
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe

ZA ROK ZAKOŃCZONY 31/12/2024

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEWAGĄ EUROPEJSKĄ

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



SPIS TREŚCI

○ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
○ SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	6
○ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
○ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	8
○ SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	10
○ NOTY OBJAŚNIAJĄCE	11

INDEKS NOT OBJAŚNIAJĄCYCH

1.	Informacje ogólne	11
2.	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	18
3.	Stosowane zasady rachunkowości	21
4.	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	31
5.	Przychody oraz informacje geograficzne	35
6.	Segmenty operacyjne	37
7.	Koszty według rodzaju oraz koszty amortyzacji i umorzenia	39
8.	Przychody finansowe	41
9.	Koszty finansowe	42
10.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	43
11.	Podatek dochodowy	44
12.	Zysk i dywidenda na akcję	47
13.	Rzeczowe aktywa trwałe	47
14.	Wartość firmy	51
15.	Pozostałe aktywa niematerialne	56
16.	Pozostałe aktywa finansowe	59
17.	Zapasy	59
18.	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	59
19.	Kapitał akcyjny	62
20.	Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące	63
21.	Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów	66
22.	Zobowiązania z tyt. umowy leasingu	67
23.	Rezerwy na świadczenia pracownicze i inne	69
24.	Pozostałe zobowiązania oraz Pozostałe zobowiązania finansowe	70
25.	Instrumenty finansowe	71
26.	Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa	75
27.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	75
28.	Środki pieniężne	76
29.	Otrzymane gwarancje bankowe - zabezpieczenie umów najmu	76
30.	Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej na terytorium Ukrainy, Rosji oraz na Bliskim Wschodzie na działalność i wyniki finansowe Grupy	76
31.	Zdarzenia po dniu bilansowym	77
32.	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	77
33.	Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy	78

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU

AKTYWA	nota	tys. PLN	tys. PLN
		Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
AKTYWA TRWAŁE		417 279	226 208
Rzeczowe aktywa trwałe	13	41 600	43 952
Wartość firmy	14	257 279	145 249
Pozostałe aktywa niematerialne	15	114 610	34 583
Pozostałe aktywa finansowe	16	1 330	728
Pozostałe aktywa		277	279
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	2 183	1 417
AKTYWA OBROTOWE		221 925	209 459
Zapasy	17	333	553
Należności z tytułu dostaw i usług	18	100 632	83 331
Należności krótkoterminowe pozostałe	18	3 326	3 929
Aktywa kontraktowe	5	3 986	2 328
Pozostałe aktywa finansowe	16	105	85
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	3 736	126
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	6 451	6 191
Środki pieniężne	28	103 356	112 916
AKTYWA RAZEM		639 204	435 667

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2024 ROKU - [C.D.]

PASYWA	nota	tys. PLN	tys. PLN
		Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
KAPITAŁ WŁASNY		260 034	209 544
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		102 382	84 144
Kapitał akcyjny	19	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	19	38 412	38 412
Kapitał rezerwowy		2 247	1 253
Zyski zatrzymane	20	60 293	43 804
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		- 2 277	- 3 032
Udziały niekontrolujące	20	157 652	125 400
ZOBOWIĄZANIA		379 170	226 123
Zobowiązania długoterminowe		244 975	138 180
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	22	34 376	36 059
Długoterminowe zobowiązania finansowe z tyt. kredytów	21	155 318	50 457
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	24	52 232	49 920
Rezerwa na świadczenia pracownicze	23	448	210
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	2 601	1 534
Zobowiązania krótkoterminowe		134 195	87 943
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		33 556	30 575
Zobowiązania kontraktowe	5	5 734	2 805
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	21	33 425	27 279
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	22	6 060	5 975
Pozostałe krótkoterminowe zobowiązania finansowe	24	25 826	-
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	3 170	2 571
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	4 910	4 172
Rezerwy na świadczenia pracownicze	23	3 040	2 656
Rezerwy krótkoterminowe	23	489	2 543
Pozostałe zobowiązania	24	17 985	9 367
PASYWA RAZEM		639 204	435 667

Wartości podane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Sytuacji Finansowej należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnieniami, które stanowią integralną część Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2024 - 31.12.2024

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	nota	tys. PLN Okres zakończony 31/12/2024	tys. PLN Okres zakończony 31/12/2023
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	5, 6	556 659	453 119
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)	7	403 095	341 461
ZYSK BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		153 564	111 658
Koszty sprzedaży	7	37 474	26 782
Koszty ogólnego zarządu	7	57 634	43 169
Pozostałe przychody operacyjne	10	1 872	1 613
Pozostałe koszty operacyjne	10	1 404	7 710
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	18	- 3 274	-
ZYSK NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		62 198	35 610
Przychody finansowe	8	12 011	4 918
Koszty finansowe	9	13 272	8 758
Zysk przed opodatkowaniem		60 937	31 770
Podatek dochodowy	11	7 799	10 885
ZYSK NETTO		53 138	20 885
Zysk netto, z tego przypadający:		53 138	20 885
Akcjonariuszom jednostki dominującej		22 834	3 532
Udziałom niedającym kontroli		30 304	17 353
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję):	12		
- podstawowy		1,85	0,29
- rozwodniony		1,73	0,29

Wartości podane w Skonsolidowanym Rachunku Zysków i Strat należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnieniami, które stanowią integralną część Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES
01.01.2024 - 31.12.2024

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	nota	tys. PLN	tys. PLN
		Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
ZYSK NETTO		53 138	20 885
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY			
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku		376	- 7 069
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego		-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		376	- 7 069
RAZEM POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO		376	- 7 069
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW		53 514	13 816
przypadających akcjonariuszom jednostki dominującej		23 589	- 37
przypadających udziałom niedającym kontroli		29 925	13 853

Wartości podane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Całkowitych Dochodów należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnieniami, które stanowią integralną część Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		tys. PLN	tys. PLN
	nota	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		53 138	20 885
Korekty i zmiany kapitału obrotowego:		39 467	46 001
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	11	7 799	10 885
Koszty finansowe netto ujęte w wyniku	9	11 249	5 412
Zysk ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych		- 730	- 552
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia		-	31
Amortyzacja aktywów trwałych	7	21 441	14 451
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto		- 6 685	956
Zmiany w kapitale obrotowym:			
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności brutto z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		900	6 976
Zmniejszenie stanu zapasów		220	138
(Zwiększenie) / zmniejszenie aktywów kontraktowych oraz pozostałych aktywów		- 3 044	2 186
Zwiększenie/ (zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		- 3 181	- 3 846
Zmniejszenie salda zobowiązań kontraktowych		2 929	895
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw		- 365	4 005
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań		9 750	4 464
Pozostałe		- 816	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		92 605	66 886
Zapłacone odsetki		- 12 884	- 1 769
Zapłacony podatek dochodowy		- 11 853	- 9 963
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		67 868	55 154

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

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	nota	tys. PLN	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	14	- 181 419	- 8 316
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe		- 1 997	- 2 627
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		744	640
Płatności za aktywa niematerialne		- 5 185	- 9 468
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYDANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ		- 187 857	- 19 771
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Dywidendy wypłacone	20	-	- 12 355
Spłata rat kredytowych		- 17 706	- 3 593
Spłata odsetek od kredytu		-	- 3 643
Wpływy z kredytów		132 165	14 450
Spłata zadłużenia z tyt. umów leasingu		- 4 030	- 6 732
ŚRODKI PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		110 429	- 11 873
Zwiększenie/ (zmniejszenie) netto środków pieniężnych		- 9 560	23 510
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego		112 916	89 406
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO		103 356	112 916

Wartości podane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu z Przepływów Pieniężnych należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnieniami, które stanowią integralną część Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

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

tys. PLN	nota	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku		3 707	38 412	1 253	43 804	- 3 032	84 144	125 400	209 544
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	22 834	-	22 834	30 304	53 138
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)		-	-	-	-	755	755	- 379	376
Suma całkowitych dochodów		-	-	-	22 834	755	23 589	29 925	53 514
Wycena zobowiązania z tytułu opcji PUT	24	-	-	-	- 6 345	-	- 6 345	2 327	- 4 018
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	20	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	19	-	-	994	-	-	994	-	994
Wypłata dywidendy	20								
Zmiana kapitałów własnych		-	-	994	16 489	755	18 238	32 252	50 490
Stan na 31 grudnia 2024 roku		3 707	38 412	2 247	60 293	- 2 277	102 382	157 652	260 034
Stan na 1 stycznia 2023 roku		3 707	38 412	737	23 728	537	67 121	115 355	182 476
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	3 532	-	3 532	17 353	20 885
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)		-	-	-	-	- 3 569	- 3 569	- 3 500	- 7 069
Suma całkowitych dochodów		-	-	-	3 532	- 3 569	- 37	13 853	13 816
Wycena zobowiązania z tytułu opcji PUT	24	-	-	-	28 899	-	28 899	-	28 899
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	20	-	-	-	-	-	-	- 3 808	- 3 808
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	19	-	-	516	-	-	516	-	516
Wypłata dywidendy	20	-	-	-	- 12 355	-	- 12 355	-	- 12 355
Zmiana kapitałów własnych		-	-	516	20 076	- 3 569	17 023	10 045	27 068
Stan na 31 grudnia 2023 roku		3 707	38 412	1 253	43 804	- 3 032	84 144	125 400	209 544

Wartości podane w Skonsolidowanym Sprawozdaniu ze Zmian w Kapitale Własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi notami i objaśnieniami, które stanowią integralną część Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ I ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2024

1. Informacje ogólne

1.1. Informacje o Spółce

Ailleron Spółka Akcyjna ("Spółka dominująca", "Jednostka dominująca") z siedzibą w Krakowie 31-864 (Polska), Al. Jana Pawła II 43b.

Grupa Kapitałowa Ailleron SA (Grupa) składa się z jednostki dominującej Ailleron SA i jej spółek zależnych. Lista spółek zależnych znajduje się w Nocie 1.2 niniejszego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

Spółka dominująca została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem Zięcina w Kancelarii Notarialnej w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2011 roku (Rep. A nr 4091/2011). Siedzibą Spółki dominującej jest Polska. Aktualnie Ailleron Spółka Akcyjna zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000385276. Grupa Kapitałowa Ailleron Spółka Akcyjna specjalizuje się w usługach z zakresu technologii finansowych oraz z zakresu technology services.

Kraje Unii Europejskiej i Stany Zjednoczone są głównym rynkiem prowadzonej działalności Grupy.

Nie wystąpiły zmiany w nazwie jednostki sprawozdawczej lub w innych danych identyfikacyjnych od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Pod pojęciem "Spółka" oraz "Zarząd" rozumie się w przedstawionym sprawozdaniu odpowiednio "Spółkę dominującą" oraz "Zarząd Spółki dominującej".

W marcu 2024 roku zostało nabyte 100 % udziałów spółki Prosoft LLC w USA przez spółkę Software Mind INC (SM INC). Spółka SM INC do tej pory zapłaciła za udziały 40 529 tys. USD. W lipcu 2024 została utworzona spółka Software Mind Outsourcing Services LTD w Wielkiej Brytanii. W grudniu 2024 roku zostało nabyte 100 % udziałów spółki Core3 Sp. z o.o. przez spółkę Software Mind Sp. z o.o.

W dniu 28 lutego 2024 roku Spółka zależna Software Mind CF S.R.L. podpisała umowę ze spółką Gama Software Solutions S.R.L. na przejęcie części jej przedsiębiorstwa, składającej się z kontraktu z klientem, zespołu projektowego oraz sprzętu niezbędnego do świadczenia usług dla klienta. Do tej pory Spółka Software Mind CF S.R.L. zapłaciła 1 240 tys. EUR. Szczegóły dotyczące nabyć jednostek gospodarczych zostały zaprezentowane w nocie 14.

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

Zarząd:

Rafał Styczeń	- Prezes Zarządu
Grzegorz Młynarczyk	- Wiceprezes Zarządu
Piotr Piątosza	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Król	- Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Bartłomiej Stoiński	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Styczeń	- Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Orłowski	- Członek Rady Nadzorczej
Szymon Wałach	- 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 (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	2 948 653	5 382 473	23,87%	32,95%
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	23,33%	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 Ailleron S. A.

Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały w 21 podmiotach. W skład Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. na dzień 31 grudnia 2024 r. wchodziły Ailleron SA - jako podmiot dominujący oraz spółki zależne, jak w tabeli poniżej:

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. (SMOS 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	100,00%	100,00%	100,00%	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)
Chmurowisko 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 Mołdawia)	Mołdawia	tak	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Str. Vasile Alecsandri no. 143, Piętro 2, Kiszyniów Republika Mołdawii	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	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	Petersstraße 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 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)
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 SM Sp. z o.o.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez SM Sp. z o.o.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez SM Sp. z o.o.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez SM 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	Skierniewicka 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%

Dodatkowe informacje na temat jednostek powiązanych zostały zamieszczone w Nocie 14

- (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 współdziałającemu 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 dominującej oraz spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Grupy obejmuje:

Działalność w zakresie usług z obszaru technologii finansowych, telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej oraz działalność związana z oprogramowaniem, działalność związana z doradztwem z zakresu informatyki, pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych.

1.3. 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. Oświadczenie 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 do 31 grudnia 2023 roku.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, 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 skonsolidowane 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.

Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym:

W roku 2024 Grupa przyjęła 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:

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

Zmiany nie miały wpływu na Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy.

Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy:

Na dzień publikacji niniejszego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego nie było wydanych standardów i interpretacji przyjętych przez RMSR oraz zatwierdzonych przez UE, lecz nie obowiązujących.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 25.04.2025 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
- ryzyko rozliczeniowe związane z elektronicznym systemem płatności jest nieznaczące.

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

Według szacunków Grupy standard nie miałby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę 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) - według szacunków Grupy standard nie miałby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy;
- 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 nocie 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 pośredniej 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.

Grupa 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 - standard nie będzie miał wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom 11

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 Grupę 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 Grupę przedstawione zostały poniżej

3.3. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Grupy.

Udziały niekontrolujące w wynikach i kapitale własnym jednostek zależnych są wykazywane oddzielnie odpowiednio w skonsolidowanym sprawozdaniu z zysków lub strat, skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, skonsolidowanym zestawieniu zmian w kapitale własnym i skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Kwota zapisów dotyczących udziałów niekontrolujących obejmuje udział w zysku za dany rok, oraz okresy poprzednie, przypadające na podmioty posiadające udziały mniejszościowe w poszczególnych podmiotach grupy kapitałowej. Wysokość odpisu uzależniona jest od procentowego udziału w danej jednostce, udziałów niekontrolujących.

3.4. Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą nabycia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Spółkę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Spółkę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Spółkę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmują się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanymi na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Spółce, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia (patrz nota 3.11) oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli wartość netto wycenionych na dzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmuje jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Jeżeli jednostka zawarła umowę, która stała się umową rodzącą obciążenia, zobowiązana jest do utworzenia rezerwy w wysokości szacowanej straty wynikającej z tej umowy. Nieuniknione koszty to niższa z dwóch wartości: kosztów wypełnienia umowy oraz kosztów odstąpienia od niej (np. kary umowne).

Zobowiązania z tytułu opcji PUT udziałowców mniejszościowych

Udziałowcy mniejszościowi w jednostkach zależnych Grupy posiadają opcje put, które umożliwiają sprzedaż udziałów do Grupy. Cena realizacji opcji będzie oparta o formułę (która została określona w umowach pomiędzy Grupą, a tymi udziałowcami), która wynikać będzie z osiągniętych wyników przez daną jednostkę zależną Grupy.

W momencie początkowego ujęcia zobowiązanie z tytułu wystawionej opcji put jest ujmowane w korespondencji z kapitałem własnym, a późniejsza zmiana wyceny także odnoszona jest na kapitał własny.

Wycena oparta jest o szereg założeń w tym dotyczących kształtowania się przyszłych wyników poszczególnych spółek zależnych (od których zależeć będzie cena realizacji opcji, obliczona na podstawie wskaźników finansowych) i stóp dyskonta odpowiednich do obliczenia wartości bieżącej przyszłych płatności wynikających z przyznanych opcji).

Ujęcie początkowe: Wystawione opcje put stanowią zobowiązanie finansowe zgodnie z MSR 32, ponieważ w przypadku takich opcji Grupa jest zobowiązana do zapłaty środków pieniężnych lub wydania innych aktywów finansowych na rzecz udziałowców niekontrolujących jednostek zależnych. Zobowiązanie jest ujmowane w wartości bieżącej oszacowanej ceny wykonania opcji. Jeżeli ryzyka i korzyści z udziałów mniejszości objętych opcją put nie zostały przeniesione na Grupę, zobowiązanie z tytułu opcji put ujmuje się początkowo w kapitale własnym alokowanym do udziałowców jednostki dominującej, pod warunkiem, że cena rozliczenia opcji nie daje ich posiadaczom dodatkowych korzyści ponad warunki rynkowe. Jednocześnie w kapitale ujmowany jest kapitał udziałowców niekontrolujących. Późniejsza wycena opcji put (zmiana szacunków dotyczących opcji put) ujmowana jest bezpośrednio w kapitałach na podstawie paragrafu 23. MSSF 10, zgodnie z którym zmiany udziału jednostki dominującej w spółce zależnej, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną, ujmowane są jako transakcje kapitałowe za wyjątkiem sytuacji gdy opcje put przyznane osobom pełniącym jednocześnie funkcje managerskie dają im dodatkowe korzyści ponad warunki rynkowe. Takie ujęcie późniejszych zmian dotyczy tylko przypadków, gdy ryzyka i korzyści z udziałów mniejszości nie zostały przeniesione na jednostkę dominującą, w związku z tym udziały mniejszości nadal są ujmowane.

3.5. Umowy długoterminowe

Zgodnie z przyjętymi przez Grupę 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.

3.6. Leasing

W momencie zawarcia umowy Grupa 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.

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień rozpoczęcia leasingu. Grupa stosuje praktyczne rozwiązanie w przypadku leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości i korzysta ze zwolnienia z obowiązku rozpoznania krótkoterminowych umów leasingowych oraz umów aktywów o niskiej wartości w bilansie wynikającego z MSSF 16. Płatności leasingowe Grupa ujmuje jako 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 datą 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, pomniejszony 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 określane 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 zmianę okresu leasingu, warunków leasingowych, czy indeksów/cen, które mają wpływ na wartość zobowiązania leasingowego.

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, krańcowej stopy procentowej Spółki będącej leasingobiorcą. Spółki z Grupy na ogół stosują krańcową 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 Spółki z Grupy są racjonalnie pewne, że zostanie zapłacona, opłaty leasingowe za przedłużenie leasingu, jeżeli Grupa ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji przedłużenia, oraz kary za wcześniejsze wypowiedzenie leasingu, chyba że Grupa 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 Grupy, 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- ujemne się w rachunku zysków i strat.

Okres leasingu

Dla każdej umowy leasingu spółki z Grupy określają 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.

3.7. Waluty obce

Pozycje zawarte w sprawozdaniu finansowym poszczególnych jednostek Grupy wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym dana jednostka prowadzi działalność ("waluta funkcjonalna"). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w polskich złotych (PLN), która jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji jednostki dominującej.

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z tytułu rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujemne się w rachunku zysków i strat.

Wyniki i sytuację finansową wszystkich jednostek Grupy, których waluty funkcjonalne różnią się od waluty prezentacji, przelicza się na walutę prezentacji w następujący sposób:

- aktywa i zobowiązania w każdym prezentowanym bilansie przelicza się według kursu zamknięcia obowiązującego na dzień bilansowy,
- przychody i koszty w każdym rachunku zysków i strat przelicza się według kursów średnich, a wszystkie wynikające stąd różnice kursowe ujemne się jako odrębny składnik kapitału własnego, tj. "Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych".

Przy sprzedaży jednostki prowadzącej działalność za granicą, takie różnice kursowe ujemne się w rachunku zysków i strat jako część zysku lub straty ze sprzedaży.

Wartość firmy i korekty do poziomu wartości godziwej, które powstają przy nabyciu jednostki zagranicznej, traktuje się jako aktywa i zobowiązania jednostki zagranicznej oraz przelicza według kursu zamknięcia.

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych

	Stan na dzień 31/12/2024	Stan na dzień 31/12/2023	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 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

3.8. 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 zewnętrznych przeznaczonych 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.

3.9. Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Odprawy emerytalne i rentowe są szacowane co rok. Wyniki tych analiz wskazują, że kwoty ewentualnych rezerw nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe.

Grupa dokonała naliczenia rezerwy na odprawy emerytalne na pracowników posiadających podpisane umowy o pracę na czas nieokreślony, uznając pozostałe umowy za mało istotne o niskim prawdopodobieństwie realizacji.

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 stanowi wartość bieżącą deficytu lub nadwyżki programu określonych świadczeń Grupy. 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 rozwiązań stosunku pracy jest początkowo rozpoznawany w momencie kiedy Grupa nie może już wycofać się z odpraw oraz gdy Grupa ujmuje wszelkie związane z nimi koszty restrukturyzacji.

3.10. Płatności w formie akcji

3.10.1. Płatności w formie akcji realizowane przez Grupę

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 określania wartości godziwej płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych znajdują się w Nocie 19.

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Grupy co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał rezerwowy. Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

3.11. Podatek

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

3.11.1. 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 nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

3.11.2. 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; Grupa 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.

Grupa 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 odpisać nierozliczone straty podatkowe i niewykorzystane ulgi podatkowe.

Spółki z Grupy kompensują ze sobą aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwami z tytułu odroczonego podatku dochodowego wtedy, gdy Spółki z Grupy:

- a) posiadają możliwy do wyegzekwowania tytuł prawny 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.

3.11.3. Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia

3.12. Rzeczowe aktywa trwałe

Stosowane stawki amortyzacji

Grupa środka trwałego	Stawka amortyzacji
Budynki i lokale (inwestycja w obce środki trwałe)	od 10% do 35,10%
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 pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Przyjęte stawki amortyzacyjne odpowiadają okresowi ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Zarząd Grupy dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Grupę 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 notcie 13.

Środki trwałe w budowie powstające w Grupie 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 Grupy. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

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

3.13. Aktywa niematerialne

Stosowane stawki amortyzacji

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

3.13.1. Nabyte aktywa niematerialne

W Grupie nie występują aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie amortyzacji. 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.

Ujawnione w wyniku nabycia spółki Prosoft LLC relacje z klientami zostały oszacowane w wysokości 21 879 tys. USD (86 482 tys. PLN) i będą amortyzowane przez okres 10 lat. Okres ich ekonomicznej użyteczności ustalono na podstawie przepływów jakie będą generowane dzięki temu aktywu.

3.13.2. 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 składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika 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 w bilansie. 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 wytworzonych wartości niematerialnych ustalany jest na podstawie możliwości komercjalizacji oraz planowanych przychodów ze sprzedaży danego rozwiązania jako narzędzie wykorzystywanego 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 ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

3.13.3. Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

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

3.14. Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych i wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa 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 składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla Grupy ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do której należy dany składnik 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 przejęcia 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 składniki 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 ośrodek 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 zostaje odwrócona, wartość bilansowa składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej, jaka została ustalona, gdyby w poprzednich okresach nie ujęto wcześniej tej straty. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wyniku finansowym. Odzyskiwalność wytworzonych wartości niematerialnych ustalana jest na podstawie możliwości komercjalizacji oraz planowanych przychodów ze sprzedaży danego rozwiązania jako narzędzie wykorzystywane w procesie realizacji danej usługi. Wyjątek stanowi wartość firmy, dla której odwrócenie wcześniej ujętej straty z tytułu utraty wartości nie jest dopuszczalne.

3.15. 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..

3.16. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie istnieje 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.

Ujmowana 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 można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest praktycznie pewne i da się ją wiarygodnie wycenić na podstawie ustaleń umownych z klientem.

