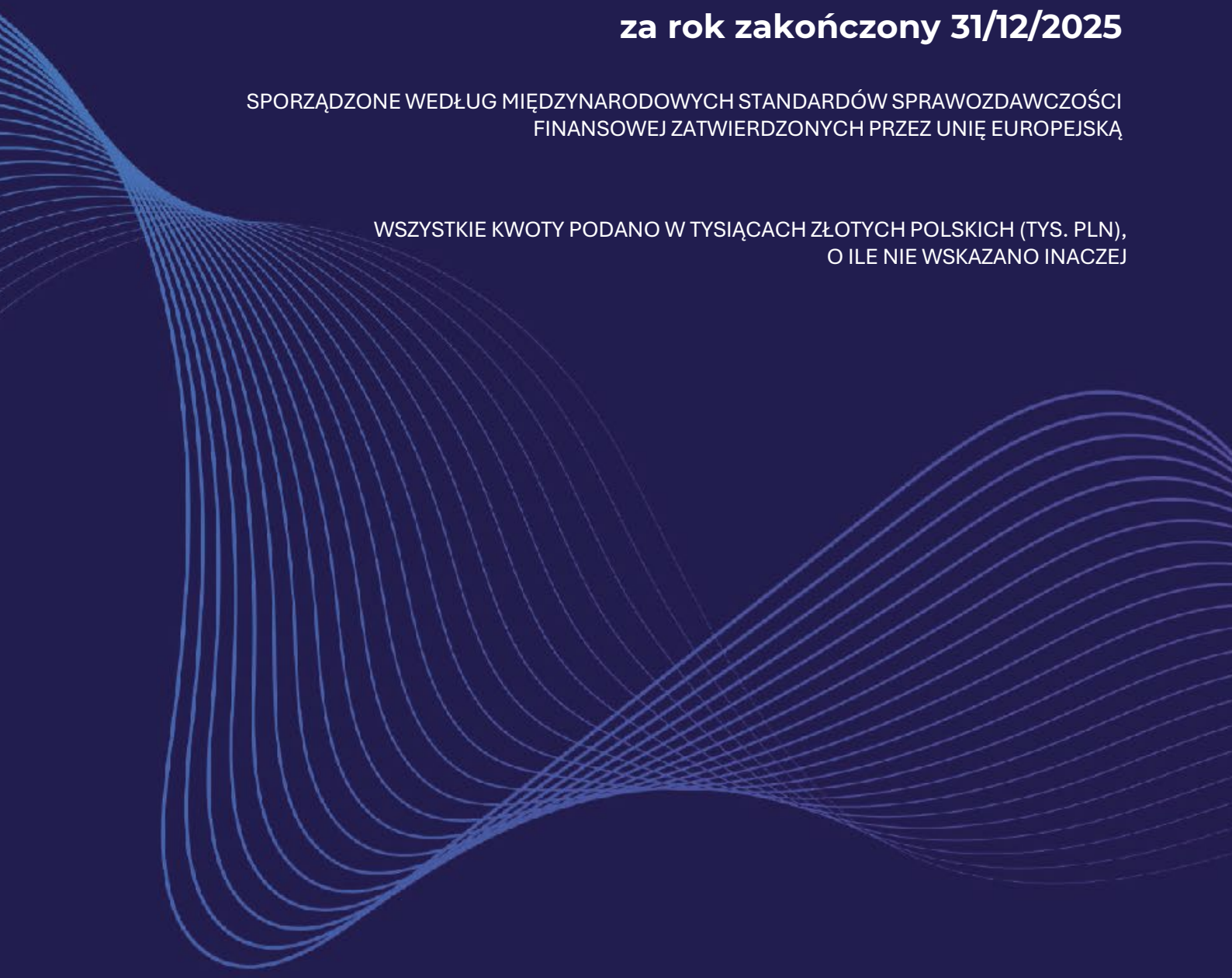

Jednostkowe sprawozdanie finansowe

za rok zakończony 31/12/2025

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI
FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

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



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE AILLERON SA
ZA ROK ZAKOŃCZONY 31/12/2025
SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2025 ROKU			
AKTYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
AKTYWA TRWAŁE		56 401	92 391
Rzeczowe aktywa trwałe	14	2 312	19 231
Pozostałe aktywa niematerialne	15	23 393	27 491
Inwestycje w jednostkach zależnych	16	30 696	30 696
Należności z tytułu leasingu finansowego	23	-	14 644
Pozostałe aktywa		-	138
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	-	191
AKTYWA OBROTOWE		17 116	19 394
Zapasy	18	3	25
Należności z tytułu dostaw i usług	19	10 808	12 283
Należności krótkoterminowe pozostałe	19	143	116
Pozostałe aktywa		531	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	23	-	2 233
Aktywa kontraktowe	5	456	698
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	477	659
Środki pieniężne	28	4 698	3 380
Grupa aktywów przeznaczonych do zbycia	12	31 573	-
AKTYWA RAZEM		105 090	111 785

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 31.12.2025 ROKU -C.D.**

PASYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
KAPITAŁ WŁASNY		45 103	44 066
Kapitał akcyjny	20	3 707	3 707
Kapitał rezerwowy		2 197	2 247
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną		38 112	38 412
Zyski/ (straty) zatrzymane		1 087	-300
ZOBOWIĄZANIA		27 769	67 719
Zobowiązania długoterminowe		1 675	31 214
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	22	1 513	31 070
Rezerwa na świadczenia pracownicze	24	162	144
Zobowiązania krótkoterminowe		26 094	36 505
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		10 362	7 266
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów i pożyczek	21	11 571	13 520
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	22	412	5 268
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	3	4
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	1 780	2 251
Rezerwy na świadczenia pracownicze	24	1 150	1 125
Zobowiązania kontraktowe	5	782	5 277
Pozostałe zobowiązania	25	34	1 794
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	12	32 218	0
PASYWA RAZEM		105 090	111 785

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

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2025 - 31.12.2025			
JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT		tys.PLN	
		Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
nota			
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	5, 6	69 280	75 971
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów)	6	53 623	58 506
ZYSK BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		15 657	17 465
Koszty sprzedaży	7	10 644	12 460
Koszty ogólnego zarządu	7	12 646	14 609
Pozostałe przychody operacyjne	10	699	2 406
Pozostałe koszty operacyjne	10	171	231
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	19	-29	-3 314
STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-7 076	-4 115
Przychody finansowe	8	11 315	1 411
Koszty finansowe	9	2 929	3 226
Zysk/ (strata) przed opodatkowaniem		1 310	-5 930
Podatek dochodowy	11	223	-822
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 087	-5 108
ZYSK/ (STRATA)NETTO RAZEM		1 087	-5 108
Zysk/(Strata) netto na jedną akcję zwykłą	13		
(w zł/gr na jedną akcję):			
- podstawowy		0,09	-0,41
- rozwodniony		0,09	-0,39

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2025 - 31.12.2025

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys. PLN	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
ZYSK (STRATA) NETTO	1 087	- 5 108
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-
Pozycje nieprzenoszone do wyniku finansowego	-	-
RAZEM POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	1 087	- 5 108

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2025 DO 31 GRUDNIA 2025

	nota	tys. PLN	
		Okres	Okres
		zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk/ (Strata) netto za rok obrotowy		1 087	-5 108
Korekty i zmiany kapitału obrotowego:		-3 266	14 865
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku		223	-822
Koszty finansowe netto ujęte w wyniku	8,9	-7 034	3 153
Zysk ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		-193	-70
Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów kontraktowych		-	-4 914
Amortyzacja aktywów trwałych	7	7 579	7 638
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto		-523	-
Zmiany w kapitale obrotowym:			
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności brutto z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		851	7 333
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów		22	-18
(Zwiększenie) / zmniejszenie aktywów kontraktowych oraz pozostałych aktywów		-289	161
Zwiększenie /(zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań		3 095	-803
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw		43	28
Zwiększenie / (zmniejszenie) salda zobowiązań kontraktowych		-4 496	2 047
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań		-2 231	138
Korekta z tyt. programu motywacyjnego		-50	994
Inne korekty		-263	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej		-2 179	9 757
Zapłacone odsetki		-2 926	-3 148
Zapłacony podatek dochodowy		-33	-27
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-5 138	6 582

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2025 DO 31 GRUDNIA 2025 - C.D

		tys.PLN	
		Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Płatności z tytułu nabycia jednostek zależnych pomniejszone o nabyte środki pieniężne		-	-2
Dywidendy otrzymane		9 960	-
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe		-189	-475
Płatności za aktywa niematerialne		-97	-36
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych		192	75
Wpływy z tytułu umów subleasingu		2 400	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		12 266	-438
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Spłata rat kredytowych i pożyczek	21	-8 489	-2 281
Wpływy z kredytów		6 540	-
Spłata zadłużenia z tyt. umów leasingu		-3 861	-2 675
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		-5 810	-4 956
Zwiększenie/ (zmniejszenie) netto środków pieniężnych		1 318	1 188
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego		3 380	2 192
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO		4 698	3 380

