jest wolniejsza od amortyzacji księgowej, powstają ujemne różnice przejściowe, które powodują wystąpienie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego).

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej, ujmuje się w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, od którego można odpiścić nierozliczone straty podatkowe i niewykorzystane ulgi podatkowe.

Spółka kompensuje ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy, gdy Spółka:

- a) posiadają możliwość do wyegzekwowania tytułu prawnego do przeprowadzania kompensat aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego;
- b) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczą podatku dochodowego nałożonego przez tę samą władzę podatkową na:
 - (i) tego samego podatnika; lub
 - (ii) różnych podatników, którzy zamierzają rozliczyć zobowiązania i należności z tytułu bieżącego podatku w kwocie netto, lub jednocześnie zrealizować należności i rozliczać zobowiązania, w każdym przyszłym okresie, w którym przewiduje się rozwiązanie znaczącej ilości rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego lub zrealizowanie znaczącej ilości aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

3.9.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wyniku finansowym, z wyjątkiem sytuacji, w których jest związany z pozycjami ujmowanymi bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej przypadkach podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.10 Rzeczowe aktywa trwałe

Stosowane stawki amortyzacji

Grupa środka trwałego	Stawka amortyzacji
Budynki i lokale (inwestycja w obce środki trwałe)	od 10% do 33,33%
Maszyny i urządzenia(laptopy, komputery i sprzęt IT)	30% lub 100%
Urządzenia techniczne	od 10% do 20%
Środki transportu	od 20% do 30,86%
Narzędzia, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	20%

Środki trwałe wycenione zostały według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Przyjęte stawki amortyzacyjne odpowiadają okresowi ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w nodzie 13.

Środki trwałe w budowie powstające w Spółce prezentowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Spółki. Amortyzacja dotycząca tych rzeczowych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

Rzeczowe aktywa trwałe są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łącznie odpisy z tytułu utraty wartości.

3.11 Aktywa niematerialne

Stosowane stawki amortyzacji

Grupa środka trwałego	Stawka amortyzacji
Aktywowane prace rozwojowe	10%, 20%, 50% lub 100%
Inne wartości niematerialne (licencje i oprogramowania)	20%, 50% lub 100%

3.11.1 Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie.

3.11.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac rozwojowych

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składowa aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składowa aktywów niematerialnych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione. Okres ekonomicznej użyteczności zakończonych prac rozwojowych oraz odzyskiwalności wytworzonych wartości niematerialnych ustalany jest na podstawie możliwości komercjalizacji oraz planowanych przychodów ze sprzedaży danego rozwiązania jako narzędzie wykorzystywane w procesie realizacji danej usługi.

Aktywowane koszty prac rozwojowych są ujmowane jako wartości niematerialne i amortyzowane od momentu, w którym składnik aktywów jest gotowy do użytkowania.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz łączne odpisy na utratę wartości, na takich samych zasadach jak nabyte aktywa niematerialne.

3.11.3 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składowa aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składowa aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnica między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składowa) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

3.12 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych i wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składowa aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składowa aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla Spółki ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do której należy dany składowa aktywów.

Wartość firmy jest corocznie testowana pod kątem możliwej utraty wartości. W celu przeprowadzenia testu na utratę wartości, wartość firmy przejęta w wyniku połączenia jednostek zostaje w chwili przejścia przypisana do poszczególnych ośrodków lub zespołów ośrodków wypracowujących środki pieniężne jednostki przejmującej, które zgodnie z oczekiwaniami mają odnieść korzyści z tytułu synergii uzyskanej w wyniku takiego połączenia, bez względu na to, czy zostały do nich przypisane także inne składowa aktywów lub zobowiązań jednostki przejmowanej.

Ośrodek wypracowujący środki pieniężne, do którego została przypisana wartość firmy, corocznie poddaje się testom na utratę wartości, a także wówczas, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę jego wartości. Powyższe testy przeprowadza się poprzez porównanie wartości bilansowej ośrodka, włącznie z wartością firmy, z jego wartością odzyskiwalną. W przypadku, w którym wartość odzyskiwalna ośrodka przewyższa jego wartość bilansową, uznaje się, że nie nastąpiła utrata wartości ośrodka ani przypisanej do niego wartości firmy. Jeśli wartość bilansowa ośrodka jest wyższa od jego wartości odzyskiwalnej, jednostka ujmuje odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składowa aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składowa aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto strat z tytułu utraty wartości składowa aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwiązanie z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

3.13 Zapasy

Ewidencja materiałów i towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen nabycia. Rozchody wyceniane są według zasady pierwsze przyszło, pierwsze wyszło (FIFO). Materiały i towary wycenione są według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto.

3.14 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujemniana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie mogła zostać odzyskana od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składowa aktywów, pod warunkiem, że odzyskanie tej kwoty jest praktycznie pewne i można ją wiarygodnie wycenić na podstawie ustaleń umownych z klientem.

3.14.1 Umowy rodzaj obciążenia

Umowa jest umową rodzaj obciążenia, jeżeli nieuniknione koszty wypełnienia obowiązków przewyższają oczekiwane korzyści, które – według przewidywań – będą uzyskane na mocy danej umowy. Jeśli umowa rodzi obciążenia, bieżący obowiązek wynikający z tej umowy ujmuje się i wycenia jako rezerwę. Rezerwa taka stanowi odzwierciedlenie nieuniknionych kosztów wynikających z umowy, czyli nadwyżkę nieuniknionych kosztów nad przyszłymi korzyściami ekonomicznymi. Nieuniknione koszty wynikające z umowy to niższa z dwóch kwot: kosztów realizacji umowy lub jej rozwiązania.

3.14.2 Owarancie

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów lub usług, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie gwarancji.

3.15 Instrumenty finansowe

Aktywa i zobowiązania finansowe ujmuje się w chwili, gdy Spółka staje się stroną umowy instrumentu finansowego.

Instrumenty finansowe pierwotnie wycenia się w zamortyzowanym koszcie, wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody lub w wartości godziwej przez rachunek zysków i strat. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejęciu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

3.16 Aktywa finansowe

Zarząd określa klasyfikację aktywów finansowych Spółki. Klasyfikacja aktywów finansowych uzależniona jest od modelu biznesowego zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych (test SPPI) składowa aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniana jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi.

3.16.1. Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów zalicza się do tej kategorii, jeśli są spełnione oba poniższe warunki:

- celem Spółki jest utrzymywanie tych aktywów finansowych dla uzyskania umownych przepływów pieniężnych, oraz
- dla których postanowienia umowne powodują w określonych terminach przepływy pieniężne, które są wyłącznie spłatami niezoliczonej kwoty głównej i odsetek od tej kwoty

Spółka jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje głównie należności handlowe, lokaty bankowe oraz środki pieniężne. Aktywa finansowe z tej kategorii po początkowym ujęciu wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, popomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej. Spółka jako zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania o charakterze finansowym, kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych.

Wycene kredytów przeprowadza się z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej, która polega na naliczeniu zamortyzowanego kosztu składowa zobowiązania finansowego (grupy zobowiązań finansowych), a następnie przypisaniu kosztów odsetkowych do odpowiednich okresów.

Efektywna stopa procentowa jest stopą, która dokładnie dyskontuje oszacowane przyszłe pieniężne wpływy lub płatności dokonywane w oczekiwanym okresie do wygaśnięcia instrumentu finansowego, a w uzasadnionych przypadkach – do bilansowej wartości netto składowa aktywów lub zobowiązania finansowego. Przy wyliczaniu efektywnej stopy procentowej Spółka dokonuje oszacowania przepływów pieniężnych, uwzględniając wszelkie postanowienia umowy instrumentu finansowego, jednakże nie uwzględnia potencjalnych przyszłych strat związanych z nieściągalnością kredytów.

3.16.2. Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Spółka klasyfikuje do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń. Zyski lub straty wynikające z wyceny składowa aktywów finansowych, klasyfikowanego jako wyceniany wg wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń Spółka klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.16.3 Pożyczki i należności

Na dzień powstania ujmuje się je w księgach według wartości godziwej, a w następnych okresach wg zamortyzowanego kosztu. W celu urealnienia wartości, należności zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych, obliczane na podstawie modelu oczekiwaných strat kredytowych (ECL), zgodnie z wymaganiami MSSF 9. Model ten uwzględnia prognozy dotyczące możliwych strat, biorąc pod uwagę zarówno aktualne informacje, jak i przewidywania dotyczące przyszłości. Odpis z tytułu utraty wartości odpowiada różnicy pomiędzy wartością bilansową a wartością odzyskiwalną danego składowa aktywów. Dochód odsetkowy ujmuje się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczające.

Należności handlowe o terminie wymagalności nieprzekraczającym 12 miesięcy (tj. bez istotnego elementu finansowania) ujmuje się początkowo w kwocie równej cenie transakcyjnej w trakcie lub w momencie przekazania usług przyrzeczonych przez umowę, czyli w momencie przekazania kontroli nad aktywem klientowi. Przy początkowym ujęciu należności w walucie obcej wycenia się po średnim kursie NBP z dnia bezpośrednio poprzedzającego ujęcie należności.