3.17. Instrumenty finansowe

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

Instrumenty finansowe po początkowym ujęciu 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.

3.18. Aktywa finansowe

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

3.18.1. Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

Grupa jako aktywa wyceniane w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje głównie należności handlowe, lokaty bankowe oraz środki pieniężne i ich ekwiwalenty. Aktywa finansowe z tej kategorii po początkowym ujęciu wycenia się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Przy czym należności handlowe z datą zapadalności poniżej 12 miesięcy od dnia powstania (tj. niezawierające elementu finansowania), nie podlegają dyskontowaniu i są wyceniane w wartości nominalnej.

Grupa 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.

Wycenę kredytów przeprowadza się z wykorzystaniem metody efektywnej stopy procentowej, która polega na naliczeniu zamortyzowanego kosztu składnika 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 w okresie krótszym – do bilansowej wartości netto składnika aktywów lub zobowiązania finansowego. Przy wyliczaniu efektywnej stopy procentowej Grupa dokonuje oszacowania przepływów pieniężnych, uwzględniając wszelkie postanowienia umowy instrumentu finansowego, jednakże nie uwzględnia potencjalnych przyszłych strat związanych z nieściągalnością kredytów..

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

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

3.18.3. 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 według kursów średnich NBP.

3.19. 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, Grupa 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 zabezpieczone podlegają wycenie zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń.

3.19.1. Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Do tej kategorii zalicza się zobowiązanie finansowe, które:

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

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe wyceniane wg wartości godziwej przez wynik finansowy 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 Grupy, 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 Grupy, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie.

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

3.19.2. 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 uiszczonych 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.

..

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując opisane w Nocie 3 zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, 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 osądy, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości Grupy i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1. Ujęcie przychodów

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:

- a) zidentyfikować umowę z klientem,
- b) zidentyfikować zobowiązania, które konieczne są do wykonania świadczenia określonego w umowie (podział świadczenia umownego na obowiązki wykonania),
- c) ustalić cenę transakcyjną,
- d) alokować cenę transakcji do poszczególnych zobowiązań koniecznych do wykonania świadczenia określonego w umowie,
- e) 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 Grupa 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 Grupy do przekazania dobra lub usługi klientowi można wyodrębnić spośród innych obowiązków określonych w umowie.

Sprzedaż licencji własnych

Licencje własne sprzedawane przez Grupę oddzielnie, tj. stanowiące odrębne zobowiązanie do dokonania świadczenia, mają charakter licencji z prawem korzystania z własności intelektualnej, co oznacza, że przychód ze sprzedaży takich licencji rozpoznawany jest jednorazowo w momencie przekazania kontroli nad licencją klientowi.

Dedykowane usługi informatyczne

Grupa świadczy dedykowane, kompleksowe usługi dla klientów głównie z branży finansowej, medycznej i ecommerce. Zakres świadczonych usług obejmuje cały cykl tworzenia nowoczesnych aplikacji, począwszy od projektowania interfejsów dopasowanych do indywidualnych potrzeb klientów i użytkowników, przez budowanie wysokowydajnych architektur, aż po optymalizację procesów utrzymania i rozwoju gotowych rozwiązań. Tego typu usługi są rozliczane z klientem w oparciu o model time&material w okresach miesięcznych.

Usługi asysty technicznej (maintenance)

Przychody z tytułu usług związanych ze świadczeniem asysty technicznej stanowią odrębne zobowiązanie do wykonania świadczenia, w przypadku którego klient korzysta z dostarczanych dóbr/usług, w miarę jak są one do niego dostarczane. W konsekwencji powoduje rozpoznanie przychodu po stronie Grupy w okresie świadczenia usługi.

Usługi (kontrakty) wdrożeniowe

W przypadku sprzedaży usług wdrożeniowych, gdy wynik kontraktu może być wiarygodnie oszacowany, przychody i koszty są rozpoznawane w odniesieniu do stopnia zaawansowania realizacji kontraktu na dzień bilansowy. Stopień zaawansowania mierzony jest zwykle jako proporcja kosztów poniesionych do całości szacowanych kosztów kontraktu, za wyjątkiem sytuacji, gdy taki sposób nie odzwierciedlałby faktycznego stopnia zaawansowania. Jeśli wartość kontraktu nie może być wiarygodnie oszacowana, przychody są rozpoznawane w stopniu, w jakim jest prawdopodobne, że koszty poniesione z tytułu kontraktu zostaną nimi pokryte.

Ustalenie ceny transakcyjnej

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

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych obowiązków

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

Rozpoznanie przychodu w momencie wypełnienia obowiązku

Zgodnie z MSSF 15 Grupa wyróżnia dwa główne sposoby uzyskiwania kontroli przez klienta oraz zrealizowania zobowiązania przez sprzedającego:

- w miarę upływu czasu
- w danym momencie

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 rozpoznanego przychodu odpowiada cenie transakcyjnej przypisanej do wykonanego zobowiązania.

Rozpoznawanie 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 ujmuje się wyłączenie 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 Grupy są realizowane w sposób równomierny przez cały okres spełnienia zobowiązania, to Grupa może stosować metodę liniową do ujmowania przychodów.

4.1.2. Wartość firmy

W wyniku transakcji nabycia jednostek gospodarczych w roku 2024 oraz w latach poprzednich Grupa ujęła wartość firmy, relacje z klientami oraz zobowiązania finansowe wynikające z warunkowego wynagrodzenia należnego poprzednim właścicielom.

Ocena utraty wartości aktywów opiera się na szacunkach dotyczących przyszłych przepływów pieniężnych, zastosowanych stóp dyskontowych oraz przewidywanych uwarunkowań rynkowych. Kierownictwo stosuje istotne osądy m.in. w zakresie trwałości relacji z klientami, prognoz sprzedaży oraz kosztów związanych z utrzymaniem aktywów.

Zobowiązania warunkowe wynikające z ustaleń przejęcia, których realizacja zależy od przyszłych zdarzeń (np. osiągnięcia określonych wyników finansowych przez przejmowaną jednostkę), wyceniane są jako wartość bieżąca szacowanych przyszłych płatności. Zmiany ich wyceny ujmowane są w wyniku finansowym.

W ramach alokacji ceny nabycia jednostka identyfikuje możliwe do wyodrębnienia składniki aktywów, w tym relacje z klientami.

Przyjęte założenia wpływają bezpośrednio na wartość początkową składników niematerialnych oraz na ocenę ich utraty wartości w kolejnych okresach sprawozdawczych.

Nabycia jednostek gospodarczych w wyniku których Grupa ujęła w 2024 roku wartość firmy zostały opisane w notce 14.

4.1.3 Osąd dotyczący sprawowania kontroli nad spółką mniejszościową

W wyniku transakcji nabycia jednostek

Jednostka dokonuje osądu, czy sprawuje kontrolę nad innym podmiotem, analizując wszystkie istotne fakty i okoliczności zgodnie z definicją kontroli wynikającą z MSSF 10. Kontrola istnieje, gdy jednostka posiada:

- uprawnienia, które dają jej możliwość kierowania istotnymi działaniami innego podmiotu,
- narażenie lub prawo do zmiennych zysków z tytułu zaangażowania w ten podmiot,
- oraz możliwość wykorzystywania tych uprawnień w celu wywierania wpływu na wysokość zysków.

W przypadku spółki Software Mind Sp. z o.o. kierownictwo dokonuje szczegółowej analizy postanowień umownych, struktury udziałów oraz praktyk decyzyjnych. Osąd ten obejmuje ocenę m.in. istnienia potencjalnych praw głosu, umów o współpracy, prawa do powoływania kluczowego personelu zarządzającego oraz rzeczywistego sprawowania kontroli operacyjnej.

Na podstawie przeprowadzonej analizy kierownictwo stwierdziło, że pomimo formalnie mniejszościowego udziału w kapitale, jednostka sprawuje kontrolę nad tym podmiotem i ujmuje go jako spółkę zależną w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym (nota 1.2)

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 Grupy 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. Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku zarząd zweryfikował możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytworzonych w zakresie własnym w toku rozwoju działalności Grupy, uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024: 29 137 tys. PLN jako Aktywowane prace rozwojowe, a na dzień 31 grudnia 2023: 34 511 tys. PLN jako Aktywowane prace rozwojowe. Na dzień bilansowy Grupa 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 Grupę projekty są w trakcie komercjalizacji czy to poprzez sprzedaż gotowych produktów czy komponentów przy dodatkowym procesie sprzedaży usług (chociażby związanych z procesem integracji na systemach klientów).

4.2.2. Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Jak opisano w Nocie 3.13, Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

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

Grupa 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 określona w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny metodą Blacka-Scholesa w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Grupy 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

Grupa 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.

4.2.5. Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie 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. W wyniku identyfikacji i wyceny aktywów i zobowiązań zarząd spółki dokonuje oszacowania rezerw z tytułu urlopów, świadczeń związanych z opcjami pracowniczymi oraz rezerwy na premie. Wysokość rezerwy wynika z przewidywanych wartości świadczeń, które spółka będzie zobowiązana wypłacić. Wartość rezerw jest okresowo aktualizowana.

4.2.6. Odpisy aktualizujące wartość aktywów finansowych

Na każdy dzień sprawozdawczy Grupa dokonuje ustalenia odpisu aktualizującego z tytułu oczekiwanych strat kredytowych dla aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie tj. dla należności z tytułu dostaw i usług, aktywów kontraktowych i środków pieniężnych (nota nr 18).

4.2.7. Wycena przejmowanych aktywów do wartości godziwej - relacje z klientami

Wartość relacji z klientami ustalana jest na podstawie prognozowanych korzyści ekonomicznych wynikających z dalszego utrzymania współpracy z istniejącymi klientami. Wycena uwzględnia m.in. szacowany okres trwania relacji, poziom rentowności, współczynnik utraty klientów oraz odpowiednią stopę dyskontową.

4.2.8. Wycena zobowiązania z tytułu opcji PUT

Wycena oparta jest o szereg założeń w tym dotyczących kształtowania się przyszłych wyników poszczególnych spółek zależnych (od których zależeć będzie cena realizacji opcji, obliczona na podstawie wskaźników finansowych) i stóp dyskonta odpowiednich do obliczenia wartości bieżącej przyszłych płatności wynikających z przyznanych opcji. Istotne osądy związane z ujęciem i wyceną zobowiązań z tytułu opcji PUT zostały zaprezentowane w notce 3.4. .

5. Przychody oraz informacje geograficzne

5.1. Informacje geograficzne

Działalność Grupy Kapitałowej prowadzona jest w Polsce, będącej krajem jej siedziby, oraz w innych krajach. W coraz większym stopniu, sprzedaż realizowana jest poza granicami Polski (kraje Unii Europejskiej, USA, Wielka Brytania, Azja). W 2024 roku Grupa Kapitałowa wygenerowała większość przychodów poza granicami Polski. Przychody eksportowe w roku 2023 i 2024 wyniosły odpowiednio 76 % i 68 % przychodów ze sprzedaży.

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Kraj	134 472	143 135
Eksport	421 672	309 860
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	556 144	452 995
Kraj	515	124
Eksport	-	-
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	515	124
Razem	556 659	453 119
Eksport	421 672	309 860
Unia Europejska	179 425	155 237
USA	211 755	120 399
Azja	27 808	29 492
Inne	2 684	4 731

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	550 306	415 700
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	623	857
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	5 215	36 438
Razem	556 144	452 995
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	515	124
Razem	515	124

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należności handlowe	100 632	83 331
Aktywa kontraktowe	3 986	2 328
Zobowiązania kontraktowe	- 5 734	- 2 805

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.

Grupa nie generuje istotnych przychodów ze sprzedaży, które ujmowane są w określonym momencie.

5.3. Umowy rozliczane w czasie

Aktywa kontraktowe 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 Grupy jest istotne.