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

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2025 ROKU**

	nota	tys. PLN				Razem
		Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	Kapitał rezerwowy	Zyski/(straty) zatrzymane	
Stan na 1 stycznia 2025 roku		3 707	38 412	2 247	- 300	44 066
Zysk netto za okres		-	-	-	1 087	1 087
Suma całkowitych dochodów		-	-	-	1 087	1 087
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	20	-	-	- 50	-	- 50
Pokrycie strat z lat ubiegłych		-	- 300	-	300	-
Zmiana kapitałów własnych		-	- 300	- 50	300	- 50
Stan na 31 grudnia 2025 roku		3 707	38 112	2 197	1 087	45 103
Stan na 1 stycznia 2024 roku		3 707	38 412	1 253	4 808	48 180
Strata netto za okres		-	-	-	- 5 108	- 5 108
Suma całkowitych dochodów		-	-	-	- 5 108	- 5 108
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	20	-	-	994	-	994
Zmiana kapitałów własnych		-	-	994	- 5 108	- 4 114
Stan na 31 grudnia 2024 roku		3 707	38 412	2 247	- 300	44 066

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

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 1 ZA ROK KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2025

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o Spółce

Ailleron Spółka Akcyjna ("Spółka", "Jednostka") z siedzibą w Krakowie (Polska), Al. Jana Pawła II 43b. Spółka specjalizuje się w usługach z zakresu technologii finansowych. Spółka została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem Zięciną w Kancelarii Notarialnej w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2011 roku (Rep. A nr 4091/2011). Siedzibą Spółki jest Polska. Aktualnie Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000385276.

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

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

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

Zarząd:	
Tomasz Król	- Prezes Zarządu
Kamil Portka	- Członek Zarządu
Rada Nadzorcza:	
Rafał Styczeń	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Axel Styczeń	- Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Orlowski	- Członek Rady Nadzorczej
Szymon Walach	- Członek Rady Nadzorczej
Michał Wnоровski	- Członek Rady Nadzorczej

W okresie sprawozdawczym i do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania miały miejsce następujące zmiany w strukturze Zarządu oraz Rady Nadzorczej. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 17 czerwca 2025 roku odwołało ze składu Rady Nadzorczej Bartłomieja Stoińskiego i Filipa Szuberta i nastąpiło wygaśnięcie mandatów wszystkich Członków Rady Nadzorczej. W związku z tym 17 czerwca 2025 roku powołano Radę Nadzorczą w składzie: Rafał Styczeń, Michał Wnоровski, Jan Styczeń, Dariusz Orlowski, Szymon Walach. W dniu 13 listopada 2025 roku Jan Styczeń złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej oraz powołano w skład Rady Nadzorczej Axela Styczenia.

W dniu 19 maja 2025 roku, rezygnację z pełnienia funkcji w Zarządzie złożyły następujące osoby zarządzające:

- Pan Rafał Styczeń - Prezes Zarządu - dotychczasowy Prezes Zarządu Spółki (złożenie rezygnacji nastąpiło w związku z zamiarem zaangażowania się w pełnienie funkcji Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki);
- Pan Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu - dotychczasowy Wiceprezes Zarządu Spółki (złożenie rezygnacji nastąpiło w celu skoncentrowania się na realizacji zadań w funkcji Prezesa Zarządu w spółce Software Mind sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie);
- Pan Piotr Piątosz - Wiceprezes Zarządu - dotychczasowy Wiceprezes Zarządu Spółki (złożenie rezygnacji nastąpiło z powodów osobistych).

W związku ze złożeniem ww. rezygnacji, Rada Nadzorcza Spółki w toku posiedzenia odbywającego się w dniu 19 maja 2025 r. postanowiła o zakończeniu dotychczasowej, wspólnej kadencji Zarządu Spółki, a tym samym dokonała wygaszenia z dniem 19 maja 2025 r. mandatu Pana Tomasza Króla jako Członka Zarządu dotychczasowej kadencji Zarządu Spółki.

Równocześnie w dniu 19 maja 2025 roku, Rada Nadzorcza Spółki, działając w trybie § 19 ust. 1 lit. p) Statutu Spółki, na wniosek uprawnionego akcjonariusza IIF sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie składany w trybie § 20 ust. 10 Statutu Spółki, na posiedzeniu odbywającym się w dniu 19 maja 2025 r. powołała następujące osoby zarządzające na nową kadencję:

- Pana Sławomira Soszyńskiego - do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki;
 - Pana Tomasza Króla - do pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki.
- Od dnia 19 maja do 9 grudnia 2025 roku Zarząd Ailleron SA działał w następującym składzie:
- Sławomir Soszyński - Prezes Zarządu
 - Tomasz Król - Członek Zarządu

W dniu 9 grudnia 2025 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając w trybie § 19 ust. 1 lit. p) Statutu Spółki, na wniosek uprawnionego akcjonariusza IIF sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie składany w trybie § 20 ust. 10 Statutu Spółki, w toku posiedzenia, powołała Pana Kamila Portkę do pełnienia funkcji Członka Zarządu Spółki, do trwającej wspólnej kadencji Zarządu Spółki.

Od dnia 9 grudnia 2025 roku do 8 stycznia 2026 roku Zarząd Ailleron SA działał w następującym składzie:

- Sławomir Soszyński - Prezes Zarządu
 - Tomasz Król - Członek Zarządu
 - Kamil Portka - Członek Zarządu
- W dniu 8 stycznia 2026 roku dotychczasowy Prezes Zarządu Pan Sławomir Soszyński złożył rezygnację z pełnienia funkcji w Zarządzie Spółki. Złożenie rezygnacji nastąpiło z powodów osobistych.
- Równocześnie, w dniu 8 stycznia 2026 roku uprawniony akcjonariusz IIF sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie działając w trybie § 20 ust. 9 i 10 Statutu Spółki, powołał z dniem 8 stycznia 2026 roku dotychczasowego Członka Zarządu Pana Tomasza Króla do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Spółki, do trwającej wspólnej kadencji Zarządu Spółki.
- Od dnia 8 stycznia 2026 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Ailleron SA działał w następującym składzie:
- Pan Tomasz Król - Prezes Zarządu Spółki;
 - Pan Kamil Portka - Członek Zarządu Spółki

AKCJONARIAT AILLERON SA POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2025 R.

Podmiot	Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)
IIF Sp. z o.o.	2 566 844	5 000 664	20,77%	30,61%
Januar Fundacja Rodzinna (z podmiotami powiązanymi)	IIF Ventures BV	129 591	129 591	1,05%
	Rafał Styczeń Fundacja Rodzinna w organizacji	86 524	86 524	0,70%
	RMS Ventures LLC	165 694	165 694	1,34%
	Razem	2 948 653	5 382 473	23,86%
	Wrzyski Fundacja Rodzinna	2 790 661	4 338 671	22,59%
Wrzyski Fundacja Rodzinna (z podmiotami powiązanymi)	Izabela Orlowska	92 200	92 200	0,75%
	Razem	2 882 861	4 430 871	23,34%
ESALIENS TFI SA	1 523 681	1 523 681	12,33%	9,33%
Panagem Fundacja Rodzinna w organizacji (I)	700 687	700 687	5,67%	4,29%
Pozostali Akcjonariusze	4 299 622	4 299 622	34,80%	26,32%
Razem	12 355 504	16 337 334	100%	100%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku struktura akcjonariatu Spółki była następująca:

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 (%)
IIF Sp. z o.o.	2 566 844	5 000 664	20,77%	30,61%
Januar Fundacja Rodzinna (z podmiotami powiązanymi)	IIF Ventures BV	129 591	129 591	1,05%
	Rafał Styczeń Fundacja Rodzinna w organizacji	86 524	86 524	0,70%
	RMS Ventures LLC	165 694	165 694	1,34%
	Razem	2 948 653	5 382 473	23,86%
	Wrzyski Fundacja Rodzinna	2 790 661	4 338 671	22,59%
Wrzyski Fundacja Rodzinna (z podmiotami powiązanymi)	Izabela Orlowska	92 200	92 200	0,75%
	Razem	2 882 861	4 430 871	23,34%
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) Fundatorem jest Grzegorz Młynarczyk - posiada poniżej 5% głosów na WZA, jednakże został wyszczególniony ze względu na posiadanie znacznego pakietu akcji Spółki i pełnione w Grupie funkcje zarządcze

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

Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały w 18 podmiotach.