Na potrzeby wyceny należności handlowych na dzień sprawozdawczy, należności ujmowane są w modelu biznesowym „held to collect”, w którym należności wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, pomniejszonej o odpisy aktualizujące ustalone zgodnie z modelem oczekiwaných strat kredytowych zgodnie z MSSF 9.

Odpisy indywidualne i wynikające z modelu oczekiwaných strat kredytowych należności powstałych w bieżącym okresie są prezentowane w rachunku zysków i strat w pozycji "Odpisy z tytułu oczekiwaných strat kredytowych". Wartość odpisów ustalana jest zgodnie z modelem oczekiwaných strat kredytowych (ECL), uwzględniającym zarówno bieżące informacje, jak i przewidywania dotyczące przyszłości, zgodnie z wymogami MSSF 9.

3.16.4 Środki pieniężne

Aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz naliczone memoriałowo odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne w walucie krajowej wycenione zostały w wartości nominalnej, natomiast środki pieniężne w walutach obcych zostały wycenione na dzień sprawozdawczy według kursów średnich NBP.

3.17 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

3.17.1 Klasyfikacja: instrumenty dłużne lub kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostkę klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

3.17.2 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez jednostkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

3.17.3 Zobowiązania finansowe

W momencie początkowego ujęcia zobowiązania finansowe wycenia się w wartości godziwej, powiększonej, w przypadku składnika zobowiązań niekwalifikowanych jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, o koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu, Spółka wycenia zobowiązania finansowe według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, z wyjątkiem instrumentów pochodnych, wycenianych wg wartości godziwej. Zobowiązania finansowe wyznaczone jako pozycje zabezpieczane podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

3.17.3.1 Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

- zostało podjęte przede wszystkim w celu odkupu w krótkim terminie;
- stanowi część określonego portfela instrumentów finansowych, którymi Spółka zarządza łącznie zgodnie z bieżącym i faktycznym wzorcem generowania
- jest instrumentem pochodnym niesklasyfikowanym i niedziałającym jako zabezpieczenie.

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu mogą zostać wyznaczone jako wyceniane w WGPW na moment początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do Spółki aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSSF 9 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW są wykazywane w wartości godziwej, a wszelkie zyski lub straty z tytułu przeliczania ujmują się w wyniku okresu. Zysk lub strata ujęty w wyniku obejmuje wszelkie odsetki zapłacone od zobowiązań finansowych i jest wykazywane w pozycji pozostałe przychody lub koszty finansowe.

3.17.3.2 Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według zamortyzowanego kosztu metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczeń lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy upustów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

3.17.3.3 Umowy gwarancji finansowej

Umowa gwarancji finansowej to umowa nakładająca na emitenta obowiązek dokonania określonych płatności kompensujących posiadaczowi stratę poniesioną wskutek niewywiązania się określonego dłużnika z obowiązku płatności wynikającego z warunków danego instrumentu dłużnego.

Umowy gwarancji finansowej emitowane przez Spółkę wycenia się początkowo w wartości godziwej, a jeżeli nie zostały sklasyfikowane jako WGPW, wycenia się je następnie według wyższej z następujących kwot:

- wartości zobowiązania umownego określonej zgodnie z MSR 37;
- początkowo ujętej kwoty, pomniejszonej, tam gdzie ma to zastosowanie, o łączną amortyzację ujętą zgodnie z zasadami ujmowania przychodów.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując opisane w Nocie 3 zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, Zarząd Spółki zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

4.1 Profesjonalny osąd kierownictwa, szacunki i założenia

Poniżej przedstawiono podstawowe osady, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1 Ujęcie przychodów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy kontrola nad aktywem przechodzi na klienta, co następuje w momencie dostarczenia towarów lub wykonania usług, zgodnie z postanowieniami umowy. Ujęcie przychodów wymaga osądu, szczególnie w odniesieniu do określenia momentu przekazania kontroli nad aktywem oraz identyfikacji i wyceny wynagrodzenia, które jednostka oczekuje otrzymać.

W przypadku wynagrodzenia zmiennego, jednostka osądza, w jakiej wysokości kwota wynagrodzenia jest prawdopodobna do otrzymania, uwzględniając m.in. warunki umowy i historyczne dane. Wynagrodzenie zmienne może obejmować rabaty, premie, kary umowne, oraz inne elementy, które są uzależnione od realizacji określonych warunków. Przy ujmowaniu wynagrodzenia zmiennego jednostka stosuje osąd w celu oszacowania kwoty przychodów, którą będzie mogła uzyskać, biorąc pod uwagę prawdopodobieństwo oraz przewidywaną wartość zmierzonych składników wynagrodzenia.

Według MSSF 15 przychody wycenia się w wysokości wynagrodzenia, które jednostka spodziewa się otrzymać w zamian za przekazane dobra lub świadczone usługi (wynagrodzenie należne w ramach umowy). W celu prawidłowego zidentyfikowania przychodu i właściwego jego ujęcia konieczne jest podjęcie następujących kroków określonych w MSSF 15:

- zidentyfikować umowę z klientem,
- zidentyfikować zobowiązania, które konieczne są do wykonania świadczenia określonego w umowie (podział świadczenia umownego na obowiązki wykonania),
- ustalić cenę transakcyjną,
- alokować cenę transakcji do poszczególnych zobowiązań koniecznych do wykonania świadczenia określonego w umowie,
- ująć przychody z chwilą realizacji każdego zobowiązania do wykonania świadczenia, np. przekazania towarów czy wykonania usługi określonej w umowie.

Identyfikacja umowy z klientem

Kryteria istnienia umowy:

- strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków,
- można określić prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane,
- można określić warunki płatności dotyczących przekazywanych dóbr lub usług,
- umowa ma treść ekonomiczną, oraz
- jest prawdopodobne, że jednostka otrzyma wynagrodzenie, należne jej w zamian za przekazane klientowi dobra lub usługi (kryterium ściągłości).

Identyfikacja zobowiązania do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Spółka dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w taki sam sposób przekazywane klientowi.

Dobro lub usługa są wyodrębnione, jeżeli spełniają oba następujące warunki:

- klient może odnosić korzyści z dobra lub usługi albo bezpośrednio, albo poprzez powiązanie z innymi zasobami, które są dla niego łatwo dostępne;
- obowiązek Spółki do przekazania dobra lub usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.

Ustalenie ceny transakcyjnej

Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki i będzie jej przysługiwało w zamian za przyrządzone dobra lub usługi, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu innego podmiotu

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych obowiązków

Spółka dokonuje przypisania ceny transakcyjnej do każdego zidentyfikowanego zobowiązania do wykonania w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Spółki, przysługuje jej w zamian za przekazanie dóbr lub usług klientowi.

Rozpoznanie przychodu w momencie wypełnienia zobowiązania

MSSF 15 Spółka wyróżnia dwa główne sposoby uzyskiwania kontroli przez klienta oraz zrealizowania zobowiązania przez sprzedającego:

- w miarę upływu czasu - przychody są rozpoznawane w miarę upływu czasu, gdy wykonanie zobowiązania w ramach umowy odbywa się w sposób ciągły, a kontrola nad aktywem jest przekazywana klientowi stopniowo.
- w danym momencie - przychody są rozpoznawane w momencie, gdy kontrola nad aktywem przechodzi na klienta, czyli w momencie, kiedy spełnione są wszystkie warunki umowy dotyczące przekazania kontroli nad aktywem w określonym czasie.

Na początku analizowane są warunki wskazujące na to, że kontrola jest uzyskiwana w miarę upływu czasu. Jeżeli żaden z tych warunków nie zostanie spełniony, przyjmuje się, że zobowiązanie jest realizowane w określonym momencie.

Wartość rozpoznaneoo przychodu odpowiada cenie transakcyjnej przolisanej do wykonaneo zobowiązania.

Rozpoznanie przychodów w miarę upływu czasu

Kwota rozpoznanych przychodów powinna odzwierciedlać stopień spełnienia zobowiązania, o ile można dokonać racjonalnego pomiaru stopnia zaawansowania. W przeciwnym przypadku, przychody ujmują się wyłącznie do wysokości kosztów poniesionych do momentu, w którym można już takiego pomiaru dokonać (i pod warunkiem, że koszty te są odzyskiwalne). Do pomiaru stopnia zaawansowania spełnienia zobowiązania stosuje się metody oparte na wynikach lub metody oparte na nakładach. Jeżeli działania lub nakłady jednostki są realizowane w sposób równomierny przez cały okres spełnienia zobowiązania, to jednostka może stosować metodę liniową do ujmowania przychodów.

4.1.2 Jednostki zależne

W 2021 roku Spółka przystąpiła do transakcji z Polish Enterprise Funds SCA (podmiot utworzony zgodnie z prawem Luksemburga, wchodzący w skład Grupy Enterprise Investors), w wyniku której Spółka sprzedała na rzecz Enterprise Investors 26,7% udziałów w Spółce zależnej Software Mind Sp. z o.o. za kwotę 40 mln zł. Umowa przyrzeczona została zawarta 19 kwietnia 2021 roku.