31 grudnia 2024	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu	2 328	2 805
Naliczenie	6 014	9 780
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	- 4 356	-
Kwoty ujęte w przychodach ze sprzedaży	-	- 6 851
Stan na koniec okresu	3 986	5 734
31 grudnia 2023	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu	4 227	-
Naliczenie	2 854	2 805
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	- 1 401	-

Odpis aktualizujący	- 3 352	-
Stan na koniec okresu	2 328	2 805

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 spółek z Grupy Software Mind oraz FINTECH operujący w ramach Ailleron.

Segmenty Grupy objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

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, Azji 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

Ponadto Grupa zalicza do pozostałych segmentów działalność związaną z podnajmem powierzchni biurowych, miejsc parkingowych, pojazdów, sprzętu IT, świadczeniem usług księgowych dla podmiotu zewnętrznego oraz sprzedażą używanego sprzętu IT i telefonów komórkowych.

6.2. Przychody i wyniki segmentów

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

	Przychody w segmencie		Wyniki na segmencie	
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
FINTECH	75 831	73 665	- 1 750	- 10 836
TECHNOLOGY SERVICES	478 497	376 865	63 407	48 438
Pozostałe segmenty	2 331	2 589	73	85
Razem	556 659	453 119	61 730	37 688
Amortyzacja			21 441	14 451
FINTECH			9 472	8 583
TECHNOLOGY SERVICES			11 969	5 868
Pozostałe segmenty			-	-

EBITDA		83 171	52 139
FINTECH		7 722	- 2 253
TECHNOLOGY SERVICES		75 376	54 306
Pozostałe segmenty		73	85
Pozostałe przychody operacyjne	-	1 872	1 613
Pozostałe koszty operacyjne	-	- 1 404	- 3 691
Przychody finansowe	-	12 011	4 918
Koszty finansowe	-	- 13 272	- 8 758
Zysk przed opodatkowaniem	-	- 60 937	31 770

Powyższe przychody stanowią przychody ze sprzedaży usług od klientów zewnętrznych. W bieżącym okresie nie występowały istotne transakcje sprzedaży pomiędzy segmentami.

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

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

Wyniki na segmencie zostały skorygowane o odpisy na utratę wartości należności i aktywów kontraktowych. Wyniki na segmencie oraz EBITDA w 2024 roku obejmują również odwrócenie odpisu na utratę wartości należności i aktywów kontraktowych w kwocie 3.606 tys. PLN przypisanego do segmentu FINTECH oraz utratę wartości należności i aktywów kontraktowych w kwocie -331 tys. PLN przypisanego do segmentu TECHNOLOGY SERVICES, które w rachunku zysków i strat są wykazane w łącznej kwocie 3.274 tys. PLN w odrębnej linii na poziomie pozostałych przychodów i pozostałych kosztów operacyjnych. W celu zapewnienia porównywalności prezentowanych informacji w 2023 roku w wynikach na segmencie oraz w EBITDA zaprezentowano również odpis na utratę wartości należności i aktywów kontraktowych w kwocie 3.606 tys. PLN w segmencie FINTECH oraz w kwocie 413 tys. PLN w segmencie TECHNOLOGY SERVICES, które w rachunku zysków i strat są wykazane w pozostałych kosztów operacyjnych w łącznej kwocie 4.019 tys. PLN.

W ramach pozycji Koszty finansowe zaprezentowane są odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu oraz kredytów o wartości 2 822 tys. zł w roku 2024 (1 906 tys. zł w roku 2023) dotyczące segmentu FINTECH oraz 8 307 tys. zł w roku 2024 (3 364 tys. zł w roku 2023) dotyczących segmentu TECHNOLOGY SERVICES..

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.

Aktywa segmentów	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
FINTECH	71 220	101 943
TECHNOLOGY SERVICES	550 274	316 312
Razem aktywa segmentów	621 494	418 255
Aktywa niealokowane	17 710	17 412
Razem aktywa	639 204	435 667

Zobowiązania segmentów	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
FINTECH	51 237	62 629
TECHNOLOGY SERVICES	312 158	145 627
Razem zobowiązania segmentów	363 395	208 256
Zobowiązania niealokowane	15 775	17 867
Razem Zobowiązania	379 170	226 123

Aktywa trwałe Grupy obejmują między innymi relacje z klientami dotyczące działalności prowadzonej w USA 83 mln zł oraz aktywowane prace rozwojowe 29 137 tys zł dotyczące działalności prowadzonej w Polsce.

7. Koszty według rodzaju oraz koszty amortyzacji i umorzenia

7.1. Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	21 441	14 451
Wynagrodzenia	119 056	110 421
Świadczenia pracownicze	15 648	16 893
- w tym składki ZUS	9 708	11 337
Zużycie materiałów i energii	4 623	3 933
Usługi obce	323 679	255 889
Podatki i opłaty	4 383	4 386
Pozostałe koszty rodzajowe	8 996	14 614
Wartość sprzedanych towarów	496	122
Zmiana stanu produktów	- 119	- 9 297
Razem	498 203	411 412

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty sprzedaży	37 474	26 782
Koszty ogólnego zarządu	57 634	43 169
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	402 599	341 386
Wartość sprzedanych towarów	496	75
Razem	498 203	411 412

7.2. Koszty amortyzacji

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	9 079	10 746
Amortyzacja aktywów niematerialnych	12 362	3 705
Razem amortyzacja	21 441	14 451

8. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	403	543
Pozostałe pożyczki i należności	328	270
Razem przychody odsetkowe	731	813

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	731	813
Razem	731	813
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	11 117	4 074
Zysk ze zbycia inwestycji	137	-
Pozostałe przychody	26	31
Razem	12 011	4 918

Nie zostały ujęte żadne przychody w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione.

9. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów	8 912	3 643
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	2 237	1 720
Pozostałe koszty odsetkowe	96	49
Razem koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych	11 245	5 412
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. wycena opcji CAP	-	39
Razem straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	-	39
Pozostałe koszty finansowe		
Wynik netto na różnicach kursowych	-	3 118
Wynik na instrumentach pochodnych zrealizowane	557	-
Pozostałe koszty finansowe	1 470	189
Razem pozostałe koszty finansowe	2 027	3 307
Razem koszty finansowe	13 272	8 758

Nie zostały ujęte żadne koszty w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione..

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	730	552
Razem zyski ze zbycia aktywów	730	552
Inne przychody operacyjne:		
Dzierżawa i najem do refaktury	492	-
Otrzymane odszkodowanie	26	33
Opłata motywacyjna od dystrybutora usług	-	146
Pozostałe	624	882
Razem	1 872	1 613

10.2. Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Straty ze zbycia aktywów:		
Strata ze sprzedaży/ likwidacji majątku trwałego	3	-
Strata z zaniechanych inwestycji	-	120
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych:		
Należności handlowe	-	4 019
Inne koszty operacyjne:		
Koszty sądowe	148	398
Darowizny i sponsoring	323	997
Korekta hiperinflacyjna	352	-
Pozostałe	578	2 176
Razem	1 404	7 710

W roku 2023 z uwagi na wypowiedzenie umowy 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

11.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Bieżący podatek dochodowy	5 685	11 878
Odroczony podatek dochodowy	2 114	- 993
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym	7 799	10 885

W zakresie podatku dochodowego, Grupa podlega przepisom ogólnym (dla wszystkich spółek z Grupy). Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zysk przed opodatkowaniem	60 937	31 770
w tym z działalności kontynuowanej	60 937	31 770
Teoretyczny podatek dochodowy (19%)	11 578	6 036
Przychody niestanowiące przychodu podatkowego	- 333	- 401
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych	1 444	6 036
Utworzenie wcześniej nieujętej rezerwy na podatek odroczony od różnic przejściowych na rzeczowych aktywach trwałych i wartościach niematerialnych	-	- 810
Różnice z zastosowanych stawek podatkowych lokalnych 21% USA	- 577	- 283
Różnice z zastosowanych stawek podatkowych lokalnych 16% Rumunia i Mołdawia	- 508	- 261
Różnice z zastosowanych stawek podatkowych lokalnych 35% Argentyna	230	228
Ulgi i odliczenia	- 3 849	-
Dodatkowe obciążenia podatkowe dotyczące poprzedniego roku	-	155
Nieodliczony podatek WHT	- 161	- 57
Podatek od dochodów kapitałowych	- 25	- 26
Podatek dochodowy wykazany w rachunku zysków i strat	7 799	10 885
Realna stawka podatkowa	12,80%	34,26%

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.

Ulgi i odliczenia dotyczą ulgi na prace badawczo-rozwojowe.

Straty podatkowe uwzględnione w uzgodnieniu, które nie zostały zrealizowane odpowiadają stratom ze względu na strategię podatkową. Koszty niestanowiące kosztów podatkowych dotyczą kosztów odpisów aktualizujących pożyczki oraz kosztów zaniechanych inwestycji.

Grupa nie ujmuje podatku odroczonego w związku z różnicami przejściowymi wynikającymi z inwestycji w jednostki zależne ponieważ uważa, że kontroluje terminy ich odwracania się oraz nie jest prawdopodobne, że w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe ulegną odwróceniu.

11.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Należny zwrot podatku dochodowego	3 736	126
Należny zwrot podatku VAT	2 588	2 431
VAT do rozliczenia w następnych miesiącach	3 641	3 350
ZUS	70	18
Inne	152	392
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	6 451	6 191
Podatek dochodowy do zapłaty	3 170	2 571
Podatek dochodowy od osób fizycznych	940	589
ZUS	1 746	1 963
VAT	1 740	960
Inne	484	660
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	4 910	4 172

Spółki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej płaciły podatek dochodowy na zasadach ogólnych według przepisów podatkowych obowiązujących w kraju siedziby.

11.3. Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2024	Stan na początek okresu 01.01.2024	Ujęte w wynik	Stan na koniec okresu 31.12.2024
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Rzeczowe aktywa trwałe	228	- 241	- 13
Leasing rzeczowych aktywów trwałych	- 7 593	352	- 7 241
Aktywa niematerialne	- 6 556	697	- 5 859
Aktywa finansowe wyceniane w WGPW	173	- 2 042	- 1 869
Zobowiązania kontraktowe	- 600	755	155
Rezerwy	1 818	330	2 148
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	792	850	1 642
Zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	- 580	- 570	- 1 150
Zobowiązania leasingowe	7 715	13	7 728
Pozostałe	203	426	629
	- 4 400	570	- 3 830
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	- 117	- 301	- 418

(i) straty podatkowe do wykorzystania do 2027 i 2028 odpowiednio

Okres zakończony 31/12/2023	Stan na początek okresu 01.01.2023	Ujęte w wynik	Stan na koniec okresu 31.12.2023
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym leasing	681	- 331	350
Aktywa niematerialne	- 4 564	- 1 992	- 6 556
Aktywa finansowe wyceniane w WGPW	-	173	173
Zobowiązania kontraktowe	- 931	331	- 600
Rezerwy	1 011	807	1 818
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	1 856	- 1 064	792
Zobowiązania finansowe - wycena kredytu	-	- 580	- 580
Pozostałe	39	164	203
	- 1 908	- 2 492	- 4 400
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi			
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	876	- 993	- 117

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	2 183	1 417
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	2 601	1 534
Razem saldo podatku odroczonego	- 418	- 117

Kompensata aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego z rezerwą została dokonana na poziomie skonsolidowanym, z uwagi na istnienie prawnego prawa do kompensaty zobowiązań i należności z tytułu podatku dochodowego oraz zamiar ich rozliczenia netto.

12. Zysk i dywidenda na akcję.

12.1. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	22 834	3 532
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	30 304	17 353
	53 138	20 885
	Okres zakończony 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2023
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	1,85	0,29
	1,85	0,29
Rozwodniony zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	1,73	0,29
	1,73	0,29

Rozwodniony zysk na akcję różni się od podstawowego, 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 zamiennych.

13. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Budynki	138	236
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	34 856	36 920
Maszyny i urządzenia	2 898	3 171
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	-	68
Środki transportu	17	30
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	3 257	2 975
Inne środki trwałe	115	444
Środki trwałe w budowie	319	108
Razem	41 600	43 952

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

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	50 380	17 230	557	538	5 604	3 059	108	78 063
Nabycia	-	-	2 307	-	-	-	37	752	3 096
Umowy leasingu	-	-	-	14	-	2 563	-	-	2 577
Modyfikacja i indeksacja umowy leasingowej	-	1 418	-	-	-	-	-	-	1 418
Przemieszczenia	-	-	321	- 321	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	- 1 665	-	- 132	- 501	- 142	-	- 2 440
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	- 8	-	-	- 347	-	-	- 355
Cesja	-	-	-	-	-	- 565	-	-	- 565
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	973	-	-	-	-	-	-	973
Wpływ różnic kursowych	-	- 105	- 15	-	-	-	41	-	- 79
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	- 541	- 541
Stan na 31 grudnia 2024 roku	587	52 666	18 170	250	406	6 754	2 995	319	82 147

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	13 460	14 059	489	508	2 629	2 615	-	34 111
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 1 468	-	- 132	- 718	- 108	-	- 2 426
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-	- 8	-	-	-	-	-	- 8
Przemieszczenia	-	-	293	- 293	-	-	-	-	-

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

Rozliczenia leasingu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cesja	-	-	-	-	-	- 424	-	-	- 424
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	214	-	-	-	-	-	-	214
Amortyzacja	98	4 146	2 423	54	13	2 010	335	-	9 079
Wpływ różnic kursowych	-	- 10	- 27	-	-	-	38	-	1
Stan na 31 grudnia 2024 roku	449	17 810	15 272	250	389	3 497	2 880	-	40 547

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	28 878	15 906	613	1 321	5 283	2 934	203	55 859
Nabycia	-	-	559	-	-	-	430	1 883	2 872
Umowy leasingu	-	747	-	6	-	966	-	-	1 719
Modyfikacja umowy leasingowej	-	20 755	-	-	-	-	-	-	20 755
Przemieszczenia	-	-	62	- 62	-	-	-	-	-
Zbycia	- 134	-	- 1 184	-	- 783	- 489	- 298	-	- 2 888
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Cesja	-	-	-	-	-	- 156	-	-	- 156
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wpływ różnic kursowych	-	-	- 91	-	-	-	- 7	-	- 98
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	1 978	-	-	-	-	- 1 978	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	587	50 380	17 230	557	538	5 604	3 059	108	78 063

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

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	10 388	11 849	363	1 271	1 263	2 078	-	27 491
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 1 082	-	- 775	- 299	- 262	-	- 2 418
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	- 42	-	-	-	-	-	-	-	- 42
Cesja	-	-	-	-	-	- 49	-	-	- 49
Modyfikacja umowy leasingowej	-	- 1 652	-	-	-	-	-	-	- 1 652
Rozliczenie leasingu	-	-	-	-	-	-	- 6	-	- 6
Przemieszczenia	-	-	81	- 62	-	-	-	-	19
Przeszacowanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Amortyzacja	114	4 717	3 282	188	12	1 714	719	-	10 746
Wpływ różnic kursowych	-	7	- 71	-	-	-	86	-	22
Stan na 31 grudnia 2023 roku	351	13 460	14 059	489	508	2 629	2 615	-	34 111

Modyfikacja umowy leasingowej wykazana w 2023 roku 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. Wartość firmy

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	42	42
Software Mind S.A.	21	21
Software Mind Sp. z o.o.	38 629	38 629
ValueLogic Sp. z o.o.	16 229	16 229
Chmurowisko Sp. z o.o.	4 553	4 553
Spółki Code Factory	40 466	36 688
Spółki Virtual Mind	53 471	49 087
Prosoft LLC	82 842	-
Core3 Sp. z o.o.	21 026	-
Razem	257 279	145 249

Zmiany wartości firmy w 2024 oraz 2023 roku

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	145 249	149 527
Kwoty ujęte z tytułu przejęcia jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku	106 783	-
Wpływ różnic kursowych	2 882	- 4 278
Inne zmiany	2 365	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	257 279	145 249

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

Wartość firmy powstała w wyniku przejęć w 2024 roku:	Prosoft LLC	Zorganizowana część przedsiębiorstwa - GAMA	Core 3 Sp. z o.o.	Razem
Zapłata - środki pieniężne	160 205	5 277-	23 317	188 799
Zobowiązanie z tytułu wynagrodzenia warunkowego	19 764	-	2 984	22 748
Inne zobowiązania wobec poprzednich właścicieli	1 645	-	-	1 645
Razem cena przejęcia	181 614	5 277	26 301	213 192
Przejęte aktywa netto:				
Relacje z klientami	86 482	2 362		88 844
Rzeczowe aktywa trwałe	973			973
Należności	13 119		5 512	18 631
Zobowiązania	-5 501		-2 373	-7 874
Środki pieniężne	3 699		2 136	5 835
	98 772	2 362	5 275	106 409
Wartość firmy	82 842	2 915	21 026	106 783

Akwizycja Prosoft LLC, Core3 czy zorganizowanej części przedsiębiorstwa Gama Software Solutions S.R.L. jest Prosoft LLC, Core3 Sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ZCP) Gama jest konsekwencją realizacji przyjętej strategii dalszego, dynamicznego rozwoju Grupy Software Mind, zarówno przez wzrost organiczny, jak również poprzez akwizycje podmiotów krajowych i zagranicznych. Celem długoterminowym podejmowanych działań jest budowa wraz z Enterprise Investors wiodącej grupy na polskim rynku software house'ów o zasięgu globalnym i tym samym dynamiczne zwiększanie wartości firmy.

Nabycie Prosoft LLC

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

W wyniku rozliczenia powstała ponadto wartość firmy w kwocie 82 841,5 tys. PLN. Wartość firmy Prosoft LLC stanowi wartość reprezentowaną przez pracowników Spółki Prosoft LLC, ich wiedzę i doświadczenie. Wartość firmy odpowiada również synergii poprzez działalność spółki Prosoft LLC ze spółkami z Grupy.

Na dzień połączenia ujęto wartość godziwą szacunkowego warunkowego zobowiązania do wypłaty środków (earn-out) w wysokości 5 000 tys. USD (19 764 tys. PLN). Wartość, zgodnie z zapisami umowy sprzedaży udziałów, uzależniona była od osiągniętego przez Prosoft LLC poziomu "operating margin" za rok kończący się 31.12.2024 r., obliczonego zgodnie z definicją zawartą w umowie. Do dnia publikacji kwota została zatwierdzona przez sprzedającego wartości równej pierwotnie ujętej wartości godziwej. Kwota zostanie wypłacona do dnia 30.06.2025.

Ze względu na fakt, iż wartość earn-out uzależniona była od przyszłych wyników spółki i nie była powiązana z innymi warunkami, na przykład za warunkiem kontynuacji zatrudnienia lub kierowania działalnością Prosoft LLC, Grupa uznała, iż earn-out stanowi część ceny nabycia kontroli nad Prosoft LLC.

Ponadto, w ramach ceny nabycia ujęto zobowiązanie, które dotyczy przyszłych wypłat na rzecz Davida Easterling lub jego spadkobierców, realizowane w wysokości 1/36 co miesiąc przez okres 3 lat od dnia nabycia oraz 4 tys. USD za przyszłe koszty ESCROW.

Spółka do dnia bilansowego zapłaciła za udziały 160 205 tys. PLN.

W wyniku przeprowadzonego procesu alokacji ceny nabycia, Grupa ujęła wartości niematerialne dotyczące relacji z klientami w ich wartości godziwej na dzień przejęcia (86.483 tys. PLN). Wartości niematerialne odzwierciedlają długoletnie relacje z klientami i pracowników, którzy te relacje budują. Do wyceny relacji z klientami zastosowano podejście dochodowe metodą dodatkowego zysku, wycena poszczególnych zidentyfikowanych wartości została sporządzona na bazie prognoz finansowych opracowanych przez Spółkę dominującą oraz Spółkę zależną. Wycena została sporządzona na dzień 19 marca 2024 r. Jako okres ekonomicznej użyteczności relacji z klientami przyjęto 10 lat.

Do ustalenia wartości godziwej relacji z klientami zastosowano szereg założeń i osądów, dotyczących m.in.:

- prognozowanych przychodów z relacji i okres ich dalszego trwania – 273.137 tys. USD
- stopy dyskonta, ustalonej jako średnioważony koszt kapitału na poziomie widełek 11,74%-12,21% powiększony o premie w wysokości 0,5 pkt procentowego.

Grupa poniosła następujące koszty związane z nabyciem Prosoft LLC: koszty obsługi prawnej 2 057 tys zł, koszty usług doradczych 1 395 tys zł i koszty ubezpieczenia 686 tys zł.

Przychody ze sprzedaży oraz zysk netto za okres od dnia nabycia do dnia bilansowego Prosoft LLC wyniosły odpowiednio 101 917 tys. zł oraz 14 711 tys. zł.

Gdyby nabycie Prosoft LLC zostało przeprowadzone na początek okresu sprawozdawczego, skonsolidowane przychody ze sprzedaży wyniosłyby 125.242 tys. PLN, a skonsolidowany zysk netto wyniosłby 18.244 tys. PLN

Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa – GAMA

- Poprzez akwizycję zorganizowanej części przedsiębiorstwa Gama Software Solutions S.R.L. Grupa zwiększyła swój zasięg geograficzny i możliwości operacyjne w regionie Europy Środkowo-Wschodniej, ale także rozpoczęła ekspansję w drugim co do wielkości mieście Rumunii i puli talentów IT. Ta ekspansja oznacza strategiczne wejście do sektora nauk przyrodniczych, z naciskiem na edukację w tej dziedzinie. Zorganizowanej części przedsiębiorstwa Gama Software Solutions S.R.L. została nabyta przez Software Mind CF SRL

Grupa ujęła transakcje nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa GAMA jako połączenie jednostek ponieważ w ramach transakcji Grupa nabyła istniejące relacje z klientami, pracowników oraz umowy handlowe, które łącznie stanowią działalność gospodarczą.

Nabycie Core 3 Sp. z o.o.

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

Celem nabycia Core 3 Sp. z o.o. było uzyskanie dostępu do kompetencji pracowników w obszarze DATA, na bazie których Grupa będzie w stanie rozszerzyć swoją działalność o nowe obszary głównie na rynku Europy zachodniej i USA.

Zapłata za udziały firmy Core3 Sp. z o.o. wyniosła 23 317,2 tys. PLN, ponadto na dzień bilansowy w sprawozdaniu ujęto zobowiązanie w kwocie 2 984,4 tys. PLN, dotyczące warunkowego wynagrodzenia zależnego od osiągniętego przychodu za rok kończący się 31.12.2024, które ostatecznie zostało wypłacone w dniu 18.04.2025.

Wartość godziwa wynagrodzenia warunkowego ujęta na dzień nabycia była zgodna z ostateczną kwotą zapłaconą poprzednim właścicielom. Ze względu na fakt, iż zgodnie z umową nabycia udziałów, osiągnięcie określonego poziomu przychodów ze sprzedaży było jedynym warunkiem wypłaty wynagrodzenia, Grupa uznała, że stanowi ono część zapłaty za przejęcie.

W wyniku transakcji powstała wartość firmy w kwocie 21 025,9 tys. PLN. Na dzień 31.12.2024 r. wartość firmy stanowi wartość reprezentowaną przez pracowników Spółki Core3 sp. z o.o., ich wiedzę i doświadczenie. Wartość firmy odpowiada również synergii poprzez działalność spółki Core3 sp. z o.o. ze spółkami z Grupy.