Jednostki zależne	Siedziba	Konsolidacja	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Udział w kapitale zakładowym (%) na dzień 31.12.2025	Udział w kapitale zakładowym (%) na dzień 31.12.2024	Udział w głosach na Zgromadzeniu wspólników (%) na dzień 31.12.2025	Udział w głosach na Zgromadzeniu wspólników (%) na dzień 31.12.2024
Software Mind S.A. (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.) (i)	Kraków, Polska	tak	Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,80%	49,80%	49,80%	49,80%
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	Kraków, Polska	tak	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Software Mind Nordics Sp. z o.o.	Kraków, Polska	tak	Działalność związana z oprogramowaniem; Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)
Ailleron Global INC	Stany Zjednoczone	tak	Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży produktów segmentu Fintech, ze szczególnym uwzględnieniem technologii wirtualnych oddziałów LiveBank	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901	0,00%	100,00%	0,00%	100,00%
Software Mind Inc.	Stany Zjednoczone	tak	Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży usług segmentu Software Services. Grupa Ailleron w ramach segmentu Software Services świadczy usługi specjalizowanego outsourcingu programistycznego głównie dla klientów z USA i Europy Zachodniej.	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., 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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., 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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., 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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)
Software Mind SRL (poprzednio: Code Factory SRL Moldawia)	Moldawia	tak	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Str. Vasile Alecsandri no. 143, Piętro 2, Kiszyniów Republika Moldawii	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)
Software Mind CF SRL (poprzednio: Code Factory SRL Consulting Group) Rumunia	Rumunia	tak	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Bucharest, District 1, 1-3 Macul Rosu Street, 4th floor and basement, Romania	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 83,33% udziałów)
Virtual M Inc (iii)	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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 70% udziałów)
The Big Three 912 Inc (iii)	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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., 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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 70% udziałów)
Software Mind S.L.	Hiszpania	tak	Działalność w sektorze IT w zakresie implementacji dotyczących 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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., 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	0,00%	49,8% (pośrednio przez SM S.A. oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)	0,00%	49,8% (pośrednio przez SM S.A. 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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	Kraków, Polska	tak	Świadczenie obsługi informatycznej dla Spółki oraz Software Mind Sp. z o.o.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind S.A.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind S.A.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind S.A.	49% bezpośrednio i pośrednio 49,8% przez Software Mind S.A.
Prosoft LLC (ii)	Stany Zjednoczone	tak	Działalność polegająca 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 S.A. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM S.A. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM S.A. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM S.A. posiada 100% udziałów)

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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)
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 S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM S.A., która posiada 100% udziałów)

(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 sprawę 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 przysuguje prawo do powołania 2 z 5 członków Rady Nadzorczej Software Mind.

(ii) Spółki zostały nabyte w 2024 roku.

(iii) w dniu 1 stycznia 2026 roku zakończono proces likwidacji trzech podmiotów należących do Grupy Kapitałowej. Likwidacja została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa właściwymi dla jurysdykcji, w których zarejestrowane były poszczególne podmioty. Zostały zlikwidowane następujące spółki z Grupy Kapitałowej: The Big Three 912 Inc. (USA), Virtual M Inc., Number8 Holdings, LLC.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

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. Podstawa sporządzenia oraz stosowane standardy rachunkowości (MSSF)

2.1 Odpowiedzenie o zgodności

Okres i zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku 31 grudnia 2024 roku.
Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF [Komisja Europejska 1606/2002], zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2025, jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2024, 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 2025 roku.W 2025 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 2025 r. lub po tym dniu.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Ailleron S.A. winno być czytane łącznie z skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz raportem rocznym Grupy Ailleron S.A., zatwierdzonymi do publikacji przez Zarząd Ailleron S.A. i opublikowanymi tego samego dnia, co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2025 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

W roku 2025 Spółka przyjęła następujące zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2025 roku:

- Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymiennalności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku).
- Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. Spółka Ailleron operuje głównie w stabilnych gospodarkach i rozlicza się w walutach w pełni wymiennalnych (PLN, EUR, USD, GBP).

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

Poniższe zmienione standardy obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 roku i możliwe jest ich wcześniejsze zastosowanie. Spółka nie zastosowała wcześniej żadnego z tych zmienionych standardów i nie przewiduje ich istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki po ich zastosowaniu.

- Zmiany do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7);
- Umowy dotyczące energii elektrycznej ze źródeł zależnych od przyrody (zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7);
- Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom II (zmiany do MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10, MSR 7).

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różni się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 24 kwietnia 2026 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- 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). - Spółka Ailleron SA nie planuje wcześniejszego zastosowania nowego standardu. Spółka jest w trakcie analizy potencjalnego wpływu zastosowania MSSF 18 na jej Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe;
- MSSF 19 "Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji"; obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub po tej dacie - według szacunków Spółki standard nie będzie miał wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe.
- Zmiany do MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Przeliczenie na walutę prezentacji będącą walutą hiperinflacyjną;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem.

Nowe lub zmienione Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską na dzień 24 kwietnia 2026 r., mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 r.

- Zmiany do MSSF 9 "Instrumenty finansowe" i MSSF 7 "Instrumenty finansowe - ujawnienia informacji" - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych; obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku lub po tej dacie - według szacunków Spółki standard nie miałby istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom II

Zmiany dotyczą MSSF 9 Instrumenty finansowe i czterech innych standardów rachunkowości. Zmiany do MSSF 9 dotyczą:
- różnic między MSSF 9 a MSSF 15 Przychody z umów z klientami w zakresie początkowej wyceny należności handlowych; oraz
- sposobu, w jaki leasingobiorca zaprzestaje ujmowania zobowiązania z tytułu leasingu zgodnie z paragrafem 23 MSSF 9.

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

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Kontynuacja działalności

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

3.2 Podstawa sporządzenia

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

Istotne zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.3 Leasing

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

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień rozpoczęcia leasingu. Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w przypadku leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku rozpoznania krótkoterminowych umów leasingowych oraz umów aktywów o niskiej wartości, tj. o wartości nieprzekraczającej 5 000 USD (lub równowartości w PLN) w momencie rozpoczęcia leasingu, w bilansie wynikającego z MSSF 16. W zamian płatności leasingowe Spółka uznaje za koszty okresu.

Wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który obejmuje początkową kwotę zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe dokonane w dniu rozpoczęcia lub przed 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, pomniejszoną o wszelkie zachęty leasingowe. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są następnie amortyzowane metodą liniową, od dnia rozpoczęcia do wcześniejszego z dwóch: końca okresu użytkowania składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub końca okresu leasingu. Szacunkowe okresy użytkowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania są 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 pewne przeszacowania zobowiązania z tytułu leasingu.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych, które w dniu rozpoczęcia pozostają niezapłacone, zdyskontowanych przy użyciu stopy procentowej leasingu lub, jeśli stopy nie można łatwo ustalić, krajowej stopy procentowej Spółki będącej leasingobiorcą. Spółka na ogół stosując krajową stopę procentową kredytu jako stopę dyskontową. Opłaty leasingowe uwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:
- stałe płatności oraz zasadniczo stałe płatności;
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki;
- kwoty, które mają zostać zapłacone w ramach gwarancji wartości końcowej;
- cena zakupu, co do której Spółka jest racjonalnie pewna, że zostanie zapłacona, opłaty leasingowe za przedłużenie leasingu, jeżeli Spółka ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji przedłużenia, oraz kary za wcześniejsze wypowiedzenie leasingu, chyba że Spółka jest racjonalnie pewna, że nie zakończy leasingu wcześniej.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Zobowiązanie jest wyceniane ponownie, gdy następuje zmiana przyszłych opłat leasingowych wynikających ze zmiany indeksu lub stawki lub jeżeli nastąpiła zmiana w ocenie Spółki, czy skorzysta ona z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia umowy oraz w przypadku zmiany okresu umowy leasingowej. W przypadku ponownej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu dokonuje się odpowiedniej korekty wartości bilansowej składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub, jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania została obniżona do zera - ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Okres leasingu

Dla każdej umowy leasingu Spółka określa okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia, jeżeli istnieje wystarczająca pewność, że leasingobiorca skorzysta z tej opcji; oraz okresy objęte opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli istnieje uzasadnione pewność, że leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Subleasing

W przypadku gdy zachodzi przekazanie części prawa do użytkowania wycenionego zgodnie z MSSF 16 podnajemcy, na którego przechodzą wszelkie prawa i obowiązki wynikające z umowy głównej spółka identyfikuje to jako subleasing i ujawnia w sprawozdaniu odpowiednie obniżenie prawa do użytkowania oraz powstanie należności z tego tytułu. Zasady wyceny oraz okres subleasingu są stosowane w sposób identyczny jak przy umowach leasingu, celem zapewnienia ich porównywalności.

3.4 Waluty obce

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

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji bilansu wyrażonych w walutach obcych

	Stan na dzień 31/12/2025	Stan na dzień 31/12/2024	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
USD	3,6016	4,1012	3,7504	3,9853
EUR	4,2267	4,2730	4,2372	4,3042

3.5 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 wewnętrznych 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.

3.6 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązań umów

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

Spółka dokonała naliczenia rezerwy na odpłaty emerytalne na pracowników posiadających podpisane umowy na czas nieokreślony, uznając pozostałe umowy za mało istotne o niskim prawdopodobieństwie realizacji. Dokonano naliczenia rezerwy na niewykorzystane urlopy za lata 2024-2025.