Jednocześnie w dniu 19 kwietnia 2021 podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Software Mind o kwotę 71 mln PLN (pięćdziesiąt jeden milionów złotych), poprzez utworzenie nowych udziałów w tej spółce, które zostały objęte w całości przez Enterprise Investors. W wyniku opisanych wyżej zdarzeń kupujący uzyskał własność udziałów reprezentujących 50,2% w podwyższonym kapitale zakładowym Software Mind, który dają prawo do 50,2% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Alleron S.A. posiada w Software Mind udziały reprezentujące 49,8% w podwyższonym kapitale zakładowym Software Mind i dających prawo do 49,8% głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

Na dzień 31.12.2024 roku Spółka dokonała analizy przesłanek na ewentualną utratę wartości posiadanych udziałów, która nie wykazała konieczności zmian jeżeli chodzi o wykazane w sprawozdaniu wartości.

4.2 Niepewność szacunków

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Grupy dokonywania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od wyników szacunków. Szacunki Zarządu Grupy dotyczą m.in. rozpoznawania przychodów z tytułu umów długoterminowych, rozliczeń z tytułu dotacji, utworzonych rezerw, odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, stawek amortyzacyjnych, klasyfikacji leasingu oraz przyjętych założeń do testów na utratę wartości aktywów.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się wyceną przychodu o stopień zaawansowania, testem na utratę wartości, stopą procentową zastosowaną dla kalkulacji umów leasingowych dokonując licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane i zaprezentowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego.

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.2.1 Utrata wartości aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku zarząd zwerifikował utratę wartości aktywów niematerialnych wytwarzanych w zakresie własnym w toku rozwoju działalności Spółki, uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024: 27 455 tys. PLN, a na dzień 31 grudnia 2023: 31 650 tys. PLN jako Aktywowane prace rozwojowe. Na dzień bilansowy roku Spółka dokonuje testu na utratę wartości niezakończonych prac rozwojowych. Termin wykonania testu następuje równo rok od rozpoczęcia prac rozwojowych. Na koniec 2024 Spółka nie posiadała niezakończonych prac rozwojowych, a dla zakończonych prac rozwojowych w ocenie Zarządu nie stwierdzono przesłanek na utratę wartości.

Realizowane przez Spółkę projekty są w trakcie komercjalizacji czy to poprzez sprzedaż gotowych produktów czy komponentów przy dodatkowym procesie sprzedaży usług (choćby związane z procesem integracji na systemach klientów).

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w Nocie 3.10, Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

4.2.3 Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi

Spółka określa wartość transakcji z pracownikami rozliczanych w instrumentach kapitałowych w oparciu o wartość godziwą instrumentów kapitałowych na dzień przyznania. Liczbę przyznanych opcji oblicza się zgodnie z wzorem opartym o wyniki, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 15 października 2013 r. Wzór pozwala obliczyć wynagrodzenie członków kierownictwa i pracowników wyższych szczebli na podstawie porównania indywidualnych wyników pracy z kryteriami ilościowymi i jakościowymi zaczerpniętymi z następujących wskaźników finansowych i mierników obsługi klienta: cena akcji, zysk netto, prace rozwojowe. Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny metodą Blacka-Scholesa w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając rezerwy z tytułu opcji na akcje. Na dzień bilansowy 31.12.2024 r. oraz 31.12.2023 r. nie zostały przyznane i wyceniane płatności na bazie akcji.

4.2.4 Wycena kontraktów długoterminowych oraz pomiar stopnia zaawansowania

Spółka realizuje szereg kontraktów na budowę oraz wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów długoterminowych wymaga ustalenia przyszłych przepływów operacyjnych w celu pomiaru stopnia zaawansowania prac na projekcie. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów (zwiększających postęp realizacji prac) do kosztów planowanych lub stosunek przepracowanych robocizni w stosunku do całkowitego czasu pracy. Przyjęte przyszłe przepływy operacyjne nie zawsze są zgodne z umowami z klientami, czy też dostawcami ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów IT.

5. Przychody oraz struktura geograficzna

5.1 Struktura geograficzna

Główna działalność Spółki prowadzona jest w Polsce, będącej krajem jej siedziby. W 2024 roku Spółka wygenerowała część przychodów poza granicami Polski. W 2024 oraz w 2023 większość przychodów ze sprzedaży została zrealizowana w Polsce. Przychody eksportowe w roku 2023 i 2024 wyniosły odpowiednio 16 % i 9 % przychodów ze sprzedaży

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Kraj	68 651	62 265
Eksport	6 836	11 698
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	75 487	73 963
Kraj	484	12
Eksport	-	-
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	484	12
Razem	75 971	73 975
Eksport	6 836	11 698
Unia Europejska	1 929	1 341
Azja	4 368	9 327
Inne	539	1 030

5.2 Ujawnienia dotyczące kontraktów na wykonanie usług oraz dostawę towarów i materiałów

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody ze sprzedaży usług		
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	68 536	65 734
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	550	263
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	6 401	7 966
Razem	75 487	73 963
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	484	12
Razem	484	12

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należności handlowe	12 283	11 891
Zobowiązania kontraktowe	- 5 277	- 152
Aktywa kontraktowe	698	859

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 do całości planowanych kosztów kontraktu oraz stopień realizacji mierzony liczbą godzin zrealizowanych w projekcie w stosunku do godzin zaplanowanych.

5.3. 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 znaczenie z punktu widzenia rzetelnego i jasnego obrazu Spółki jest istotne.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu 01.01.2024	859	152
Naliczenie	2 044	5 125
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	- 2 205	-
Stan na koniec okresu 31.12.2024	698	5 277

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu 01.01.2023	4 227	-
Naliczenie	1 385	152
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	- 1 401	-
Odpis aktualizujący	- 3 352	-
Stan na koniec okresu 31.12.2023	859	152

Odpis aktualizujący na aktywo kontraktowe wykazany w nocie powyżej ma związek z wypowiedzeniem przez Spółkę umowy z Bankiem Pekao SA (które miało miejsce w 2023 roku zgodnie z raportem ESPI 26/2023).

6. Segmenty operacyjne

6.1 Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

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

SEGMENTY GRUPY OBJĘTE SPRAWOZDAWCZOŚCIĄ ZGODNIE Z MSSF 8

FINTECH	produkty i usługi dla sektora finansowego, m.in. LiveBank - wirtualny oddział, systemy bankowości internetowej i mobilnej, systemy cyfrowe wspierające sprzedaż skomplikowanych produktów finansowych i leasingowych
TECHNOLOGY SERVICES	kompleksowe usługi budowy, rozwoju i utrzymania systemów informatycznych dla branży finansowej, medycznej, ecommerce, tworzone dla klientów z UK, USA i 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

6.2 Przychody i wyniki segmentów

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

	Przychody w segmencie		Zysk operacyjny w segmencie	
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
FINTECH	71 853	68 242	-6 344	-7 064
TECHNOLOGY SERVICES	-	633	-	24
Pozostałe segmenty	4 118	5 100	54	51
RAZEM	75 971	73 975	-6 290	-6 989
Amortyzacja			7 638	6 224
FINTECH			7 638	6 224
TECHNOLOGY SERVICES			-	-
Pozostałe segmenty			-	-
EBITDA			1 348	-765
FINTECH			1 294	-840
TECHNOLOGY SERVICES			0	24
Pozostałe segmenty			54	51
Pozostałe przychody operacyjne			2 406	583
Pozostałe koszty operacyjne			-231	-5 599
Przychody finansowe			1 411	1 144
Koszty finansowe			-3 226	-4 009
Zysk przed opodatkowaniem	-	-	-5 930	-14 870

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 istotna sprzedaż produktów, ani sprzedaż materiałów.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Spółki. 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 oceniających wyniki finansowe segmentu.

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

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

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

Część aktywów jest użytkowana przez segmenty operacyjne wspólnie. Do obliczania wartości aktywów użytkowanych wspólnie zastosowano metodę proporcjonalną według klucza przychodów.

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Aktywa segmentów		
FINTECH	63 362	69 078
Razem aktywa segmentów	63 362	69 078
Aktywa niealokowane	48 423	49 978
Razem aktywa	111 785	119 056
Zobowiązania segmentów		
FINTECH	49 746	52 986
Razem zobowiązania segmentów	49 746	52 986
Zobowiązania niealokowane	17 973	17 889
Razem zobowiązania	67 719	70 875

7. Koszty według rodzaju oraz koszty amortyzacji

7.1 Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	7 638	6 224
Wynagrodzenia	21 544	24 351
Świadczenia pracownicze	4 722	5 364
- w tym składki ZUS	3 589	4 185
Zużycie materiałów i energii	1 378	1 185
Usługi obce	46 680	44 902
Podatki i opłaty	523	791
Pozostałe koszty rodzajowe	2 636	7 019
Wartość sprzedanych towarów	485	-
Zmiana stanu produktów	- 31	- 8 872
Razem	85 575	80 964

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty sprzedaży	12 460	10 843
Koszty ogólnego zarządu	14 609	15 418
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	58 020	54 703
Wartość sprzedanych towarów	486	-
Razem	85 575	80 964

7.2 Koszty amortyzacji

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 417	3 584
Amortyzacja aktywów niematerialnych	4 221	2 640
Razem amortyzacja	7 638	6 224

8. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	-	68
Należności leasingowe	980	752
Razem przychody odsetkowe	980	820

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	980	820
Razem	980	820
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	268	293
Zysk ze zbycia inwestycji	137	-
Aktualizacja wartości inwestycji	26	31
Razem przychody finansowe	1 411	1 144

9. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów	744	341
Odsetki od pożyczek od jednostek powiązanych	331	69
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	2 078	1 565
Pozostałe koszty odsetkowe	-	3
Razem koszty odsetkowe	3 153	1 978
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. udziałów Ailleron Global	-	512
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. pożyczki udzielonej Ailleron Global	33	1 519
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. pożyczki udzielonej Ailleron Asia PTE LTD	40	-
Razem straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:	73	2 031
Razem koszty finansowe	3 226	4 009

Spółka dokonała naliczenia odpisu aktualizującego wartość pożyczki do Ailleron Asia PTE LTD z uwagi na decyzję biznesową by projekty dla klientów z rejonu APAC realizowała główna spółka Ailleron SA oraz brak możliwości spłaty pożyczki w dającym przewidzieć się czasie.