Wartość firmy – utrata wartości

Na dzień 31 grudnia 2024 roku przeprowadzono:

- testy na utratę wartości firmy przypisanej do poszczególnych ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne (OWŚP) na poziomie spółek: Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o., Software Mind Sp. z o.o., Software Mind CF SRL, Software Mind SRL, Prosoft LLC oraz Software Mind Inc. oraz
- testy na utratę wartości firmy przypisanych dla OWŚP wyodrębnionych w ramach działalności spółki Software Mind Sp. z o.o. W poprzednich latach działalności tych jednostek biznesowych realizowana była w ramach spółek ValueLogic Sp. z o.o. oraz Chmurowisko Sp. z o.o., tj. odpowiednio: OWŚP ValueLogic i OWŚP Chmurowisko

W celu ustalenia wartości odzyskiwalnej OWŚP Grupa określiła wartość godziwą poszczególnych OWŚP w oparciu o metodą porównawczą przy zastosowaniu:

- dla testów na utratę wartości firmy dla spółek w oparciu o mnożniki rynkowe (P/S, EV/S, EV/EBITDA, EV/EBIT, P/E, P/BV, EV/zainwestowany kapitał) oraz
- dla testów na utratę wartości dla OWŚP w oparciu o mnożniki P/S, EV/S, EV/EBITDA, EV/EBIT.

Podstawą zastosowanych wskaźników były publicznie dostępne wskaźniki służące do oceny wartości spółek i analizy inwestycji dla porównywalnych spółek notowanych w analogicznych lokalizacjach geograficznych.

Na podstawie wartości obliczonych przy zastosowaniu mnożników rynkowych wyliczono finalnie medianę ich wartości, którą następnie zdyskontowano (dyskonto na poziomie 30%) z uwagi na brak płynności. Z racji na przyjęty istotnie wysoki poziom dyskonta nie wykonano dodatkowej analizy wrażliwości utraty wartości firmy w zależności od zmian innych parametrów wyceny. Testy potwierdziły zasadności wykazanych w sprawozdaniu finansowym kwot wartości firmy i nie zidentyfikowano utraty wartości w stosunku do wartości ujętej na dzień nabycia.

Główne założenia przejęte do testu pokazano poniżej:

Składnik aktywów lub ośrodek wypracowujący środki pieniężne	Wartość godziwa pomniejszona o koszty zbycia lub wartość użytkowa (tys. PLN)	Kluczowe założenia	tys. PLN
Ailleron Outsourcing Services sp.z o.o.	47 351	Przychody	34 540
		EBITDA	2 010
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Software Mind sp.z o.o. (z wyłączeniem przypisanych przychodów i wyniku do Chmurowiska i ValueLogic)	305 539	Przychody	200 828
		EBITDA	18 649
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Grupa SM Inc. (z wyłączeniem Prosoft LLC)	132 382	Przychody	70 232
		EBITDA	3 119
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Prosoft LLC	218 751	Przychody	101 720
		EBITDA	15 191
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Value Logic (SU Black)	25 893	Przychody	15 184
		EBITDA	1 898
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Chmurowisko (SU CloudMind+AI)	12 028	Przychody	9 594
		EBITDA	442
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Software Mind CF Srl (Rumunia)	115 323	Przychody	70 246
		EBITDA	11 609
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74
Software Mind CF (Mołdawia)	115 323	Przychody	46 214
		EBITDA	5 225
		Mnożnik EV/EBITDA	32,83
		Mnożnik EV/S	5,74

W ramach testów na utratę wartości dla OWŚP dokonano analizy wrażliwości na istotny parametr jaki ma wpływ na utratę wartości tj. wysokości EBITDA przypisane do tych ośrodków. Kalkulacja wrażliwości wskazuje, iż dla kluczowego mnożnika EV/EBITDA spadek wartości EBITDA o przynajmniej 69% spowoduje utratę wartości OWŚP Chmurowisko oraz o przynajmniej 74% w przypadku OWŚP ValueLogic. Ponadto rynkowa wartość zastosowanego zgodnie z metodyką mnożnika EV/EBITDA wynoszącego w testach 32,83x musiałaby spaść do wartości 10,3x w przypadku OWŚP Chmurowisko oraz do wartości 8,55x w przypadku OWŚP ValueLogic, aby zrównać aktualną wartość przypadającą na te jednostki do tej obliczonej za pomocą mnożnika rynkowego.

Analogiczną metodologię przeprowadzenia testów na utratę wartości zastosowano na dzień 31 grudnia 2023 roku.

.

15. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Wartości bilansowe		
Aktywowane prace rozwojowe	29 137	34 511
Niezakończone prace rozwojowe	-	-
Inne wartości niematerialne, w tym relacje z klientami	85 437	72
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	36	-
Razem	114 610	34 583

	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2024 roku	49 461	-	4 317	-	53 778
Zwiększenia	-	-	89 316	36	89 352
Wpływ różnic kursowych	-	-	3 222	-	3 222
Stan na 31 grudnia 2024 roku	49 461	-	96 855	36	146 352

	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Skumulowane umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2024 roku	14 950	-	4 245	-	19 195
Amortyzacja	5 374	-	6 988	-	12 362
Wpływ różnic kursowych	-	-	185	-	185
Stan na 31 grudnia 2024 roku	20 324	-	11 418	-	31 742

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 stycznia 2023 roku	36 832	3 161	4 334	-	44 327
Zwiększenia	-	-	2	-	2
Aktywowane prace rozwojowe	-	9 468	-	-	9 468
Przyjęcie zakończonych prac rozwojowych	12 629	- 12 629	-	-	-
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	- 19	-	- 19
Stan na 31 grudnia 2023 roku	49 461	-	4 317	-	53 778

	Aktywowane prace rozwojowe	Niezakończone prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Skumulowane umorzenie i utrata wartości					
Stan na 1 stycznia 2023 roku	11 335	-	4 165	-	15 500
Amortyzacja	3 615	-	90	-	3 705
Wpływ różnic kursowych	-	-	- 11	-	- 11
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	1	-	1
Stan na 31 grudnia 2023 roku	14 950	-	4 245	-	19 195

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 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 okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%.

Inne aktywa niematerialne zostały zwiększone o 89 mln zł w związku z rozpoznaniem nowych składników aktywów niematerialnych w wyniku przejęcia spółki Prosoft LLC w Stanach Zjednoczonych oraz podpisania przez spółkę zależną Software Mind CF S.R.L umowy ze spółką Gama Software Solutions S.R.L. na przejęcie części jej przedsiębiorstwa. Na wzrost innych aktywów niematerialnych składają się głównie relacje z klientami stanowiące istotną część przejętego portfela wartości niematerialnych, odzwierciedlające wartość utrwalonych, dochodowych relacji z kontrahentami spółki. Powyższe pozycje zostały rozpoznane zgodnie z zasadami alokacji ceny nabycia i są amortyzowane zgodnie z przyjętym okresem użytkowania. Wyżej wymienione przejęcie zostało szerzej opisane w notce 14.

16. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Opcje w Common Investment Found Argentyna	105	85
Opcje CAP	57	407
Flexiterm forward	939	26
Inne papiery wartościowe	334	295
SUMA	1 435	813
Pożyczki wykazane wg zamortyzowanego kosztu	-	-
SUMA	-	-
Razem	1 435	813
Aktywa trwałe	1 330	728
Aktywa obrotowe	105	85
Razem	1 435	813

17. Zapasy

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Materiały	5	3
Towary	328	550
Zapasy razem	333	553

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

18. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	106 573	94 137
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 5 941	- 10 806
Inne należności	3 326	3 929

18.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Do szacowania odpisu z tytułu utraty wartości należności z tytułu dostaw i usług, Grupa stosuje podejście uproszczone wyceniając odpis z tytułu utraty wartości w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w horyzoncie życia należności. Grupa 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 Grupa dokonuje statystycznej analizy wiekowej oraz analizy ściągłości 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 Grupa 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 Grupie, 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:

- a. kwestionowanie wysokości należności przez klienta, w tym szczególnie jeśli Spółka weszła z klientem w toczący się spór przed sądem lub innym organem prowadzącym postępowanie sporne,
- b. indywidualną sytuację finansową klienta, w tym szczególnie fakt wejścia w postępowanie restrukturyzacyjne lub upadłościowe bądź informację o pogorszającej się sytuacji płynnościowej klienta,
- c. sytuację na rynku geograficznym/w sektorze, w którym działa klient,
- d. 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),
- e. fakt posiadania instrumentów zabezpieczających płatność.

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco:

Należności krótkoterminowe:	Należności z tytułu dostaw i usług						
	Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem
Stan na 31.12.2024							
Wartość brutto	86 951	9 179	2 343	2 082	1 099	4 919	106 573
Odpis aktualizujący (-)	213	75	129	522	198	4 804	5 941
Należności netto	86 738	9 104	2 214	1 560	901	115	100 632
% odpisu	0%	1%	6%	25%	18%	98%	6%

Stan na 31.12.2023							
Wartość brutto	64 776	7 313	11 792	3 880	2 164	4 212	94 137
Odpis aktualizujący (-)	14	34	2 056	2 883	1 625	4 194	10 806
Należności netto	64 762	7 279	9 736	997	539	18	83 331
% odpisu	0%	0%	17%	74%	75%	100%	11%

Grupa uznaje należności przeterminowane nie objęte odpisem aktualizującym za ściągane w oparciu o analizę historycznych danych skorygowanych o zmianę danych rynkowych.

Zmiany stanu odpisów aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług:

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	10 806	3 267
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	2 093	8 498
Kwoty odpisane jako nieściągalne	- 1 591	-
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 5 381	- 945
Wpływ różnic kursowych	14	- 14
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	5 941	10 806

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

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

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

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

Grupa 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.

Grupa 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 Grupy do znacznej liczby kontrahentów z różnych branż gospodarki i z różnych regionów świata.

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

Spółki z Grupy działają w różnych sektorach / wertykałach jak banki, firmy leasingowe, branża finansowa, branża telekomunikacyjna, ecommerce, healthcare czy online sports betting. W związku z tym w przypadku Grupy, pod względem branżowym nie dochodzi do koncentracji ryzyka kredytowego. Nie występuje również istotna koncentracja odbiorców, bowiem żaden z klientów Grupy 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.

Spółki z Grupy od wielu lat współpracują z dużą ilością klientów (uwzględniając również doświadczenie spółek jakie dołączyły do Grupy w ramach zrealizowanych procesów M&A), co wpływa na geograficzną dywersyfikację należności od klientów.

Ryzyko kredytowe dotyczy także środków pieniężnych utrzymanych na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku w instytucjach finansowych poza granicami Polski, przy czym ryzyko to jest ograniczone poprzez odpowiednią dywersyfikację środków w kilku bankach oraz korzystanie z usług renomowanych instytucji bankowych na świecie.

19. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	38 412	38 412
	42 119	42 119
Kapitał akcyjny składa się z:		
3 981 830 szt. akcji imiennych serii A	1 195	1 195
2 569 480 szt. akcji na okaziciela serii B	771	771
700 935 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
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. Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące

20.1. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zyski zatrzymane	60 293	43 804
Stan na początek okresu sprawozdawczego		
	43 804	23 728
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	22 834	3 532
Transakcje z udziałowcami mniejszościowymi	- 6 345	28 899
Dywidenda	-	- 12 355
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	60 293	43 804

Zgodnie z art. Art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka dominująca 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.

Pozycja "Transakcje z udziałowcami mniejszościowymi" powstała w wyniku zmiany wysokości udziałów w spółkach zależnych. W 2023 roku na wartość tej pozycji składa się również korekta dotycząca danych za 2022 rok.