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

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

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

3.7 Płatności na bazie akcji

3.7.1 Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania. Szczegóły dotyczące określenia wartości godziwej płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych znajdują się w Nocie 20.

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 Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał rezerwowy. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do nabycia uprawnień. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujemnie się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

3.8 Podatek

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

3.8.1 Podatek bieżący

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

3.8.2 Podatek odroczony

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

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

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

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

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

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

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej i niewykorzystanej ulgi podatkowej, ujemnie 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.

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

- 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.

3.8.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

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

3.9 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 pomniejszone o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Przyjęte stawki amortyzacyjne odpowiadają okresowi ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Zarząd ocenia, czy okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przynoszenia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przynoszenia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w nocie 14.

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

3.10 Aktywa niematerialne

Stosowane stawki amortyzacji

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

5. Przychody oraz struktura geograficzna

5.1 Struktura geograficzna

Główna działalność Spółki prowadzona jest w Polsce, będącej krajem jej siedziby. W 2025 roku Spółka wygenerowała część przychodów poza granicami Polski. W 2025 oraz w 2024 większość przychodów ze sprzedaży została zrealizowana w Polsce. Przychody eksportowe w roku 2025 i 2024 wyniosły odpowiednio 10 % i 9 % przychodów ze sprzedaży

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Kraj	62 362	68 651
Eksport	6 900	6 836
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	69 262	75 487
Kraj	18	484
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	18	484
Razem	69 280	75 971
Eksport	6 900	6 836
Unia Europejska	2 185	1 929
Azja	4 672	4 368
Inne	43	539

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

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Przychody ze sprzedaży usług		
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	65 754	68 536
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	552	550
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	2 956	6 401
Razem	69 262	75 487
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	18	484
Razem	18	484

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Należności handlowe	10 808	12 283
Zobowiązania kontraktowe	- 782	- 5 277
Aktywa kontraktowe	456	698

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

Spółka nie generuje istotnych przychodów ze sprzedaży, które ujemowane 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 Spółki jest istotne.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu 01.01.2025	698	5 277
Naliczenie	456	782
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	- 698	- 5 277
Stan na koniec okresu 31.12.2025	456	782

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

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. Ailleron działa w obszarze FINTECH.

SEGMENTY SPÓŁKI OBJĘTE SPRAWOZDAWCZOŚCIĄ ZGODNIE Z MSSF 8

FINTECH	produkty i usługi dla sektora finansowego, m.in. LiveBank - wirtualny oddział, systemy bankowości internetowej i mobilnej, systemy cyfrowe wspierające sprzedaż skomplikowanych produktów finansowych i leasingowych
----------------	--

Ponadto Spółka 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 I WYNIKI SEGMENTÓW

Okres zakończony 31/12/2025	FINTECH	Pozostałe segmenty	Razem
Przychody na sprzedaży w segmencie	66 307	2 973	69 280
Koszty w segmencie	73 973	2 940	76 913
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	29	-	29
Wynik na segmencie	- 7 637	33	- 7 604
Amortyzacja	5 689	1 890	7 579
EBITDA	- 1 948	1 923	- 25
Pozostałe przychody operacyjne	699	-	699
Pozostałe koszty operacyjne	- 171	-	- 171
Przychody finansowe	10 466	849	11 315
w tym przychody odsetkowe	-	849	849
Koszty finansowe	- 2 744	- 185	- 2 929
w tym koszty odsetkowe	- 2 744	- 185	- 2 929
Zysk przed opodatkowaniem	613	697	1 310

Okres zakończony 31/12/2024	FINTECH	Pozostałe segmenty	Razem
Przychody na sprzedaży w segmencie	71 853	4 118	75 971
Koszty w segmencie	79 170	6 405	85 575
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	3 314	-	3 314
Wynik na segmencie	- 4 003	- 2 287	- 6 290
Amortyzacja	5 807	1 831	7 638
EBITDA	1 804	- 456	1 348
Pozostałe przychody operacyjne	82	2 324	2 406
Pozostałe koszty operacyjne	- 231	-	- 231
Przychody finansowe	431	980	1 411
w tym przychody odsetkowe	-	980	980
Koszty finansowe	- 2 920	- 306	- 3 226
w tym koszty odsetkowe	- 2 847	- 306	- 3 153
Zysk przed opodatkowaniem	- 6 641	711	- 5 930

W bieżącym okresie nie występowały istotne transakcje sprzedaży pomiędzy segmentami. Koszty w segmencie obejmują koszty wszystkich rodzajów, które w sposób bezpośredni można przyporządkować poszczególnym segmentom.

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

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

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

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

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

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
FINTECH	40 846	63 362
Razem aktywa segmentów	40 846	63 362
Aktywa niealokowane	32 676	48 423
Grupa aktywów przeznaczonych do zbycia	31 568	-
Razem aktywa	105 090	111 785
Zobowiązania segmentów		
FINTECH	13 224	49 746
Razem zobowiązania segmentów	13 224	49 746
Zobowiązania niealokowane	14 545	17 973
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	32 218	-
Razem zobowiązania	59 987	67 719

7. Koszty według rodzaju oraz koszty amortyzacji

7.1 Koszty według rodzaju

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	7 579	7 638
Wynagrodzenia	19 014	21 544
Świadczenia pracownicze	4 327	4 722
- w tym składki ZUS	3 332	3 589
Zużycie materiałów i energii	484	1 378
Usługi obce	44 843	46 680
Podatki i opłaty	482	523
Pozostałe koszty rodzajowe	1 709	2 636
Wartość sprzedanych towarów	-	485
Zmiana stanu produktów	- 1 525	- 31
Razem	76 913	85 575

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Koszty sprzedaży	10 644	12 460
Koszty ogólnego zarządu	12 646	14 609
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	53 623	58 020
Wartość sprzedanych towarów	-	486
Razem	76 913	85 575

7.2 Koszty amortyzacji

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 384	3 417
Amortyzacja aktywów niematerialnych	4 195	4 221
Razem amortyzacja	7 579	7 638

8. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Przychody odsetkowe:		
Odsetki od należności leasingowych	849	980
Razem przychody odsetkowe	849	980

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Przychody odsetkowe:		
Odsetki od pożyczek i należności	849	980
Razem	849	980
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	338	268
Zysk ze zbycia inwestycji	168	137
Dywidenda	9 960	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	26
Razem przychody finansowe	11 315	1 411

9. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów	649	744
Odsetki od pożyczek od jednostek powiązanych	330	331
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	1 947	2 078
Pozostałe koszty odsetkowe	3	-
Razem koszty odsetkowe	2 929	3 153
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. pożyczki udzielonej Ailleron Global	-	33
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. pożyczki udzielonej Ailleron Asia PTE LTD	-	40
Razem straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:	-	73
Razem koszty finansowe	2 929	3 226

W roku 2025 zarówno Spółka Ailleron Global jak i Ailleron Asia zostały zlikwidowane, a wszelkie niespłacone zobowiązania zostały rozliczone z wcześniej utworzonymi odpisami aktualizującymi, Spółka nie poniosła dodatkowych kosztów związanych z likwidacją w/w działalności.

10. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

10.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	192	70
Razem zyski ze zbycia aktywów	192	70
 Inne przychody operacyjne:		
Przychody z tytułu refaktur	123	2 324
Pozostałe	384	12
Razem inne przychody operacyjne	507	2 336
Razem przychody operacyjne	699	2 406

10.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
 Należności handlowe	-	-
Razem utworzone odpisy aktualizujące	-	-
 Inne koszty operacyjne:		
Koszty sądowe	45	148
Pozostałe	126	83
Razem inne koszty operacyjne	171	231
Razem koszty operacyjne	171	231

11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

11.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	32	47
Razem bieżący podatek dochodowy	32	47
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	191	-869
Razem odroczony podatek dochodowy	191	-869
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym	223	-822

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Zysk/Strata przed opodatkowaniem:	1 310	-5 930
Teoretyczny podatek dochodowy (19%)	249	-1 127
Przychody niestanowiące przychodu podatkowego	-1 832	-333
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych	1 232	684
Nieodliczony podatek WHT	0	-21
Podatek od zysków kapitałowych	-31	-25
Podatek dochodowy wykazany w RZiS	223	-822
Realna stawka podatkowa	17,02%	13,86%

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2025 i 2024 wynosi 19% i stanowi podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

Straty podatkowe uwzględnione w uzgodnieniu, które nie zostały zrealizowane odpowiadają stratom ze względu na strategię podatkową. Koszty niestanowiące kosztów podatkowych dotyczą różnic pomiędzy ujęciem podatkowym a księgowym umów leasingowych oraz kosztów prac badawczo rozwojowych i ujętych rezerw na świadczenia pracownicze i pozostałe. Różnice trwałe wynikające z braku możliwości rozliczenia części kosztów użytkowania samochodów, reprezentacji i reklamy, kosztów PEFRON, innych podatków.