Zgodnie z najlepszymi szacunkami Zarządu spółka Ailleron Asia PTE LTD nie będzie w stanie spłacić otrzymanych pożyczek. Po ocenie możliwości spłaty otrzymanych pożyczek przez Ailleron Global Inc Zarząd Spółki zdecydował w 2023 roku również naliczyć odpis aktualizujący w łącznej wysokości 1 519 tys. PLN, tj. w kwocie odpowiadającej pełnej wysokości udzielonego tej spółce finansowania. Ponadto w 2023 roku Zarząd spółki postanowił naliczyć odpis aktualizujący udziały spółki Ailleron Global Inc w kwocie 512 tys. PLN

10. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

10.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	70	331
Razem zyski ze zbycia aktywów	70	331
Inne przychody operacyjne:		
Dzierżawa i najem do refaktury	2 324	-
Pozostałe	12	252
Razem inne przychody operacyjne	2 336	252
Razem przychody operacyjne	2 406	583

10.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Straty ze zbycia aktywów		
Strata z zaniechanych inwestycji	-	120
Razem straty ze zbycia aktywów	-	120
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		
Należności handlowe	-	4 019
Razem utworzone odpisy aktualizujące	-	4 019
Inne koszty operacyjne:		
Koszty sądowe	148	398
Modyfikacja umów leasingu i subleasingu	-	960
Pozostałe	83	102
Razem inne koszty operacyjne	231	1 460
Razem koszty operacyjne	231	5 599

W roku 2023 z uwagi na wypowiedzeniem umowy nr nr 388531 dotyczącej wdrożenia, uruchomienia, udzielenia licencji oraz świadczenia usług utrzymania i rozwoju w zakresie internetowej platformy bankowości transakcyjnej dla firm w zakresie bankowości internetowej i mobilnej (wdrożenie, licencja, rozwój, serwis), zawartej w dniu 17 września 2018 roku pomiędzy spółką pod firmą Bank Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz Spółką, Spółka dokonała odpisów kwot należności wynikających z niezapłaconych faktur wystawionych względem Banku w pełnej wysokości (wartość ukończonych prac wykonanych w poprzednich okresach, które Spółka rozpoznawała jako aktywa, została zafakturowana, stąd Spółka rozpoznała wyłącznie odpis na należnościach).

Koszty sądowe jakie Spółka poniosła w roku 2023 dotyczą obsługi prawnej i kosztów postępowania sądowego w związku ze złożonym w dniu 28.12.2023 roku w Sądzie Okręgowym w Warszawie pozwie przeciwko Bankowi o zapłatę kwoty ok. 44,2 mln PLN, powiększonej o odsetki ustawowe za opóźnienie i koszty procesu (Spółka informowała o powyższym zdarzeniu w formie raportu bieżącego ESPI nr 38/2023 z dnia 28.12.2023).

11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

11.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	47	83
Razem bieżący podatek dochodowy	47	83
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	-869	190
Razem odroczony podatek dochodowy	-869	190
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym	-822	273

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Strata przed opodatkowaniem:	-5 930	-14 870
Teoretyczny podatek dochodowy (19%)	-1 127	-2 825
Przychody niestanowiące przychodu podatkowego	-333	-371
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych	684	4 434
Straty podatkowe od których nie zostało utworzone aktywo z tytułu podatku odroczonego	-	-1 155
Nieodliczony podatek WHT	-21	-57
Podatek od zysków kapitałowych	-25	-26
Podatek dochodowy wykazany w RZiS	-822	273
Realna stawka podatkowa	13,86%	-1,84%

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2024 i 2023 wynosi 19% i stanowi podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Straty podatkowe są równe wielkości strat niemożliwych do odzyskania ze względu na strategię podatkową. Koszty niestanowiące kosztów podatkowych dotyczą kosztów odpisów aktualizujących pożyczki oraz kosztów zaniechanych inwestycji.

11.2 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należny zwrot podatku CIT	-	-
VAT do rozliczenia w następnych miesiącach	659	758
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	659	758
Podatek dochodowy do zapłaty	4	4
Podatek dochodowy od osób fizycznych	195	203
ZUS	555	566
VAT	1 501	599
Inne	-	38
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	2 251	1 406

11.3. Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2024	Stan na początek okresu 1.1.2024	Ujęte w wynik	Stan na koniec okresu 31.12.2024
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Rzeczowe aktywa trwałe	- 44	- 49	- 93
Leasing Rzeczowych aktywów trwałych	- 6 864	469	- 6 395
Aktywa niematerialne	- 6 013	863	- 5 150
Zobowiązania kontraktowe	- 163	94	- 69
Rezerwy	236	- 172	64
Należności wątpliwe			-
Zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	659	860	1 519
Zobowiązania leasingowe	7 197	- 294	6 903
Pozostałe	1	- 1	-
	- 4 991	1 770	- 3 221
Niewykorzystane straty podatkowe			
Strata podatkowa poniesiona w 2022	2 519	- 871	1 648
Strata podatkowa poniesiona w 2023	1 764		1 764
Aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego netto	- 708	899	191

Okres zakończony 31/12/2023	Stan na początek okresu 1.1.2023	Ujęte w wynik	Stan na koniec okresu 31.12.2023
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym leasing	617	-298	319
Aktywa niematerialne	-4 261	-1 752	-6 013
Odroczone przychody	-803	640	-163
Rezerwy	280	-44	236
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	894	-235	659
Pozostałe	1	-	1
	-3 272	-1 689	-4 961
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi:			
Strata podatkowa od dochodów kapitałowych	-	-	-
Strata podatkowa poniesiona w 2021	380	-380	-
Strata podatkowa poniesiona w 2022	2 404	115	2 519
Strata podatkowa poniesiona w 2023	-	1 764	1 764
	2 784	1 499	4 283
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	-488	-190	-678

Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	191	-
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	-	678
Razem saldo podatku odroczonego	191	- 678

12.1 Zysk na akcję

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Strata za rok obrotowy	- 5 108	- 15 143
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję (w szt.)	12 355 504	12 355 504
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję (w szt.)	13 176 580	12 355 504
	zł na akcję	zł na akcję
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	-0,41	-1,23
	-0,41	-1,23
Rozwodniony zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	-0,39	-1,23
	-0,39	-1,23

Rozwodniony EPS jest nieco inny, ponieważ mierzy zysk na akcję, uwzględniając wszystkie zamienne papiery wartościowe (takie jak akcje uprzywilejowane, instrumenty dłużne zamienne na akcje, opcje na akcje i warranty), które mogłyby zostać wykorzystane do obliczenia tej miary.

Kalkulacja rozwodnienia wynika z założenia, że wszystkie potencjalnie rozwadniające instrumenty finansowe zostaną zamienione na akcje zwykłe. Oznacza to, że przy obliczaniu rozwodnionego zysku na akcję uwzględnia się możliwe zwiększenie liczby akcji w obiegu, co prowadzi do potencjalnego spadku zysku przypadającego na jedną akcję. Celem tego podejścia jest przedstawienie bardziej konserwatywnego obrazu sytuacji finansowej spółki, pokazującego, jak mogłaby wyglądać rentowność przypadająca na akcję w przypadku realizacji wszystkich instrumentów zmiennych.

13. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Wartości bilansowe:		
Budynki	138	236
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	17 394	17 897
Maszyny i urządzenia	739	810
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	-	40
Środki transportu	-	-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	790	846
Inne środki trwałe	107	284
Środki trwałe w budowie	63	34
Razem	19 231	20 147

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	587	24 057	5 180	279	357	1 473	2 161	34	34 128
Nabycia	-	-	-	-	-	-	-	475	475
Umowy leasingu	-	-	-	-	-	466	-	-	466
Modyfikacja i indeksacja umów leasingu i subleasingu	-	1 620	-	14	-	-	-	-	1 634
Przemieszczenia	-	-	293	- 293	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	- 161	-	- 132	-	- 4	-	- 297
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	- 8	-	-	- 347	-	-	- 355
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	446	-	-	-	-	- 446	-
Stan na 31 grudnia 2024 roku	587	25 677	5 750	-	225	1 592	2 157	63	36 051

Umorzenie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	351	6 160	4 370	239	357	627	1 877	-	13 981
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 155	-	- 132	-	- 4	-	- 291
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-	- 8	-	-	- 279	-	-	- 287
Przemieszczenia	-	-	293	- 293	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	98	2 123	511	54	-	454	177	-	3 417
Stan na 31 grudnia 2024 roku	449	8 283	5 011	-	225	802	2 050	-	16 820

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	721	16 591	4 207	613	1 127	1 209	2 254	3	26 725
Nabycia	-	-	-	-	-	-	-	790	790
Umowy leasingu	-	747	-	-	-	420	-	-	1 167
Modyfikacja umów leasingu i subleasingu	-	6 719	-	-	-	-	-	-	6 719
Przemieszczenia	-	-	340	- 340	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	- 120	-	- 770	-	- 93	-	- 983
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	- 134	-	-	-	-	-	-	-	- 134
Cesja	-	-	-	-	-	- 156	-	-	- 156
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	753	6	-	-	-	- 759	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	587	24 057	5 180	279	357	1 473	2 161	34	34 128

Umorzenie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	279	7 512	3 698	362	1 127	319	1 680	-	14 977
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 114	-	- 770	-	- 84	-	- 968
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	- 42	-	-	-	-	-	-	-	- 42
Cesja	-	-	-	-	-	- 50	-	-	- 50
Modyfikacja umów leasingu i subleasingu	-	- 3 520	-	-	-	-	-	-	- 3 520
Przemieszczenia	-	-	311	- 311	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	114	2 168	475	188	-	358	281	-	3 584
Stan na 31 grudnia 2023 roku	351	6 160	4 370	239	357	627	1 877	-	13 981

Modyfikacja umowy leasingowej wykazana powyżej dotyczy umowy, której przedmiotem jest najem przez Spółkę pomieszczeń biurowych, pomieszczeń magazynowych oraz miejsc parkingowych zlokalizowanych w budynku biurowym oznaczonym literą "B" na terenie kompleksu budynków znanego pod nazwą "Podium Park" znajdującego się w Krakowie przy Al. Jana Pawła II 43 A i B, polegającej na zmianie parametrów najmu poprzez ich aktualizację względem bieżących i spodziewanych przyszłych potrzeb Spółki, warunków rynkowych oraz możliwości wynajmującego, a w szczególności przedłużenia okresu najmu co do części powierzchni najmu do dnia 31 maja 2034 roku. Zmiany umowy leasingowej pokazane w 2024 roku odnoszą się do indeksacji opłat tych umów.

14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Wartości bilansowe		
Aktywowane prace rozwojowe	27 455	31 650
Inne wartości niematerialne	-	26
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	36	-
Razem	27 491	31 676

Wartość brutto	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	38 352	-	591	-	38 943
Nabycia	-	-	-	36	36
Stan na 31 grudnia 2024 roku	38 352	-	591	36	38 979

Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	6 702	-	565	-	7 267
Amortyzacja	4 195	-	26	-	4 221
Stan na 31 grudnia 2024 roku	10 897	-	591	-	11 488

Wartość brutto	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i	Razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	26 531	2 741	591	-	29 863
Aktywowane prace rozwojowe	-	9 080	-	-	9 080
Przyjęcie zakończonych prac rozwojowych na wartości niematerialne	11 821	-11 821	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	38 352	-	591	-	38 943

Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i	Razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	4 106	-	521	-	4 627
Amortyzacja	2 596	-	44	-	2 640
Stan na 31 grudnia 2023 roku	6 702	-	565	-	7 267

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania

następujących aktywów niematerialnych:

Aktywowane prace rozwojowe	5-10 lat
Inne	2-5 lat

W 2023 roku prace rozwojowe związane były z zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe LiveBank Saas 2023 (7 657 tys. PLN). Dla tej wartości niematerialnej okres użyteczności ekonomicznej wynosi 10 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2033 roku po stawce 10%. W 2023 r. została także przyjęta wartość niematerialna pod nazwą Prace rozwojowe AI Banking (3 066 tys. PLN). Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%. W 2023 roku przyjęto również wartość niematerialną o nazwie Prace rozwojowe LeaseSharing (890 tys. PLN). Dla tej wartości niematerialnej i prawnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%. W 2023 r. została także przyjęta wartość niematerialna pod nazwą Prace rozwojowe DLL LCP phase 1.0 (208 tys. PLN). Dla tej wartości niematerialnej i prawnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%.

15. Wartość udziałów w jednostkach zależnych

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	7	7
Software Mind Sp. z o.o.	30 643	30 643
Ailleron Asia PTE LTD	56	56
Ailleron Global Inc	-	512
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	3	-
Fundacja "Możesz Na Mnie Liczyć"	50	50
Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych	30 759	31 268
Utrata wartości		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	- 7	- 7
Ailleron Global Inc	-	- 512
Ailleron Asia PTE LTD	- 56	- 56
Razem utrata wartości	- 63	- 575
Wartość netto udziałów w jednostkach zależnych	30 696	30 693

16. Pozostałe aktywa finansowe

Pożyczki udzielone i należności własne

Pożyczki udzielone są wykazywane na każdą datę bilansową według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej, zgodnie z MSSF 9. Informacje dotyczące ryzyka związanego z tymi instrumentami finansowymi ujawniono zgodnie z wymogami MSSF 7. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym zostały zawarte na warunkach rynkowych.

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Ailleron Asia PTE LTD (i)	2 304	2 266
Odpis na pożyczkę do Ailleron Asia PTE LTD	- 2 304	- 2 266
Pożyczka dla Ailleron Global Inc. (ii)	-	1 519
Odpis na pożyczkę do Ailleron Global Inc.	-	- 1 519
Razem	-	-

17. Zapasy

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Towary	25	7
Zapasy razem	25	7

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.

18. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	14 783	19 305
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 2 500	- 7 414
Inne należności	116	2 107

18.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 50 dni. Spółka tworzy odpisy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, jeżeli należności są nieściągalne. Na należności wątpliwe tworzy się odpisy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży usług 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 odpisów, ponieważ nie nastąpiła istotna zmiana jakości tego zadłużenia, w związku z czym nadal uznaje się je za ściągalne.

Do szacowania odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług, Spółka stosuje podejście uproszczone wyceniając odpis z tytułu utraty wartości w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w horyzoncie życia należności. Spółka do oszacowania wartości tego odpisu stosuje macierz opracowaną na podstawie danych historycznych dotyczących spłat należności przez kontrahentów, skorygowanych w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. W tym celu Spółka dokonuje statystycznej analizy wiekowej oraz analizy ściągalności należności w oparciu o dane z min. 2 lat wstecz.

Odpis z tytułu utraty wartości jest aktualizowany na każdy dzień sprawozdawczy.

Dla należności z tytułu dostaw i usług przeterminowanych powyżej 180 dni Spółka poza metodą statystyczną szacowania wartości odpisu z tytułu utraty wartości opartą o macierz stosuje także indywidualne podejście. Dla każdej należności z tytułu dostaw i usług, która jest przeterminowana o ponad 180 dni, a kwota tej należności jest istotna, kierownictwo stosuje profesjonalny osąd na podstawie analizy sytuacji finansowej kontrahenta, rodzaju zabezpieczenia, stanu realizacji umowy, bieżącego ratingu klienta oraz pozostałych istotnych faktów i okoliczności.

Procedura utworzenia dodatkowego odpisu ponad kwoty wynikające na wprost z macierzy stanowi dodatkowy mechanizm weryfikacyjny stosowany w Spółce, który pozwala na zidentyfikowanie takich należności, co do których ryzyko braku ich spłaty jest wyższe niż średnie statystyczne.

W przypadku tej dodatkowej procedury kontrolnej brane są jednak pod uwagę wszystkie fakty i okoliczności, które mogą świadczyć o wyższym niż statystyczne ryzyku związanym z daną należnością. Do takich faktów i okoliczności zaliczamy:

- kwestionowanie wysokości należności przez klienta, w tym szczególnie jeśli Spółka weszła z klientem w toczący się spór przed sądem lub innym organem prowadzącym postępowania sporne,
- indywidualną sytuację finansową klienta, w tym szczególnie fakt wejścia w postępowanie restrukturyzacyjne lub upadłościowe bądź informację o pogorszającej się sytuacji płynnościowej klienta,
- sytuację na rynku geograficznym/w sektorze, w którym działa klient,
- specyfikę umowy, z której wynika należność, w tym mechanizmy zabezpieczające wynikające z samej umowy (np. moment przejścia praw autorskich do oprogramowania dopiero z momentem uzyskania płatności),
- fakt posiadania instrumentów zabezpieczających płatność.

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco:

Należności z tytułu dostaw i usług						
Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem

Należności krótkoterminowe:
Stan na 31.12.2024

Wartość brutto	11 829	423	19	12	138	2 362	14 783
Odpis aktualizujący (-)	1	-	-	-	137	2 362	2 500
Należności netto	11 828	423	19	12	1	-	12 283
% odpisu	0%	0%	0%	0%	99%	100%	17%

Stan na 31.12.2023

Wartość brutto	8 613	2 580	2 752	2 029	1 196	2 135	19 305
Odpis aktualizujący (-)	13	34	2 055	1 990	1 196	2 126	7 414
Należności netto	8 600	2 546	697	39	0	9	11 891
% odpisu	0%	1%	75%	98%	100%	100%	38%

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	7 414	2 172
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	292	6 158
Kwoty odpisane jako nieściągalne	- 1 600	
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 3 606	- 916
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 500	7 414

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

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

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe w Spółce dotyczy głównie należności z tytułu dostaw i usług.