20.2. Udziały niekontrolujące

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	125 400	115 355
Kwota aktywów przypadająca na udziały niekontrolujące w związku z korektą nabyciem udziałów przez nowych wspólników w kapitale spółki w Rumunii i Mołdawii	2 326	-
Kwota aktywów przypadająca na udziały niekontrolujące w związku z podwyższeniem i nabyciem udziałów przez nowych wspólników w kapitale spółki w Mołdawii i ValueLogic Sp. z o.o.	-	- 3 808
Różnice kursowe z wyceny jednostek zależnych	- 379	- 3 500
Zysk z danego roku przypadający na kapitały mniejszości	30 304	17 353
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	157 651	125 400

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

Podmiot	Posiadane przez Software Mind Sp. z o.o. udziały	% udziałów posiadanych efektywnie przez Ailleron S.A.	Przychody ze sprzedaży		Wynik netto		Aktywa trwałe		Aktywa obrotowe		Zobowiązania długoterminowe		Zobowiązania krótkoterminowe		Wynik netto przypisany do udziałów niekontrolujących
			2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024
Software Mind Sp. z o.o.	-	49,8%	225 606	208 077	16 593	6 201	324 164	198 672	99 122	87 954	159 612	60 997	58 667	36 380	8 330
Software Mind Nordics Sp. z o.o.	100%	49,8%	30 294	31 952	7 865	7 246	9 461	5 298	6 797	18 832	314	232	3 397	2 094	3 948
Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	100%	49,8%	17 711	13 499	2 036	1 526	279	287	6 368	4 195	573	537	1 708	1 615	1 022
ValueLogic Sp. z o.o.	100%	49,8%	11 647	25 215	1 836	-3 768	129	635	2 931	12 364	0	296	1 217	2 950	922
Chmurowisko Sp. z o.o.	100%	49,8%	1 391	6 200	-771	358	11	8	2 926	4 041	0	0	27	368	-387
Software Mind SRL	83%	41,5%	46 215	46 170	4 541	3 594	787	1 076	19 666	14 843	0	0	3 982	3 841	2 657
Software Mind CF SRL	83%	41,5%	70 246	69 231	10 806	7 392	21 205	872	23 273	25 454	457	266	16 828	9 290	6 322
Grupa SM INC:			171 952	78 823	8 223	4 993	235 289	40 417	73 067	47 916	187 294	12 039	56 705	22 716	5 504
Virtual M Inc	70%	34,86%													
The Big Three 912 Inc	70%	34,86%													
Virtual Software LLC	70%	34,86%													
Software Mind Inc.	100%	49,8%													
Prosoft LLC (i)	100%	49,8%													
Software Mind S.L.	100%	49,8%	181	324	-22	160	0	0	381	417	105	101	15	28	-11
Virtual Mind SRL	100%	49,8%	4 482	3 702	1 431	267	9	19	3 788	2 821	48	24	459	539	718
Software Mind GmbH (ii)	100%	49,8%	0	0	-13	-21	0	0	88	98	0	0	13	10	-7
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o. (iii)	51%	74,4%	2 519	0	304	0	21	0	670	0	2	0	407	0	155
Software Mind Outsourcing Services LTD	100%	49,8%	0	0	-705	0	0	0	469	0	1 037		144	0	-355
Core3 Sp. z o.o. (iv)	100%	49,8%	0	0	0	0	15	0	7 634	0	0		2 373	0	0
															28 818

(i) dane od dnia objęcia kontroli, 19 marca 2024

(ii) razem z udziałami SMOS Sp. z o.o.

(iii) 49% bezpośrednio posiada Ailleron S.A.

(iv) (Spółka nabyta w grudniu 2024 r.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Ailleron SA za okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. (wszystkie kwoty podano w tys. PLN, o ile nie wskazano inaczej)

	Posiadane przez Software Mind Sp. z o.o. udziały	% udziałów posiadanych efektywnie przez Ailleron S.A.	Przepływy z działalności operacyjnej		Przepływy z działalności inwestycyjnej		Przepływy z działalności finansowej	
			2024	2023	2024	2023	2024	2023
Software Mind Sp. z o.o.	-	49,8%	10 919	24 585	-127 759	-4 645	114 960	-7 302
Software Mind Nordics Sp. z o.o.	100%	49,8%	7 720	7 152	-14 711	286	-6 000	-52
Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	100%	49,8%	-1 804	1 183	-20	-55	0	-34
ValueLogic Sp. z o.o.	100%	49,8%	4 729	2 433	112	-82	-9 872	-207
Chmurowisko Sp. z o.o.	100%	49,8%	214	-520	0	-42	0	0
Software Mind SRL	83%	41,5%	-3 433	912	-295	-754	0	2 874
Software Mind CF SRL	83%	41,5%	20 566	8 771	-20 595	-159	-211	-4 724
Grupa SM INC:			22 226	11 603	-158 234	1 056	147 422	14
Virtual M Inc	70%	34,9%						
The Big Three 912 Inc	70%	34,9%						
Virtual Software LLC	70%	34,9%						
Software Mind Inc.	100%	49,8%						
Prosoft LLC (i)	100%	49,8%						
Software Mind S.L.	100%	49,8%	-45	144	0	0	0	-4
Virtual Mind SRL	100%	49,8%	7	-238	-27	289	0	-31
Software Mind GmbH (ii)	100%	49,8%	-11	-21	0	119	0	0
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o. (iii)	51%	74%	469	0	-18	0	5	0
Software Mind Outsourcing Services LTD	100%	49,8%	-585	0	0	0	1 037	0
Core3 Sp. z o.o. (iv)	100%	49,8%	0	0	0	0	0	0
(i) dane od dnia objęcia kontroli, 19 marca 2024								
(ii) razem z udziałami SMOS Sp. z o.o.								
(iii) 49% bezpośrednio posiada Ailleron S.A.								
(iv) Spółka nabyta w grudniu 2024 r.								

Przedstawione dane stanowią kwoty przed eliminacjami transakcji wewnątrzgrupowych

21. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów

Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Kredyty w rachunku bieżącym	4 648	9 893
Kredyty bankowe	184 095	67 843
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów razem	188 743	77 736
Zobowiązania długoterminowe	155 318	50 457
Zobowiązania krótkoterminowe	33 425	27 279
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów razem	188 743	77 736

21.1. Podsumowanie umów kredytowych

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

Zabezpieczeniem kredytu jest w szczególności:

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

W dniu 06 listopada 2024 r. wpłynął do Ailleron podpisany aneks do umowy kredytowej z mBank S.A. z siedzibą w Warszawie (raport ESPI 22/2024).

Na podstawie zawartego aneksu do umowy kredytowej, okres, na jaki zostało udzielone Spółce finansowanie, uległ przedłużeniu do dnia 31 października 2025 r. (z dotychczasowego okresu do dnia 4 kwietnia 2025 r.) z możliwością, aby termin ważności udzielonych gwarancji wykraczał poza termin ważności linii i nie przekraczał dnia 31 października 2026 roku (dotychczas: dnia 4 kwietnia 2026 r.).

Ponadto, na podstawie zawartego aneksu nastąpiło:

- podniesienie kwoty kredytu z dotychczasowej kwoty 15.000.000 zł (słownie: piętnastu milionów złotych) do kwoty 20.000.000 zł (słownie: dwudziestu milionów złotych);
- podniesienie sublimitu na kredyt obrotowy (ciągnięcia) z dotychczasowej kwoty 7.000.000 zł (słownie: siedmiu milionów złotych) do kwoty 12.000.000 zł (słownie: dwunastu milionów złotych);
- obniżenie sublimitu na gwarancje bankowe z dotychczasowej kwoty 7.000.000 zł (słownie: siedmiu milionów złotych) do kwoty 2.900.000 zł (dwóch milionów dziewięćset tysięcy złotych).

Oprocentowanie udzielonego finansowania jest zmienne, ustalone jako suma stawki bazowej WIBOR (WIBOR ON dla kredytu w rachunku bieżącym oraz WIBOR 1M dla kredytu obrotowego) i stałej marży Banku.

Na dzień bilansowy zadłużenie kredytu wynosi: 9 153 tys zł w mBANK S.A., 179 590 tys zł w BNP Paribas Bank Polska S.A.

Pozostałe warunki umowy nie uległy zmianie.

22. Zobowiązania z tyt. umowy leasingu

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania z tytułu leasingu	40 436	42 034
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	40 436	42 034

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania długoterminowe	34 376	36 059
Zobowiązania krótkoterminowe	6 060	5 975
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	40 436	42 034

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. Analiza wymagalności płatności w czasie z tytułu umów leasingowych przedstawiono w nocie 27.8.

Grupa użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2023). Grupa ma możliwość wykupu wynajmowanego sprzętu za jego końcową wartość obowiązującą na zakończenie umowy. Zobowiązania Grupy wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

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

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. Druga umowa o takim samym charakterze dotyczy najmu powierzchni biurowej na terenie Bielska-Białej 280m² w cenie 46 PLN za m².

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

2024 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	77 736	42 034
Zmiany z przepływów z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	132 296	-
Spłata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-4 128
Spłata odsetek od kredytu	-12 523	-
Spłata rat kredytowych	-17 682	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	102 091	-4 128
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	4 564
Koszt odsetek	11 532	2 224
Zapłacone odsetki	-	-2 224
Inne zmiany	-	-528
Wpływ zmian kursów walutowych	-8 106	-
Inne zmiany razem	3 426	4 036
Kwota na koniec okresu	183 253	41 942

2023 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	71 847	26 687
Zmiany z przepływów z działalności finansowej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	14 450	-
Spłata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-6 732
Spłata odsetek od kredytu	-3 643	-
Spłata rat kredytowych	-3 593	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	7 214	-6 732
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	1 719
Koszt odsetek	3 643	1 720
Zapłacone odsetki	-	-1 720
Modyfikacja umowy leasingowej	-	22 421
Wpływ zmian kursów walutowych	-4 968	-2 061
Inne zmiany łącznie	-1 325	22 079
Kwota na koniec okresu	77 736	42 034

23. Rezerwy na świadczenia pracownicze i inne

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Świadczenia pracownicze (i)	3 488	3 223
Inne rezerwy (ii)	489	2 186
Rezerwy razem	3 977	5 409
Rezerwy długoterminowe	448	210
Rezerwy krótkoterminowe	3 529	5 199
Rezerwy razem	3 977	5 409

(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.	7 592	342
Utworzenie rezerw	1 998	30
Rozwiązanie rezerw	- 4 386	- 162
Wpływ różnic kursowych	- 5	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2023 r.	5 199	210
Utworzenie rezerw	199	245
Reklasyfikacja	- 1 316	-
Rozwiązanie rezerw	- 547	- 7
Wpływ różnic kursowych	- 6	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2024 r.	3 529	448

23.1. Programy określonych składek

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

Grupa nie wydzieliła aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych.

23.2. Programy określonych świadczeń

Wartość przyszłych zobowiązań Grupy z tytułu odpraw emerytalnych szacowana jest przez Grupę 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 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 oraz Pozostałe zobowiązania finansowe

24.1. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	9 190	3 728
Niezafakturowane zobowiązania	8 106	4 886
Inne zobowiązania niefinansowe	689	753
Pozostałe zobowiązania razem	17 985	9 367

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązania krótkoterminowe	17 985	9 367
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Razem	17 985	9 367

24.2. Pozostałe zobowiązania finansowe

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zobowiązanie z tytułu opcji PUT udziałowców niekontrolujących	52 232	45 887
Wycena instrumentów pochodnych	1 146	-
Zobowiązania z tytułu earn-out	24 680	4 033
Razem	78 058	49 920

Wycena opcji PUT w kwocie 45.887 tys. PLN na 31 grudnia 2023 przypadająca na zyski zatrzymane jednostki dominującej a dotycząca dwóch transakcji nabycia udziałów w spółkach Virtual Mind i Code Factory opisanych poniżej. Udziałowcy niekontrolujący mają opcję sprzedaży udziałów, która jest możliwa do realizacji po okresie 42 miesięcy od daty transakcji. Korekta wyceny na dzień 31 grudnia 2024 o kwotę 6.345 tys. PLN spowodowała wzrost w/w kwoty do 52.232 tys. PLN.

Pierwotna wycena miała miejsce na dzień 31 grudnia 2022 roku. W obu przypadkach za punkt wyjścia przyjęto wartość EBITDA z budżetu uwzględnionego w umowie nabycia udziałów oraz określony w umowie bazowy wzrost EBITDA rok do roku na poziomie 20%, który posłużył do określenia wartości EBITDA na moment realizacji opcji sprzedaży udziałów przez udziałowców niekontrolujących. W kolejnych okresach wyceny opcji - tj. na koniec 2023 i 2024 roku dokonano odpowiednio aktualizacji rzeczywistej realizacji poziomu EBITDA za dany rok a dla kolejnych okresów zastosowano analogicznie jak na wycenie pierwotnej bazowy wzrost EBITDA na poziomie 20%. Tak skalkulowane opcje put zostały zdyskontowane na dzień wyceny stopą dyskonta dla długu jako składowa risk fee odpowiednio dla danej waluty (USD i EUR) plus marża.