11.2 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Należny zwrot podatku CIT	-	-
VAT do rozliczenia w następnych miesiącach	477	659
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	477	659
Podatek dochodowy do zapłaty	3	4
Podatek dochodowy od osób fizycznych	202	195
ZUS	476	555
VAT	1 102	1 501
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	1 780	2 251

11.3. Saldo podatku odroczonego

Okres zakończony 31/12/2025	Stan na początek okresu 1.1.2025	Ujęte w wynik	Stan na koniec okresu 31.12.2025
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Rzeczowe aktywa trwałe	-93	37	-56
Leasing Rzeczowych aktywów trwałych	-6 395	589	-5 806
Aktywa niematerialne	-5 150	731	-4 419
Zobowiązania kontraktowe	-69	39	-30
Rezerwy	64	-2	62
Zobowiązania z tyt. utworzonych rezerw	1 519	-859	660
Zobowiązania leasingowe	6 903	-782	6 121
	-3 221	-247	-3 468
Niewykorzystane straty podatkowe			
Strata podatkowa poniesiona w 2022	1 648	-605	1 043
Strata podatkowa poniesiona w 2023	1 764	-	1 764
Strata podatkowa poniesiona w 2025	-	661	661
	3 412	56	3 468
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	191	-191	0

Okres zakończony 31/12/2024	Stan na początek okresu 1.1.2024	Ujęte w wynik	Stan na koniec okresu 31.12.2024
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:			
Rzeczowe aktywa trwałe	-44	-49	-93
Leasing Rzeczowych aktywów trwałych	-6 864	469	-6 395
Aktywa niematerialne	-6 013	863	-5 150
Zobowiązania kontraktowe	-163	94	-69
Rezerwy	236	-172	64
Należności wątpliwe	-	-	-
Zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	659	860	1 519
Zobowiązania leasingowe	7 197	-294	6 903
Pozostałe	1	-	-
	-4 991	1 770	-3 221
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi:			
Strata podatkowa od dochodów kapitałowych	-	-	-
Strata podatkowa poniesiona w 2022	2 519	-871	1 648
Strata podatkowa poniesiona w 2023	1 764	-	1 764
	4 283	-871	3 412
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	-708	899	191

Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	191
Razem saldo podatku odroczonego	-	191

12. Aktywa i zobowiązania przeznaczone do zbycia

W dniu 8 stycznia 2026 r. właściwy sąd rejestrowy dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS spółki FlexSpace sp. z o.o., będącej w 100% podmiotem zależnym od Spółki. Wpis ten stanowi jednocześnie potwierdzenie skutecznego zarejestrowania podziału Ailleron S.A. przeprowadzonego w trybie art. 529 § 1 pkt 5 Kodeksu spółek handlowych, tj. poprzez podział przez wyodrębnienie („Podział”).

W ramach Podziału do FlexSpace sp. z o.o. przeniesiono wyodrębnioną część majątku Ailleron S.A., szczegółowo określoną w Planie Podziału, obejmującą działalność operacyjną związaną z zarządzaniem powierzchnią biurową w leasingowanym budynku, w tym prawa i obowiązki wynikające z umowy leasingu (najmu) tego budynku oraz zawartych umów podnajmu powierzchni biurowych na rzecz podmiotów trzecich. Przeniesieniu podlegały również związane z tą działalnością składniki aktywów oraz zobowiązań. Z perspektywy bilansowej do FlexSpace sp. z o.o. zostały przeniesione w szczególności aktywa z tytułu prawa do użytkowania leasingowanego budynku oraz zobowiązania z tytułu leasingu.

W zamian za majątek przekazany spółce przejmującej Ailleron S.A. objęła udziały w kapitale zakładowym FlexSpace sp. z o.o.

W wyniku przeprowadzonego Podziału Ailleron S.A. zakończyła prowadzenie działalności obejmującej obszary operacyjne przeniesione do FlexSpace sp. z o.o. Z dniem rejestracji Podziału działalność ta została trwale zaprzestana w strukturach Spółki. Zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości, obszar ten został sklasyfikowany jako aktywa i zobowiązania przeznaczone do zbycia w sprawozdaniu finansowym Spółki.

12.1 Pozycje składające się na Grupę aktywów przeznaczonych do zbycia

AKTYWA	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
AKTYWA TRWAŁE	29 253	-
Rzeczowe aktywa trwałe	15 505	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	13 748	-
AKTYWA OBROTOWE	2 320	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	2 320	-
AKTYWA RAZEM	31 573	-

12.2 Pozycje składające się na Zobowiązania powiązane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia

PASYWA	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
ZOBOWIĄZANIA	32 218	-
Zobowiązania długoterminowe	27 568	-
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	27 568	-
Zobowiązania krótkoterminowe	4 650	-
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	4 650	-
PASYWA RAZEM	32 218	-

13. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Zysk/ (strata) za rok obrotowy	1 087	- 5 108
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję (w szt.)	12 355 504	12 355 504
Opcje na akcje przyznane w ramach planów pracowniczych opcji na akcje (w szt.)	322 105	821 076
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego na akcję (w szt.)	12 677 654	13 176 580
	zł na akcję	zł na akcję
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,09	-0,41
	0,09	-0,41
Rozwodniony zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	0,09	-0,39
	0,09	-0,39

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

14. Rzeczowe aktywa trwałe

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Wartości bilansowe:		
Budynki	-	138
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	-	17 394
Maszyny i urządzenia	362	739
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	-	-
Środki transportu	31	-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	1 914	790
Inne środki trwałe	-	107
Środki trwałe w budowie	5	63
Razem	2 312	19 231

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 2025 roku	587	25 677	5 750	-	225	1 592	2 157	63	36 051
Nabycia	-	-	247	-	-	-	-	189	436
Umowy leasingu	-	-	-	-	-	1 589	-	-	1 589
Modyfikacja i indeksacja umów leasingu i subleasingu	-	189	-	-	-	-	-	-	189
Przemieszczenia	-	-	-	-	246	- 246	-	-	-
Zbycia	-	-	- 252	-	- 164	-	- 201	-	- 617
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	- 70	- 747	- 247	-	-	- 461	- 23	-	- 1 548
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	- 247	- 247
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	- 517	- 25 119	- 221	-	-	-	- 1 854	-	- 27 711
Stan na 31 grudnia 2025 roku	-	-	5 277	-	307	2 474	79	5	8 142

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 2025 roku	449	8 283	5 011	-	225	802	2 050	-	16 820
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 252	-	- 164	-	- 201	-	- 617
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	- 70	- 747	- 245	-	-	- 461	- 23	-	- 1 546
Przemieszczenia	-	-	-	-	203	- 203	-	-	-
Koszty amortyzacji	95	2 203	546	-	12	422	106	-	3 384
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	- 474	- 9 739	- 145	-	-	-	- 1 853	-	- 12 211
Stan na 31 grudnia 2025 roku	-	-	4 915	-	276	560	79	-	5 830
Wartości bilansowe na koniec okresu	-	-	362	-	31	1 914	-	5	2 312

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

Umorzenie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	351	6 160	4 370	239	357	627	1 877	-	13 981
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 155	-	- 132	-	- 4	-	- 291
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-	- 8	-	-	- 279	-	-	- 287
Przemieszczenia	-	-	293	- 293	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	98	2 123	511	54	-	454	177	-	3 417
Stan na 31 grudnia 2024 roku	449	8 283	5 011	-	225	802	2 050	-	16 820
Wartości bilansowe na koniec okresu	138	17 394	739	-	-	790	107	63	19 231

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

15. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024		
Wartości bilansowe				
Aktywowane prace rozwojowe	23 260	27 455		
Inne wartości niematerialne	-	-		
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	133	-		
Razem	23 393	27 491		
Wartość brutto	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	38 352	591	36	38 979
Nabycia	-	-	97	97
Zmniejszenia z tyt. Likwidacji	-	-491	-	-491
Stan na 31 grudnia 2025 roku	38 352	100	133	38 585
Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	10 897	591	-	11 488
Amortyzacja	4 195	-	-	4 195
Eliminacja w skutek likwidacji	-	-491	-	-491
Stan na 31 grudnia 2025 roku	15 092	100	-	15 192
Wartości bilansowe na koniec okresu	23 260	-	133	23 393
Wartość brutto	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	38 352	591	-	38 943
Nabycia	-	-	36	36
Stan na 31 grudnia 2024 roku	38 352	591	36	38 979
Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	6 702	565	-	7 267
Amortyzacja	4 195	26	-	4 221
Stan na 31 grudnia 2024 roku	10 897	591	-	11 488
Wartości bilansowe na koniec okresu	27 455	-	36	27 491

Prace rozwojowe są związane z:

- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe LiveBank Saas 2023. Dla tej wartości niematerialnej okres użyteczności ekonomicznej wynosi 10 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2033 roku po stawce 10%;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe AI Banking. Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%.
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe LeaseSharing. Dla tej wartości niematerialnej i prawnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe DLL LCP phase 1.0. Dla tej wartości niematerialnej i prawnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2028 r. po stawce 20%;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace badawczo-rozwojowe Open SaaS Alpha. Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 10 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2031 roku po stawce 10%;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe CBB. Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 5 lat, amortyzacja będzie naliczana do września 2027 roku po stawce 20%;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe Livebank SaaS. Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 10 lat, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2032 roku po stawce 10%;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe LeaseTech. Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 60 miesięcy, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2027 roku po stawce 20%.