Nieodłącznym elementem procesu zarządzania ryzykiem kredytowym jest bieżący monitoring stanu należności oraz wewnętrzny system raportowania.

Spółka szacuje wielkość odpisów aktualizujących wartości należności i aktywów z tytułu umów z klientami zgodnie z nowymi wymogami MSSF 9 Instrumenty finansowe. W podejściu uproszczonym wymaga to analizy statystycznej, która z zasady wiąże się z dokonywaniem pewnych założeń i stosowaniem profesjonalnego osądu.

Spółka posiada odpowiednią politykę w zakresie dokonywania sprzedaży zweryfikowanym klientom. Dzięki temu, zdaniem Zarządu, nie istnieje dodatkowe istotne ryzyko kredytowe ponad poziom określony odpisem aktualizującym należności.

Koncentracja ryzyka kredytowego jest ograniczona ze względu na dywersyfikację sprzedaży Spółki do znacznej liczby kontrahentów z różnych branż gospodarki i z różnych regionów świata.

Spółka na bieżąco monitoruje wiarygodność kredytową klientów wymagających kredytowania. W Spółce nie występują aktywa, zobowiązania, wynikające z umów zawartych ze stronami zewnętrznymi, które zostały zakwalifikowane do pozycji wymagających zabezpieczenia. Ratingi kredytowe banków, których Spółka jest klientem mieszczą się na poziomie BB+, BBB.

Spółka działa w różnych sektorach / wertykalach jak banki, firmy leasingowe, branża finansowa. W związku z tym w przypadku Spółki, pod względem branżowym nie dochodzi do koncentracji ryzyka kredytowego. Nie występuje również istotna koncentracja odbiorców, bowiem żaden z klientów Spółki nie przekracza poziomu 10% przychodów oraz 10% należności handlowych. Z tego też względu mając na uwadze wieloletnie doświadczenie ze współpracy z klientami, jak również prowadzoną politykę oceny klientów występuje niski poziom ryzyka kredytowego z uwagi na koncentrację klientów.

Spółka od wielu lat współpracuje z dużą ilością klientów, co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności od klientów.

19. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	38 412	38 412
	42 119	42 119
Kapitał akcyjny składa się z:		
3 981 830 szt. akcji imiennych serii A	1 195	1 195
2 569 480 szt. akcji na okaziciela serii B	771	771
700 935 szt. akcji na okaziciela serii C	210	210
40 000 szt. akcji na okaziciela serii D	12	12
1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E	548	548
165 694 szt. akcji na okaziciela serii F	50	50
622 699 szt. akcji na okaziciela serii G	187	187
467 025 szt. akcji na okaziciela serii H	140	140
820 687 szt. akcji na okaziciela serii I	246	246
409 563 szt. akcji na okaziciela serii J	123	123
750 000 szt. praw akcji na okaziciela serii K	225	225
Kapitał akcyjny razem	3 707	3 707

19.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

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

Wszystkie akcje są w pełni pokryte i posiadają takie samo 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. Na każdą akcję serii A przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

Spółka nie posiada akcji własnych.

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

Na dzień sprawozdawczy, zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki przyznano łącznie 53.370 warrantów subskrypcyjnych imiennych w ramach Programu opcji Menedżerskich.

W dniu 24 września 2021 roku na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ailleron SA uchwalono Program Opcji Menedżerskich. Równocześnie na mocy tej samej uchwały uchylono uchwałę nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 5 czerwca 2019 roku (poprzednio obowiązujący program motywacyjny). Do obowiązującego Programu wprowadzono zmiany na podstawie uchwały Rady Nadzorczej Ailleron z dnia 12 czerwca 2024 roku (o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym ESPI nr 14/2024). Program Opcji Menedżerskich zostaje wdrożony w celu aktywizacji rozwoju Spółki oraz podmiotów względem, których Spółka jest spółką dominującą w obszarach dynamicznie budujących rynkową wartość Grupy Kapitałowej oraz gwarantujących wzrost potencjału rozwojowego w długim okresie, a także wzmocnienie więzi łączących członków Zarządu Spółki i kluczowych członków personelu z Grupą Kapitałową, oraz ich zmotywowanie do dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej. Program Opcji Menedżerskich jest realizowany w oparciu o emisję do 821.076 warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia do 821.076 nowych akcji w Spółce o wartości nominalnej do 246.322,80 zł. Akcje obejmowane w wykonaniu warrantu subskrypcyjnego będą emitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę do 246.322,80 zł. Warranty subskrypcyjne są oferowane w trybie subskrypcji prywatnej osobom uprawnionym, za które uznaje się członków Zarządu Spółki, członków stałego personelu lub osoby stale współpracujące na rzecz Spółki lub spółki z Grupy Kapitałowej Spółki wskazanych w uchwale Rady Nadzorczej Spółki podjętej na wniosek Prezesa Zarządu Spółki spośród osób przyczyniających się znacząco do wzrostu wartości Spółki poprzez budowę nowych produktów, nowych modeli biznesowych, ekspansję na nowe rynki, lub posiadających inny istotny wpływ na budowanie wartości Spółki. Rada Nadzorcza ustaliła szczegóły Programu oraz zawarte zostały stosowne umowy uczestnictwa.

20. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Niezabezpieczone – wg zamortyzowanego kosztu		
Kredyty w rachunku bieżącym	4 469	7 117
Kredyty bankowe	4 720	4 615
Pożyczki od jednostek powiązanych	4 331	4 069
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	13 520	15 801
 Zobowiązania długoterminowe	 -	 -
Zobowiązania krótkoterminowe	13 520	15 801
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	13 520	15 801

20.1 Podsumowanie umów kredytowych

Spółka posiada limit kredytowy w mBank SA. Bank udzielił finansowania bieżącego w kwocie 20 mln PLN w ramach Umowy ramowej dla linii wieloproduktowej. W ramach udzielonego finansowania, zgodnie z ustalonymi sublimitami, Spółka korzysta z kredytu w rachunku bieżącym, kredytu obrotowego oraz gwarancji bankowej. Zabezpieczeniem udzielonego finansowania jest cesja wierzytelności Spółki z umów z klientami oraz weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową. Linia na finansowanie jest udostępniona od zawarcia umowy do dnia 31.10.2025 r. Umowa dopuszcza aby termin ważności gwarancji bankowej wykraczał poza termin ważności linii i nie przekraczał dnia 31.10.2026 r.

21. Zobowiązania z tyt. umowy leasingu

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania z tytułu leasingu	36 338	38 630
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	36 338	38 630

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania długoterminowe	31 070	33 450
Zobowiązania krótkoterminowe	5 268	5 180
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	36 338	38 630

Najbardziej istotne zobowiązanie leasingowe stanowi najem powierzchni biurowej, które na dzień bilansowy 31.12.2024 r. wynosi 35 337 tys. PLN. Pierwotna umowa zakładała odbiór poszczególnych Faz w ramach powierzchni biurowej w okresie 2020-2023. W dniu 31 maja 2023 roku, Spółka poinformowała w formie raportu ESPI, o zawarciu aneksu do umowy najmu powierzchni biurowej w kompleksie biurowców Podium Park w Krakowie, przy al. Jana Pawła II. Na mocy podpisanego Aneksu dokonano zmiany parametrów najmu, aktualizując je względem bieżących i spodziewanych przyszłych potrzeb Spółki, warunków rynkowych oraz możliwości wynajmującego, a w szczególności co do części powierzchni najmu przedłużono okres najmu do dnia 31 maja 2034 roku. Analizę wymagalności płatności w czasie z tytułu umów leasingowych przedstawiono w nocie 25.8.

Spółka użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2023). Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za jego końcową wartość obowiązującą na zakończenie umowy. Zobowiązania Spółki 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.

Leasing krótkoterminowy, który nie został wykazany na zasadach ogólnych dotyczy powierzchni biurowej wynajmowanej na terenie Warszawy o łącznej powierzchni 750 m² i cenie 16,92 EUR za m². Umowa nie zawiera informacji co do zasad jej przedłużenia na kolejny okres wynajmu. Spółka ma także zawartą umowę na najem powierzchni biurowej na terenie Bielska-Białej 280m² w cenie 46 PLN za m².