W dniu 22 lutego 2022 roku została podpisana umowa nabycia 70% udziałów w kapitale zakładowym spółek Virtual M Inc. z siedzibą w Delaware (USA) oraz The Big Three 912 Inc. z siedzibą w Delaware (USA), uprawniających do takiego samego odsetka głosów na zgromadzeniach wspólników tych spółek, zawarta pomiędzy spółką Software Mind Inc. ("SM Inc.") jako kupującą a obecnymi wspólnikami VM USA i The Big Three 912, w rezultacie czego doszło do pośredniego nabycia 70% kapitału w Virtual Software LLC z siedzibą w USA.

W dniu 28 lutego 2025 roku umowa nabycia pozostałych 30% udziałów w kapitale zakładowym spółek zależnych: Virtual M Inc. oraz The Big Three 912 Inc., uprawniających do takiego samego odsetka głosów na zgromadzeniach wspólników tych spółek, zawarta pomiędzy spółką Software Mind Inc. jako kupującą, a obecnymi wspólnikami VM USA i The Big Three 912. Cena sprzedaży będzie płatna w dwóch transzach: do 31.03.2025 r. oraz do 31.12.2025 r. Z chwilą zapłaty pierwszej transzy ceny SM Inc. stanie się właścicielem 100% udziałów w ww. spółkach. Pierwsza płatność transzy nastąpiła zgodnie z umową w dniu 31.03.2025 r.

W dniu 25 lutego 2022 roku została zawarta pomiędzy Software Mind spółka z ograniczoną odpowiedzialnością a obecnymi wspólnikami spółek: Software Mind CF SRL (poprzednio: Code Factory Consulting Group SRL- zmiana nazwy 25.05.2023) z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia) oraz Software Mind SRL (poprzednio: Code Factory SRL-zmiana nazwy 31.05.2023) z siedzibą w Kiszyniowie (Mołdawia), umowa sprzedaży na rzecz Software Mind 100% udziałów w kapitale zakładowym Software Mind CF SRL ROM i Software Mind SRL MLD, uprawniających do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tych spółek. 11 października 2022 roku zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego Software Mind CF SRL w drodze utworzenia 20 nowych udziałów, objętych przez menadżerów Software Mind CF SRL ROM. W rezultacie, Software Mind posiada 83,33% udziałów w Code Factory ROM oraz tyle samo procent głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki. 27 stycznia 2023 roku zarejestrowane zostało podwyższenie kapitału zakładowego w Software Mind SRL z siedzibą w Kiszyniowie (Mołdawia), w drodze utworzenia 1080 nowych udziałów, objętych przez menadżerów Software Mind SRL MLD. W rezultacie, Software Mind posiada 83,33% udziałów w Software Mind SRL MLD oraz tyle samo procent głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki.

Zobowiązanie z tytułu earn-out dotyczy zobowiązań z tytułu warunkowych płatności na rzecz poprzednich właścicieli Prosoft LLC i Core3 Sp. z o.o., które zostały opisane w nocie 13.

25. Instrumenty finansowe

25.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Struktura kapitałowa Grupy obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty (ujawnione w nocie 20) środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe, zysk zatrzymany i udziały niedające kontroli (ujawnione w nocie 21).

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

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

Grupa dokonuje przeglądu struktury kapitałowej dwa razy do roku. W ramach przeglądu Grupa analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu, Grupa ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału. Grupa zweryfikowała w bieżącym roku docelowy wskaźnik zadłużenia netto do kapitału własnego ustalając go na poziomie 50% w Grupie Kapitałowej.

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)	379 170	226 123
Środki pieniężne	103 356	112 916
Zadłużenie netto	275 814	113 207
Kapitał własny (ii)	102 382	84 144
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	269%	135%

- (i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych, jak przedstawiono to w Notach 21, 22. Zadłużenie obejmuje zobowiązania długo- i krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.
- (ii) Kapitał własny obejmuje kapitał własny wykazany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

Grupa uznaje za 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	-	103 356	-	112 916
Należności handlowe i pozostałe należności	-	103 958	-	87 260
Opcja na stopę procentową	206	-	407	-
Flexiterm forward	346	-	-	-
Zobowiązania finansowe				
Kredyty i pożyczki	-	188 743	-	77 736
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe	-	52 232	-	49 920
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	-	33 556	-	30 575
Transakcja IRS (Interest Rate Swap)	268	-	-	-

Wartość zobowiązań finansowych, w tym z tytułu kredytów, 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 ze względu na fakt iż umowy kredytowe zostały zawarte na aktualnych warunkach kredytowych (aneksy do umów kredytowych zostały zawarte w 2024 roku)

Hierarchia ustalania wartości godziwej. Instrumenty pochodne IRS oraz Flexiterm forward zostały zakwalifikowane do poziomu drugiego, natomiast opcja na stopę procentową została zakwalifikowana do poziomu 2.

25.3. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Dział Finansowy Grupy koordynuje dostęp do krajowych i zagranicznych rynków finansowych, monitoruje i zarządza ryzykiem finansowym związanym z działalnością Grupy 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 Grupy wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych. Grupa zawiera kontrakty terminowe na sprzedaż waluty. Większość transakcji w Grupie przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Grupy 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 76 %, a w 2023 roku 69%. Zakupy w walucie innej niż sprawozdawcza w 2024 roku stanowiły 58 % zakupów Grupy, a w roku 2023 - 42%.

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 GK Ailleron S.A. jest to polski złoty).

Źródłem ekspozycji Grupy 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 31/12/2023
Zwiększenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	167	1 006
Zmniejszenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	-167	-1 006
Zwiększenie kursu waluty USD o 1 punkt procentowy	3 767	1 141
Zmniejszenie kursu waluty USD o 1 punkt procentowy	-3 767	-1 141
Zwiększenie kursu waluty GBP o 1 punkt procentowy	8	1
Zmniejszenie kursu waluty GBP o 1 punkt procentowy	-8	-1
Zwiększenie kursu waluty MDŁ o 1 punkt procentowy	205	132
Zmniejszenie kursu waluty MDŁ o 1 punkt procentowy	-205	-132
Zwiększenie kursu waluty RON o 1 punkt procentowy	437	263
Zmniejszenie kursu waluty RON o 1 punkt procentowy	-437	-263
Zwiększenie kursu waluty ARS o 1 punkt procentowy	38	28
Zmniejszenie kursu waluty ARS o 1 punkt procentowy	-38	-28
Zwiększenie zobowiązania leasingowego w walucie o 1 punkt procentowy	390	-373
Zmniejszenie zobowiązania leasingowego w walucie o 1 punkt procentowy	-390	373
Zwiększenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy	47	-642
Zmniejszenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy	-47	642
Zwiększenie zobowiązania kredytowego w walucie o 1 pkt procentowy	1 793	109
Zmniejszenie zobowiązania kredytowego w walucie o 1 pkt procentowy	-1 793	-109

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 31/12/2023
Zwiększenie stopy procentowej o 1 pkt procentowy	1 305	376
Zmniejszenie stopy procentowej o 1 pkt procentowy	-1 305	-376

25.6. Ryzyko związane z uzależnieniem od dużych odbiorców

Grupa 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 Grupy.
- Asymetria negocjacyjna - duzi 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 Grupę.
- Zaburzenie płynności - opóźnienia w płatnościach od dużych kontrahentów mogą prowadzić do zaburzenia płynności finansowej, szczególnie jeśli Grupa nie posiada odpowiednio zdywersyfikowanego portfela klientów.

Grupa 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 związane z należnościami dostaw i usług zostało opisane w notcie 18. Grupa nie identyfikuje istotnego ryzyka kredytowego dla środków pieniężnych, które utrzymywane są w bankach o wysokim ratingu.

25.8. Ryzyko związane z płynnością

Ryzyko utraty płynności finansowej jest to ryzyko wystąpienia braku możliwości spłaty przez Grupę jej zobowiązań finansowych w momencie ich wymagalności. Grupa 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 zobowiązań finansowych - 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	Przepływ y razem	Wartość bilansow a
Kredyty	11 664	58 250	60 930	87 821	-	218 665	188 743
Zobowiązania leasingowe	1 990	5 935	8 579	15 565	18 361	50 430	40 436
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	33 555	-	-	-	-	33 555	33 556
Pozostałe zobowiązania finansowe	25 826	-	-	-	52 232	78 058	78 058

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych - stan na 31/12/2023

Okres zapadalności zobowiązań finansowych	płatne 0- 3 miesiące	płatne 4- 12 miesiące	płatne 1-2 lata	płatne 2-5 lat	płatne powyżej 5 lat	Przepływ y razem	Wartość bilansow a
Kredyty	6 801	20 403	8 702	41 830	-	77 736	77 736
Zobowiązania leasingowe	1 494	4 481	8 684	10 650	16 725	42 034	42 034
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30 575	-	-	-	-	30 575	30 575
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	45 887	45 887	49 920

26. Wynagrodzenia członków kluczowego 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).

	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Zarząd Spółki	2 959	4 402
Rada Nadzorcza	306	306
W tym 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.

27. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku 2024 oraz 2023, Grupa zawarła następujące transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi:

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

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

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

28. Środki pieniężne

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne obejmują środki pieniężne na rachunkach bankowych. 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	103 356	112 916
Środki pieniężne	103 356	112 916

29. 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
- kary umowne z tyt. realizacji umowy	-	-
- gwarancja prawidłowego wykonania umowy	-	-
- gwarancja z tytułu umów najmu	2 280	2 385

Spółka Ailleron otrzymała wyżej wymienione gwarancje.

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

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

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

Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu konfliktów zbrojnych na działalność i wyniki Grupy. Grupa nie dostrzega zagrożenia utraty kontrahentów, co wynika z faktu dywersyfikacji rynków (rynków krajowych oraz zagranicznych) oraz klientów Grupy (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 Grupy 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, Grupa 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 Grupa na bieżąco analizuje sytuację i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

31. 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.

Ponadto w dniu 3 marca 2025 roku (raport ESPI 4/2025) wpłynęła do Ailleron zawarta w dniu 28 lutego 2025 roku umowa nabycia pozostałych 30% udziałów w kapitale zakładowym spółek zależnych: Virtual M Inc. z siedzibą w Delaware (USA) ("VM USA") oraz The Big Three 912 Inc. z siedzibą w Delaware (USA) ("The Big Three 912"), uprawniających do takiego samego odsetka głosów na zgromadzeniach wspólników tych spółek, zawarta pomiędzy spółką pośrednio zależną od Ailleron - Software Mind Inc. ("SM Inc.") jako kupującą, a obecnymi wspólnikami VM USA i The Big Three 912. Cena sprzedaży będzie płatna w dwóch transzach: do 31.03.2025 r. oraz do 31.12.2025 r. Z chwilą zapłaty pierwszej transzy ceny SM Inc. stanie się właścicielem 100% udziałów w ww. spółkach. Pozostałe 70% udziałów zostało już uprzednio nabyte przez SM Inc. od tych samych wspólników na podstawie umowy sprzedaży z dnia 21.02.2022 r., o czym Spółka informowała w Raporcie bieżącym ESPI nr 8/2022 z dnia 23 lutego 2022 roku.

32. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd Spółki do publikacji w dniu 25.04.2025 r. Zarząd jest uprawniony do zmiany i ponownej publikacji skonsolidowanego sprawozdania finansowego do momentu zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie.

33. 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	1 037	89
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	140	47
Usługa atestacyjna dotycząca sprawozdania o wynagrodzeniach zarządu i rady nadzorczej	20	-
Uzgodnione procedury - covenants	15	-
Łączne wynagrodzenie za inne usługi	35	-
Razem	1 247	136

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Rafał Styczeń - Prezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu

Piotr Piętosza - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający:

Daria Ślęzak - Główny Księgowy