16. Wartość udziałów w jednostkach zależnych

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	7	7
Software Mind Sp. z o.o.	30 643	30 643
Ailleron Asia PTE LTD	-	56
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	3	3
Fundacja "Możesz Na Mnie Liczyć"	50	50
Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych	30 703	30 759
Utrata wartości		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	- 7	- 7
Ailleron Asia PTE LTD	-	- 56
Razem utrata wartości	- 7	- 63
Wartość netto udziałów w jednostkach zależnych	30 696	30 696

17. Pozostałe aktywa finansowe

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

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Ailleron Asia PTE LTD (i)	-	2 304
Odpis na pożyczkę do Ailleron Asia PTE LTD	-	- 2 304
Razem	-	-

18. Zapasy

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Towary	3	25
Zapasy razem	3	25

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

19. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	13 131	14 783
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 2 323	- 2 500
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	10 808	12 283
Należności krótkoterminowe pozostałe (brutto)	143	116
Odpis aktualizujący wartość należności krótkoterminowych pozostałych	-	-
Należności krótkoterminowe pozostałe (netto)	143	116

19.1. Należności z tytułu dostaw i usług

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

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

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

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

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

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

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco:

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

Należności krótkoterminowe:
Stan na 31.12.2025

Wartość brutto	6 989	3 782	39	0	1	2 320	13 131
Odpis aktualizujący (-)	3	-	-	-	0	2 320	2 323
Należności netto	6 986	3 782	39	0	1	-	10 808
% odpisu	0%	0%	0%	0%	0%	100%	18%

Stan na 31.12.2024

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

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 500	7 414
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	155	292
Kwoty odpisane jako nieściągalne	- 148	- 1 600
Odwroćenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 184	- 3 606
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 323	2 500

Określając poziom ściągальności należności z tytułu dostaw i usług Spółka 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

Ryzyko kredytowe dotyczy także środków pieniężnych utrzymanych na dzień bilansowy 31 grudnia 2025 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.

20. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	38 112	38 412
	41 819	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

20.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji (szt)	Kapitał podstawowy (w tys.PLN)
Stan na 31 grudnia 2024 r.	12 355 504	3 707
Zwiększenia / zmniejszenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2025 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.

20.2. 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.

Instrument i parametry emisji

Program Opcji Menedżerskich jest realizowany w oparciu o emisję do 821.076 warrantów subskrypcyjnych, z których każdy uprawnia do objęcia jednej akcji zwykłej na okaziciela serii L o wartości nominalnej 0,30 zł. Cena emisyjna akcji obejmowanych w wykonaniu warrantu wynosi 2,50 zł za akcję. Warranty są nieodpłatne i co do zasady niezbywalne.

Okres obowiązywania Programu

Program jest realizowany w 4-letnim horyzoncie, licząc od dnia podjęcia uchwały. Warranty przydzielane są niezwłocznie po podjęciu uchwały lub w trakcie trwania Programu w czterech transzach. Wykonanie praw z warrantów możliwe jest niezwłocznie po ogłoszeniu przez Spółkę raportu rocznego za rok obrotowy 2025, lecz nie później niż do dnia 31 grudnia 2026 roku. Prawa niewykonane do tej daty wygasają, a warranty subskrypcyjne tracą ważność.

Kryteria nabywania praw

Prawo do objęcia akcji w wykonaniu warrantu danej transzy powstaje po łącznym spełnieniu tzw. Warunku Podstawowego oraz warunku kontynuacji zatrudnienia.

a) Warunek rynkowy - wzrost kursu akcji. Warunek Podstawowy obejmuje w pierwszej kolejności osiągnięcie przez kurs akcji AILLERON na GPW w Warszawie określonego wzrostu względem kursu wyjściowego wynoszącego 13,09 zł (średni ważony wolumenem kurs za okres maj-lipiec 2021 r.). Weryfikacja następuje na podstawie średniego ważonego wolumenem kursu akcji obliczonego dla miesiąca kalendarzowego poprzedzającego miesiąc ogłoszenia raportu rocznego Spółki za dany rok obrotowy.

b) Warunek nierynkowy - wzrost zysku netto na akcje (EPS). Równocześnie Warunek Podstawowy wymaga osiągnięcia przez skorygowany skonsolidowany zysk netto na jedną akcję przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego (EPS) za dany rok obrotowy określonego wzrostu względem wyjściowego EPS wynoszącego 0,76 zł (skonsolidowany EPS za rok 2020). Warunek ten został zmodyfikowany przez Radę Nadzorczą w czerwcu 2024 roku poprzez dodanie kolejnego warunku dodatkowego objęcia warrantów subskrypcyjnych w ramach Programu dla transzy trzeciej i czwartej Programu (obok dotychczasowego warunku dodatkowego w postaci kontynuacji zatrudnienia w Spółce lub spółce z Grupy Kapitałowej Spółki) – tj. zwiększenie skorygowanego jednostkowego zysku netto Spółki. W tym samym czasie Rada Nadzorcza dokonała zmiany wartości wskaźnika wzrostu skorygowanego skonsolidowanego zysku netto na jedną akcję.

Progi Warunku Podstawowego dla poszczególnych transz przedstawia poniższe zestawienie:

Transza I (weryfikacja przy raporcie rocznym za 2022 r.): kurs $\geq$ 17,02 zł, EPS $\geq$ 1,33 zł;

Transza II (weryfikacja przy raporcie rocznym za 2023 r.): kurs $\geq$ 20,03 zł, EPS $\geq$ 1,71 zł;

Transza III (weryfikacja przy raporcie rocznym za 2024 r.): kurs $\geq$ 23,17 zł, EPS $\geq$ 2,03 zł (zmodyfikowany); EPS jednostkowy $\geq$ 0,13 zł

Transza IV (weryfikacja przy raporcie rocznym za 2025 r.): kurs $\geq$ 26,18 zł, EPS $\geq$ 2,35 zł (zmodyfikowany); EPS jednostkowy $\geq$ 0,24 zł

Jeżeli przy weryfikacji danej transzy spełnienie Warunku Podstawowego wyczerpuje również progi przewidziane dla kolejnych transz, Warunek Podstawowy dla tych transz uznaje się za spełniony.

c) Warunek kontynuacji zatrudnienia (warunek zatrudnienia). Dodatkowym warunkiem wykonania praw z warrantu danej transzy jest kontynuacja zatrudnienia lub współpracy z podmiotem Grupy Kapitałowej na podstawie stosunku pracy, powołania do organu lub innego stosunku prawnego.

Koszt tego programu wyniósł 994 tys. PLN w samym 2024 r. Na 31.12.2024 całkowity koszt programu ujęty w wynikach to wartość 2.247 tys. PLN. Na koniec grudnia 2025 r. koszt ten zmniejszono o 50 tys. PLN.

21. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Niezabezpieczone – wg zamortyzowanego kosztu		
Kredyty w rachunku bieżącym	3 831	4 469
Kredyty bankowe	3 410	4 720
Pożyczki od jednostek powiązanych	4 330	4 331
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	11 571	13 520
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	11 571	13 520
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek razem	11 571	13 520

Podsumowanie umów kredytowych i pożyczkowych

Instytucja finansująca	mBank S.A.
Przedmiot finansowania	finansowanie bieżącej działalności
Kwota kredytu wg umowy, w tym:	20 000 000 PLN, sublimit uległ przejściowemu obniżeniu do 15 000 000 PLN w dniu 3 kwietnia 2026 roku
Sublimit w rachunku bieżącym	do kwoty 8 000 000 PLN
Sublimit na kredyt obrotowy	do kwoty 12 000 000 PLN, sublimit uległ przejściowemu obniżeniu do kwoty 7 000 000 PLN w dniu 3 kwietnia 2026 roku
Sublimit na gwarancje bankowe	do kwoty 2 900 000 PLN
Oprocentowanie na rachunku bieżącym	WIBOR ON + stała marża Banku
Oprocentowanie kredytu obrotowego	WIBOR 1M + stała marża Banku
Termin ostatecznej spłaty	do 30 października 2026r.
Zabezpieczenie	cesja wierzytelności z umów z klientami oraz 2 weksle własne in blanco poręczone przez Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. wraz z deklaracją wekslową
Instytucja finansująca	Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.
Przedmiot finansowania	finansowanie bieżącej działalności
Kwota pożyczki wg umowy	do kwoty 6 000 000 PLN
Oprocentowanie pożyczki	8,30%
Termin ostatecznej spłaty	Na czas nieoznaczony. Spłata nastąpi na żądanie Pożyczkodawcy wyrażone w formie pisemnej