21.1. Uzgodnienie przepływów zobowiązań do przepływów pieniężnych wynikających z działalności finansowej

2024 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	15 801	38 630
Zmiany z przepływów z działalności finansującej		
Splata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-2 675
Splata odsetek od kredytu	-1 070	-
Splata rat kredytowych i pożyczek	-2 281	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	-3 351	-2 675
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	2 469
Koszt odsetek	1 076	2 078
Zapłacone odsetki	-	-2 078
Inne zmiany łącznie	1 076	2 469
Kwota na koniec okresu	13 526	38 424

2023 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	52	22 681
Zmiany z przepływów z działalności finansującej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	15 711	-
Splata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-5 047
Splata rat kredytowych i pożyczek	-31	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	15 680	-5 047
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	1 167
Koszt odsetek	410	1 565
Zapłacone odsetki	-341	-1 565
Modyfikacja umowy leasingowej	-	22 421
Wpływ zmian kursów walutowych	-	-2 592
Inne zmiany łącznie	69	20 996
Kwota na koniec okresu	15 801	38 630

22. Należności z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należności długoterminowe	14 644	16 254
Należności krótkoterminowe	2 233	2 272
Należności leasingowe razem	16 877	18 526

Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w ramach leasingu, o którym mowa w notce 20. Część powierzchni jest podnajmowana przez spółkę zależną Software Mind Sp. z o.o., Software Mind Nordics Sp. z o.o. i Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o w wyniku czego ujęto należności z tytułu leasingu finansowego. W wyniku subleasingu Spółka osiągnęła przychody finansowe z tyt. otrzymanych odsetek w wysokości 981 tys. PLN

Zestawienie zdyskontowanych opłat czynszowych

Opłaty czynszowe	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Rok 1	2 233	2 331
Rok 2	2 233	2 331
Rok 3	2 233	2 331
Rok 4	2 233	2 331
Rok 5 i kolejne	12 626	14 958
Razem	21 558	24 282
dyskonto	- 4 681	- 5 756
Wartość księgowa	16 877	18 526

23. Rezerwy na świadczenia pracownicze i inne

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Świadczenia pracownicze (i)	1 269	1 241
Inne rezerwy (ii)	-	-
Rezerwy razem	1 269	1 241
Rezerwy długoterminowe	144	119
Rezerwy krótkoterminowe	1 125	1 122
Rezerwy razem	1 269	1 241

(i) Rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje roczne urlopy oraz rezerwy na odprawy emerytalne.

(ii) Inne rezerwy obejmują rezerwy na koszty projektów

	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2022 r.	1 352	124
Utworzenie rezerw	-	-
Rozwiązanie rezerw	- 230	- 5
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2023 r.	1 122	119
Utworzenie rezerw	3	25
Rozwiązanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2024 r.	1 125	144

23.1. Programy określonych składek

Pracownicy Spółki są objęci państwowym programem świadczeń emerytalnych realizowanym przez rząd Polski. Spółka ma obowiązek przekazywania określonego procentu kosztów płac na fundusz emerytalny celem pokrycia kosztów tych świadczeń. Jedynym zobowiązaniem Spółki w odniesieniu do programu świadczeń emerytalnych jest obowiązek odprowadzania określonych składek.

23.2. Programy określonych świadczeń

Wartość przyszłych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw emerytalnych szacowana jest przez Spółkę z użyciem metod zbliżonych do metod aktuarialnych, przy zastosowaniu metody nagromadzonych przyszłych świadczeń z uwzględnieniem prognozowanego wzrostu wynagrodzenia stanowiącego podstawę wymiaru przyszłych świadczeń, założonej stopie dyskonta; założonym prawdopodobieństwie dożycia przez pracownika wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy emerytalnej), pod warunkiem prawdopodobieństwa pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą, prawdopodobieństwie inwalidztwa pracownika przed osiągnięciem wieku emerytalnego (prawdopodobieństwo osiągnięcia uprawnień do jednorazowej odprawy rentowej), pod warunkiem pozostania w stosunku pracy z obecnym pracodawcą.

24. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 762	2 834
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	-	47
Inne zobowiązania niefinansowe	32	519
Pozostałe zobowiązania razem	1 794	3 400

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	1 794	3 400
Pozostałe zobowiązania razem	1 794	3 400

25. Instrumenty finansowe

25.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Spółka zarządza kapitałem by zagwarantować, kontynuację działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego. Ogólna strategia działania Spółki nie zmieniła się od 2012 roku.

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty i pożyczki (ujawnione w notcie 20), środki pieniężne oraz kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe, zysk zatrzymany.

Na Spółkę nie są nałożone żadne zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż:

a) zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego; ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy i na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosiła 1,20 mln PLN;

Spółka dokonuje przeglądu struktury kapitałowej dwa razy do roku. W ramach przeglądu Spółka analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu, Spółka ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału. Spółka zweryfikowała w bieżącym roku docelowy wskaźnik zadłużenia netto do kapitału własnego ustalając go na poziomie 50% w Grupie Kapitałowej. Zmiana wysokości wskaźnika bazowego wynika z prezentacji umowy najmu lokalu jako zobowiązania wycenionego w skorygowanej cenie nabycia w pełnej wysokości za cały okres świadczonej usługi.

25.1.1. Wskaźnik dźwigni finansowej

Wskaźnik dźwigni finansowej to miara stosowana w analizie finansowej, która pokazuje, w jakim stopniu działalność przedsiębiorstwa jest finansowana kapitałem obcym (zobowiązaniami) w stosunku do kapitału własnego.

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zadłużenie (i)	67 719	70 875
Środki pieniężne	3 380	2 192
Zadłużenie netto	64 339	68 683
Kapitał własny (ii)	44 066	48 180
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	146%	143%

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych, jak przedstawiono to w Notach 20 i 21. Zadłużenie obejmuje zobowiązania długo- i krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

(ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z pozycji finansowej.

Akceptowalny stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego wynosi do 300% kapitału własnego

25.2. Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31/12/2024		Stan na 31/12/2023	
	Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wycena w zamortyzowanym koszcie	Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wycena w zamortyzowanym koszcie
Aktywa finansowe				
Środki pieniężne	-	3 380	-	2 192
Należności leasingowe	-	16 877	-	18 526
Należności handlowe i pozostałe należności	-	12 399	-	13 998
Zobowiązania finansowe				
Kredyty i pożyczki	-	13 520	-	15 801
Zobowiązania leasingowe	-	36 338	-	38 630
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	-	9 060	-	12 963

Wartość godziwa aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie w zakresie istotności jest zbliżona do ich wartości księgowych.

Wartość zobowiązań finansowych, w tym z tytułu kredytów i pożyczek, została ujęta w wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nie jest istotnie różna od wartości bilansowej.

25.3. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Dział Finansowy Spółki koordynuje dostęp do krajowych i zagranicznych rynków finansowych, monitoruje i zarządza ryzykiem finansowym związanym z działalnością Spółki za pomocą wewnętrznych raportów dotyczących ryzyka, zawierających analizę zaangażowania w podziale na stopień i wielkość ryzyka. Rodzaje ryzyka obejmują ryzyko rynkowe (w tym walutowe, stopy procentowej i inne rodzaje ryzyka cenowego), ryzyko kredytowe i ryzyko płynności.

25.4. Ryzyko rynkowe

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych. Spółka zawiera kontrakty terminowe na sprzedaż waluty. Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR,USD i GBP. Sprzedaż w walucie innej niż sprawozdawcza stanowiła w 2024 roku 8,40 %, a w 2023 roku 15,81 %. Zakupy w walucie innej niż sprawozdawcza w 2024 roku stanowiły 5,64 % zakupów Spółki, a w roku 2023 - 3,30%

25.5. Ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej

W odniesieniu do ryzyka zmiany kursów walutowych identyfikowane są następujące rodzaje ekspozycji:

- ekspozycja transakcyjna dotycząca zmienności wartości przepływów pieniężnych w walucie bazowej;
- ekspozycja dotycząca zmienności wartości wybranych pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej w walucie bazowej.

Źródłem ekspozycji transakcyjnej na ryzyko walutowe są kontrakty skutkujące przepływami pieniężnymi, których wartość w walucie bazowej (funkcjonalnej) jest uzależniona od przyszłych poziomów kursów walut obcych względem waluty prezentacji (dla Ailleron S.A. jest to polski złoty).

Źródłem ekspozycji Spółki na ryzyko walutowe są również pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej w walutach obcych, które na gruncie obowiązujących zasad rachunkowości, podlegają przeliczeniu na bazie bieżącego kursu waluty obcej względem waluty bazowej (funkcjonalnej) w związku z rozliczeniem lub okresową wyceną. Zmiany wartości bilansowych takich pozycji pomiędzy momentami wyceny wpływają na zmienność zysku/straty netto lub pozostałych całkowitych dochodów.

Ekspozycja na ryzyko walutowe pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej dotyczy w szczególności:

- należności i zobowiązań handlowych z tytułu sprzedaży i zakupów denominowanych w walutach obcych,
- środków pieniężnych w walutach obcych,
- zobowiązań leasingowych.

Łączny wpływ zmiany wyceny należności i zobowiązań denominowanych w walutach obcych na wynik finansowy [w tys. PLN]

	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2024	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2024
Zwiększenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	4	3
Zmniejszenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	- 4	- 3
Zwiększenie kursu waluty USD o 1 punkt procentowy	9	13
Zmniejszenie kursu waluty USD o 1 punkt procentowy	- 9	- 13
Zwiększenie zobowiązania leasingowego w walucie o 1 punkt procentowy	353	368
Zmniejszenie zobowiązania leasingowego w walucie o 1 punkt procentowy	- 353	- 368

Analiza wrażliwości na zmiany stóp procentowych na wynik finansowy [w tys. PLN]

	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2024	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2024
Zwiększenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy	47	46
Zmniejszenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy	- 47	- 46

25.6. Ryzyko związane z uzależnieniem od dużych odbiorców

Spółka Ailleron, jako dostawca rozwiązań IT może być w istotnym stopniu zależna od kilku kluczowych klientów generujących znaczną część jej przychodów. Taka sytuacja stwarza następujące ryzyka:

- Ryzyko utraty klienta- utrata jednego z dużych odbiorców – np. wskutek zakończenia współpracy, zmiany strategii klienta, konsolidacji na rynku lub przejścia do konkurencji – może znacząco wpłynąć na wyniki finansowe Spółki.
- Asymetria negocjacyjna - duży klienci mogą wykorzystywać swoją pozycję do negocjowania mniej korzystnych warunków umów, co może prowadzić do obniżenia rentowności świadczonych usług.
- Ryzyko związane z koncentracją branżową - jeżeli większość dużych klientów pochodzi z jednej branży (np. finansowej), pogorszenie koniunktury w tym sektorze może pogłębić negatywny wpływ na Spółkę.
- Zaburzenie płynności - opóźnienia w płatnościach od dużych kontrahentów mogą prowadzić do zaburzenia płynności finansowej, szczególnie jeśli Spółka nie posiada odpowiednio zdywersyfikowanego portfela klientów.