22. Zobowiązania z tyt. umowy leasingu

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Zobowiązania z tytułu leasingu	34 145	36 338
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	32 220	-
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	1 925	36 338

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Zobowiązania długoterminowe	1 513	31 070
Zobowiązania krótkoterminowe	412	5 268
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	1 925	36 338

Najbardziej istotne zobowiązanie leasingowe stanowi najem powierzchni biurowej, które na dzień bilansowy 31.12.2025 r. wynosi 32 220 tys. PLN. Pierwotna umowa zakładała odbiór poszczególnych faz w ramach powierzchni biurowej w okresie 2020-2023. W dniu 31 maja 2023 roku, Spółka poinformowała o przedłużeniu najmu części powierzchni do dnia 31 maja 2034 roku. Analizę wymagalności płatności w czasie z tytułu umów leasingowych przedstawiono w nocie 26.8

Spółka użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2024). Spółka ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za jego końcową wartość obowiązującą na zakończenie umowy. Zobowiązania Spółki wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową

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

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

2025 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	13 520	36 338
Zmiany z przepływów z działalności finansującej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	6 540	-
Splata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-3 861
Splata odsetek od kredytu	-979	-1 946
Splata rat kredytowych i pożyczek	-8 489	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	-2 928	-5 807
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	1 666
Koszt odsetek	979	1 946
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	-	-32 218
Inne zmiany łącznie	979	-28 606
Kwota na koniec okresu	11 571	1 925

2024 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	15 801	38 630
Zmiany z przepływów z działalności finansującej		
Splata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-2 675
Splata odsetek od kredytu	-1 070	-
Splata rat kredytowych i pożyczek	-2 281	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	-3 351	-2 675
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	2 469
Koszt odsetek	1 070	-
Zapłacone odsetki	-	-2 086
Inne zmiany łącznie	1 070	383
Kwota na koniec okresu	13 520	36 338

23. Należności z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Należności długoterminowe	-	14 644
Należności krótkoterminowe	-	2 233
Należności leasingowe razem	-	16 877

Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w ramach leasingu, o którym mowa w notce 22. Część powierzchni jest podnajmowana przez spółkę zależną Software Mind S.A., Software Mind Nordics Sp. z o.o. i Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o w wyniku czego ujęto należności z tytułu leasingu finansowego. W wyniku subleasingu Spółka osiągnęła przychody finansowe z tyt. otrzymanych odsetek w wysokości 849 tys. PLN W roku 2025 spółka podjęła decyzję o utworzeniu nowego podmiotu Flexspace, którego zadaniem jest administrowanie powierzchnią biurową. W wyniku transakcji przeniesienia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w styczniu 2026 w/w powierzchnie zostały przekazane, a co za tym idzie spółka od 2026 roku Ailleron nie świadczy usług subleasingu dla podmiotów z grupy.

Zestawienie zdyskontowanych opłat czynszowych

Opłaty czynszowe	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Rok 1	-	2 233
Rok 2	-	2 233
Rok 3	-	2 233
Rok 4	-	2 233
Rok 5 i kolejne	-	12 626
Razem	-	21 558
dyskonto		- 4 681
Wartość księgowa	-	16 877

24. Rezerwy na świadczenia pracownicze

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Świadczenia pracownicze (i)	1 312	1 269
Rezerwy razem	1 312	1 269
Rezerwy długoterminowe	162	144
Rezerwy krótkoterminowe	1 150	1 125
Rezerwy razem	1 312	1 269

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

	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2023 r.	1 122	119
Utworzenie rezerw	3	25
Rozwiązanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2024 r.	1 125	144
Utworzenie rezerw	25	18
Rozwiązanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2025 r.	1 150	162

24.1. Programy określonych składek

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

24.2. Programy określonych świadczeń

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

25. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	-	1 762
Inne zobowiązania niefinansowe	34	32
Pozostałe zobowiązania razem	34	1 794

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	34	1 794
Pozostałe zobowiązania razem	34	1 794

26. Instrumenty finansowe

26.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

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

a) zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego; ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy i na dzień 31 grudnia 2025 roku wynosiła 1,20 mln PLN;

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

26.1.1. 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 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Zadłużenie (i)	13 496	49 858
Środki pieniężne	4 698	3 380
Zadłużenie netto	8 798	46 478
Kapitał własny (ii)	45 103	44 066
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	20%	105%

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych, jak przedstawiono to w Notach 21 i 22.

Zadłużenie obejmuje zobowiązania długo- i krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej.

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

Spółka uznaje za akceptowalny stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego wynosi do 300% kapitału własnego.

26.2. Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31/12/2025		Stan na 31/12/2024	
	Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wycena w zamortyzowanym koszcie	Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wycena w zamortyzowanym m koszcie
Aktywa finansowe				
Środki pieniężne	-	4 698	-	3 380
Należności leasingowe	-	-	-	16 877
Należności handlowe i pozostałe należności	-	10 951	-	12 399
Zobowiązania finansowe				
Kredyty i pożyczki	-	11 571	-	13 520
Zobowiązania leasingowe	-	1 925	-	36 338
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	-	10 396	-	9 060

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 2025 roku).

26.3. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

26.4. Ryzyko rynkowe

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut. Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR i USD. Sprzedaż w walucie innej niż sprawozdawcza stanowiła w 2025 roku 10,59%, a w 2024 roku 8,40 %. Zakupy w walucie innej niż sprawozdawcza w 2025 roku 5,07% zakupów Spółki, a w roku 2024 stanowiły 5,64% zakupów Spółki.

26.5. Ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej

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

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

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

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

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

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

Zestawienie należności i zobowiązań denominowanych w walutach obcych, z podziałem na waluty

Na dzień 31 grudnia 2025 r. Grupa posiadała następujące aktywa i zobowiązania finansowe denominowane w walutach obcych (dane w tys. PLN po przeliczeniu według kursu NBP na dzień bilansowy):

Stan na 31/12/2025	EUR	USD	Razem (tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług (+)	1 219	1 103	2 322
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	-27	-125	-152
Zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów (-)	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (-)	-	-	-
Ekspozycja na ryzyko walutowe	1 192	978	2 170

Stan na 31/12/2024	EUR	USD	Razem (tys. PLN)
Należności z tytułu dostaw i usług (+)	1 094	704	1 798
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (-)	-90	-61	-151
Zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów (-)	-	-	-
Zobowiązania leasingowe (-)	-	-	-
Ekspozycja na ryzyko walutowe	1 004	643	1 647

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

	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2025	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2024
Zwiększenie kursu waluty EUR o 10 punktów procentowych	119	100
Zmniejszenie kursu waluty EUR o 10 punktów procentowych	-119	-100
Zwiększenie kursu waluty USD o 10 punktów procentowych	98	64
Zmniejszenie kursu waluty USD o 10 punktów procentowych	-98	-64
Zwiększenie zobowiązania leasingowego w walucie o 10 punktów procentowych	3 220	3 530
Zmniejszenie zobowiązania leasingowego w walucie o 10 punktów procentowych	-3 220	-3 530

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

	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2025	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2024
Zwiększenie stopy procentowej WIBOR 3M o 10 punktów procentowych	340	470
Zmniejszenie stopy procentowej WIBOR 3M o 10 punktów procentowych	- 340	- 470

26.6. Ryzyko związane z uzależnieniem od dużych odbiorców

Spółka Ailleron, jako dostawca rozwiązań IT może być w istotnym stopniu zależna od kilku kluczowych klientów generujących znaczną część jej przychodów. Przychody od kilku klientów stanowią ponad 10% przychodów ogółem Spółki. Taka sytuacja stwarza następujące ryzyka:

- Ryzyko utraty klienta- utrata jednego z dużych odbiorców – np. wskutek zakończenia współpracy, zmiany strategii klienta, konsolidacji na rynku lub przejścia do konkurencji – może znacząco wpłynąć na wyniki finansowe Spółki.
- Asymetria negocjacyjna - 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 Spółkę.
- Zaburzenie płynności - opóźnienia w płatnościach od dużych kontrahentów mogą prowadzić do zaburzenia płynności finansowej, szczególnie jeśli Spółka nie posiada odpowiednio zdywersyfikowanego portfela klientów.

Spółka ogranicza ryzyko poprzez:

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

26.7. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe związane z należnościami dostaw i usług zostało opisane w nocie 19. Spółka nie identyfikuje istotnego ryzyka kredytowego dla środków pieniężnych, które utrzymywane są w bankach o wysokim ratingu.