Spółka ogranicza ryzyko poprzez:

- Dywersyfikacja portfela klientów – aktywne pozyskiwanie nowych klientów w różnych branżach i regionach geograficznych.
- Rozwój produktów skalowalnych – inwestowanie w rozwiązania SaaS, które mogą być sprzedawane wielu mniejszym klientom.
- Budowa długoterminowych relacji partnerskich – zwiększanie lojalności klientów poprzez wartość dodaną i integrację usług.
- Monitorowanie koncentracji przychodów – okresowa analiza wskaźników uzależnienia od poszczególnych klientów.

25.7. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe zostało opisane w nocie 18.

25.8. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Spółkę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Spółka monitoruje ryzyko utraty lub zachwiania płynności finansowej przy pomocy narzędzia do okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/zapadalności zarówno zobowiązań jak i należności oraz prognozowane przepływy pieniężne. Działania mające na celu ograniczenie przedmiotowego ryzyka obejmują zarządzanie płynnością finansową i są realizowane poprzez ocenę poziomu zasobów środków pieniężnych w oparciu o plany przepływów środków pieniężnych.

Analiza wymagalności dla pozostających do zapłaty niezdykontowanych umownych przepływów pieniężnych z tytułu zobowiązań finansowych Spółki na dzień 31 grudnia 2024 i 2023 roku

Stan na 31/12/2024							
Okres zapadalności zobowiązań finansowych	płatne 0-3 miesiące	płatne 4-12 miesięcy	płatne 1-2 lata	płatne 2-5 lat	płatne powyżej 5 lat	Przepływy razem	Wartość bilansowa
Kredyty	3 380	10 140	-	-	-	13 520	13 520
Zobowiązania leasingowe	1 795	5 341	7 913	13 332	17 954	46 335	36 338
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 816	5 450	-	-	-	7 266	7 266
Analiza wymagalności zobowiązań finansowych							
Stan na 31/12/2023							
Okres zapadalności zobowiązań finansowych	płatne 0-3 miesiące	płatne 4-12 miesięcy	płatne 1-2 lata	płatne 2-5 lat	płatne powyżej 5 lat	Przepływy razem	Wartość bilansowa
Kredyty	3 950	11 851	-	-	-	15 801	15 801
Zobowiązania leasingowe	1 295	3 885	6 690	10 035	16 725	38 630	38 630
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 391	7 172	-	-	-	9 563	9 563

26. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

26.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

W roku obrotowym Spółka zawarła następujące transakcje handlowe ze jednostkami zależnymi:

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing	21 896	21 295
2. Software Mind Sp. z o.o.	5 526	6 692
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	306	217
4. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	635	730
5. Ailleron Asia PTE LTD	-	843
6. Software Mind CF S.R.L. (poprzednio: Code Factory Consulting Group SRL)	342	337
7. ValueLogic Sp. zoo	-	2
8. Software Mind SL	10	17
9. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	73	-
Razem	28 788	30 133

Nazwa Spółki	Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023
1. Software Mind Sp. z o.o.	-	9
2. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	16	-
Razem	16	9

Nazwa Spółki	Zakup usług	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2024	zakończony 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing	9 859	7 564
2. Software Mind Sp. z o.o.	47	1
3. ValueLogic Sp. z o. o.	71	454
4. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	732	-
5. Software Mind GmbH	1	-
Razem	10 710	8 019

Nazwa Spółki	Kwoty należne od stron powiązanych	
	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing	-	2 687
2. Software Mind Sp. z o.o.	145	61
3. Ailleron Asia PTE LTD	151	318
4. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	1	2
5. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	1	4
6. Software Mind CF S.R.L. (poprzednio: Code Factory Consulting Group SRL)	26	24
7. ValueLogic Sp. z o.o.	-	3
8. Software Mind SL	12	-
Razem	336	3 099

Nazwa Spółki	Kwoty do zapłaty na rzecz stron powiązanych	
	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing	1 396	4 765
2. Software Mind Sp. z o.o.	7	-
3. ValueLogic Sp. z o. o.	-	55
4. Software Mind GmbH	1	-
Razem	1 404	4 820

26.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym - jednostki zależne

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD	2 304	2 266
Pożyczka dla Ailleron Global Inc.	-	1 519
Razem	2 304	3 785

Spółka udzieliła pożyczek o oprocentowaniu porównywalnym ze średnim oprocentowaniem kredytów komercyjnych. Spółka dokonała naliczenia odpisu aktualizującego wartość pożyczki do Ailleron Asia z uwagi na decyzję biznesową by projekty dla klientów z rejonu APAC realizowała główna spółka Ailleron SA oraz brak możliwości spłaty pożyczki w dającym przewidzieć się czasie.

Po ocenie możliwości spłaty otrzymanych pożyczek przez Ailleron Global Inc, Zarząd Spółki zdecydował w 2023 roku również naliczyć odpis aktualizujący w łącznej wysokości 1 519 tys. PLN, tj. w kwocie odpowiadającej pełnej wysokości udzielonego tej spółce finansowania.

26.3. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
1. Pożyczka od Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	4 331	4 069
Razem	4 331	4 069

26.4. 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 zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zarząd Spółki	2 052	3 080
Rada Nadzorcza	306	306
Składki ZUS	26	28

Kwota ta obejmuje zarówno powołanie jak inne formy wypłaty, które są wykazane w nocie poniżej o transakcjach z członkami kadry kierowniczej.

W dniu 24 września 2021 roku na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ailleron SA uchwalono Program Opcji Menedżerskich, o którym mowa w nocie 19.2, koszt tego programu wynosi 994 tys. PLN w 2024 r. oraz 516 tys. PLN w 2023 r.

26.5. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku 2024 oraz 2023 Spółka zawarła następujące transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi

	Sprzedaż usług najmu biura	
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Nazwa Spółki		
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	14	11
Razem	14	11

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

	Zobowiązania	
	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Nazwa Spółki		
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	37	74
Rafał Styczeń	86	86
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	25	25
PIOTR PIĄTOSA 1. pliT Consulting 2. KRAK-NAJEM	45	46
Razem	193	231

27. Środki pieniężne

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne na koniec roku obrotowego wykazane w rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do pozycji bilansowych:

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 380	2 192
Środki pieniężne	3 380	2 192

28. Otrzymane gwarancje bankowe - zabezpieczenie umów najmu

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
wobec jednostek powiązanych	-	-
wobec pozostałych jednostek	2 280	2 385
- gwarancja z tytułu umów najmu	2 280	2 385

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

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

Spółka Ailleron nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej na terenie krajów regionu bezpośrednio zaangażowanych w konflikty zbrojne.

Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu konfliktów zbrojnych na działalność i wyniki Spółki. Spółka nie dostrzega zagrożenia utraty kontrahentów, co wynika z faktu dywersyfikacji rynków (rynków krajowych oraz zagranicznych) oraz klientów Spółki (nie tylko sektor finansowy). Wśród klientów spółki występuje jeden podmiot, który prowadzi działalność na terenie Ukrainy – JOINT STOCK COMPANY SENSE BANK (poprzednio: Alfa Bank Ukraina). Budżet zakłada przychody z tego podmiotu na poziomie ok 0,2 mln zł, co przy skali działalności Spółki stanowi nieistotny poziom i pozostaje bez wpływu na poziom wykonania przyjętego przez Radę Nadzorczą budżetu na rok 2024. W odniesieniu do kwestii technicznych oraz infrastruktury i zagrożenia cyberatakami, Spółka posiada stosowane zabezpieczenia techniczne i podjęła dodatkowe kroki, by zminimalizować ryzyko potencjalnych ataków. Niezależnie od tego, zgodnie z planem ciągłości działania, dokonano przeglądu procesów, a zespoły odpowiedzialne za bezpieczeństwo infrastruktury IT na bieżąco monitorują sytuację. Zarząd i management Spółki na bieżąco analizuje sytuację i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

30. Zdarzenia po dniu bilansowym

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

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

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

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

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

31. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd Spółki do publikacji w dniu 25 kwietnia 2025 roku. Zarząd jest uprawniony do zmiany i ponownej publikacji sprawozdania finansowego do momentu zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie.

32. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	190	89
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	140	47
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe dozwolone usługi atestacyjne	-	-
Razem	330	136

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Rafał Styczeń - Prezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu

Piotr Piątosza - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający:

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