26.8. Ryzyko związane z płynnością

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

Analiza wymagalności dla pozostających do zapłaty niezdykontowanych umownych przepływów pieniężnych
z tytułu zobowiązań finansowych Spółki na dzień 31 grudnia 2025 i 2024 roku

Stan na 31/12/2025							
Okres zapadalności zobowiązań finansowych	płatne 0-3 miesiące	płatne 4-12 miesięcy	płatne 1-2 lata	płatne 2-5 lat	płatne powyżej 5 lat	Przepływy razem	Wartość bilansowa
Kredyty	2 893	8 678	-	-	-	11 571	11 571
Zobowiązania leasingowe	103	336	1 170	488	-	2 097	1 925
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 362	-	-	-	-	10 362	10 362

Stan na 31/12/2024							
Okres zapadalności zobowiązań finansowych	płatne 0-3 miesiące	płatne 4-12 miesięcy	płatne 1-2 lata	płatne 2-5 lat	płatne powyżej 5 lat	Przepływy razem	Wartość bilansowa
Kredyty	3 380	10 140	-	-	-	13 520	13 520
Zobowiązania leasingowe	1 795	5 341	7 913	13 332	17 954	46 335	36 338
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 816	5 450	-	-	-	7 266	7 266

27. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

27.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

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

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	23 185	21 896
2. Software Mind SA (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.)	4 428	5 526
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	325	306
4. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	492	635
5. Software Mind CF S.R.L. (poprzednio: Code Factory Consulting Group SRL)	334	342
6. Software Mind SL	-	10
7. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	69	73
Razem	28 833	28 788

Nazwa Spółki	Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
1. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	-	16
Razem	-	16

Nazwa Spółki	Zakup usług	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	9 824	9 859
2. Software Mind SA (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.)	-	47
3. ValueLogic Sp. z o.o.	-	71
4. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	908	732
5. Software Mind GmbH	-	1
Razem	10 732	10 710

	Dywidenda otrzymana	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
1. Software Mind SA (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.)	9 960	-
Razem	9 960	-

	Odsetki od subleasingu	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
1. Software Mind SA (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.)	674	801
2. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	111	144
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	64	35
Razem	849	980

Nazwa Spółki	<i>Kwoty należne od stron powiązanych</i>	
	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing	5 111	-
2. Software Mind SA (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.)	67	145
3. Ailleron Asia PTE LTD	0	151
4. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	6	1
5. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	7	1
6. Software Mind CF S.R.L. (poprzednio: Code Factory Consulting Group SRL)	26	26
7. Software Mind SL	-	12
Razem	5 217	336

Nazwa Spółki	<i>Kwoty do zapłaty na rzecz stron powiązanych</i>	
	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	5 064	1 396
2. Software Mind SA (poprzednio Software Mind Sp. z o.o.)	-	7
3. Software Mind GmbH	-	1
Razem	5 064	1 404

27.2. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
1. Pożyczka od Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	4 330	4 331
Razem	4 330	4 331

27.3. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres zakończony 31/12/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Zarząd Spółki	2 120	2 052
Rada Nadzorcza	405	306
Składki ZUS	36	26

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 wyniósł 994 tys. PLN w 2024 r. Na 31.12.2024 całkowity koszt programu ujęty w wynikach to wartość 2.247 tys. PLN. Na koniec grudnia 2025 r. koszt ten zmniejszono o 50 tys. PLN.

27.4. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku 2025 oraz 2024 Spółka zawarła następujące transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług najmu biura	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	14	14
BUSINESS CONSULTANCY KAMIL MARCIN PORTKA	5	-
Razem	19	14

Nazwa Spółki	Zakup usług konsultingowych	
	Okres	Okres
	zakończony 31/12/2025	zakończony 31/12/2024
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	-	361
Rafał Styczeń	740	840
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	357	240
BUSINESS CONSULTANCY KAMIL MARCIN PORTKA	35	-
Aracton - Sławomir Soszyński	388	-
PIOTR PIĄTOSA 1. plaT Consulting 2. KRAK-NAJEM	191	446
Razem	1 711	1 887

Nazwa Spółki	Zobowiązania	
	Stan na	Stan na
	31/12/2025	31/12/2024
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	-	37
Rafał Styczeń	51	86
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	31	25
Aracton - Sławomir Soszyński	63	-
BUSINESS CONSULTANCY KAMIL MARCIN PORTKA	37	-
PIOTR PIĄTOSA 1. plaT Consulting 2. KRAK-NAJEM	-	45
Razem	182	193

28. Środki pieniężne

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

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	4 698	3 380
Środki pieniężne	4 698	3 380

29. Otrzymane gwarancje bankowe - zabezpieczenie umów najmu

	Stan na 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
wobec jednostek powiązanych	-	-
wobec pozostałych jednostek	2 000	2 280
- gwarancja z tytułu umów najmu	2 280	2 385

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

W nawiązaniu do zaleceń Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 25 lutego 2022 r., Zarząd Ailleron S.A. przekazuje, że monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie, w Rosji jak i na Bliskim Wschodzie na działalność Spółki Ailleron. Spółka Ailleron nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej na terenie krajów regionu bezpośrednio zaangażowanych w konflikty zbrojne. Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu konfliktów zbrojnych na działalność i wyniki Spółki. Spółka nie dostrzega zagrożenia utraty kontrahentów, co wynika z faktu dywersyfikacji rynków (rynków krajowe oraz zagraniczne) oraz klientów Spółki (nie tylko sektor finansowy). Wśród klientów spółki występuje jeden podmiot, który prowadzi działalność na terenie Ukrainy – JOINT STOCK COMPANY SENSE BANK (poprzednio: Alfa Bank Ukraina). Budżet zakłada przychody z tego podmiotu na poziomie ok 0,2 mln zł, co przy skali działalności Spółki stanowi nieistotny poziom i pozostaje bez wpływu na poziom wykonania przyjętego przez Radę Nadzorczą budżetu na rok 2024. W odniesieniu do kwestii technicznych oraz infrastruktury i zagrożenia cyberatakami, Spółka posiada stosowane zabezpieczenia techniczne i podjęła dodatkowe kroki, by zminimalizować ryzyko potencjalnych ataków. Niezależnie od tego, zgodnie z planem ciągłości działania, dokonano przeglądu procesów, a zespoły odpowiedzialne za bezpieczeństwo infrastruktury IT na bieżąco monitorują sytuację. Zarząd i management Spółki na bieżąco analizuje sytuację i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

31. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 23 stycznia 2026 r. strony (Spółka, wraz ze spółką zależną Software Mind S.A., Polish Enterprise Funds SCA oraz potencjalnym inwestorem – Tailwind Capital Partners IV (GP) LP, z siedzibą w Nowym Jorku) zawarły aneks do listu intencyjnego dotyczącego negocjacji w sprawie sprzedaży 100% akcji Software Mind na rzecz Tailwind, który przewidywał przedłużenie okresu wyłączności negocjacyjnej do dnia 27 lutego 2026 r., pod warunkiem dokonania przez Tailwind nie później niż 27 stycznia 2026 r. formalnego zgłoszenia zamiaru koncentracji, wymaganego dla realizacji potencjalnej transakcji. Pozostałe warunki pierwotnego listu intencyjnego pozostały niezmienione, a sam dokument – poza wybranymi postanowieniami dotyczącymi poufności oraz wyłączności – zachował charakter niewiążący i nie zobowiązywał stron do finalizacji transakcji.

W dniu 26 stycznia 2026 r. do UOKiK wpłynął wniosek złożony przez Tailwind Capital Partners IV (GP) LP, („Tailwind”), dotyczący przejęcia kontroli nad Software Mind S.A. Postępowanie zakończyło się decyzją Prezesa UOKiK z dnia 25 lutego 2026 r., w której organ wyraził zgodę na dokonanie koncentracji polegającej na przejęciu przez Tailwind kontroli nad Software Mind. Decyzja ta stanowiła jeden z kluczowych elementów regulacyjnych wymaganych w procesie potencjalnej transakcji.

W dniu 25 lutego 2026 r. podpisały aneks nr 2 do ww. listu intencyjnego, w ramach którego strony uzgodniły przedłużenie okresu wyłączności w zakresie negocjacji dotyczących potencjalnej transakcji do dnia 16 marca 2026 r. Kolejne przedłużenie wyłączności do dnia 7 kwietnia 2026 nastąpiło w dniu 16 marca 2026 roku poprzez zawarcie stosownego aneksu nr 3 do ww. listu intencyjnego.

Z końcem dnia 7 kwietnia 2026 r. doszło do zakończenia okresu wyłączności w zakresie negocjacji transakcji sprzedaży akcji w Software Mind S.A.

Zarząd Spółki uzyskał informację, że Tailwind zdecydował się na wstrzymanie rozmów dotyczących potencjalnej transakcji na akcjach Software Mind z powodu niekorzystnej sytuacji rynkowej. Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki, w ramach dotychczasowego badania due diligence spółki Software Mind oraz spółek zależnych nie zostały wykryte żadne istotne ryzyka, których skutkiem mogłoby być uniemożliwienie przeprowadzenia ewentualnej transakcji.

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.

W dniu 8 stycznia 2026 r. doszło do wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS spółki w 100% zależnej od Ailleron, tj. FlexSpace sp. z o.o., a tym samym nastąpiło skuteczne zarejestrowanie przez właściwy sąd rejestrowy podziału Spółki w trybie podziału przez wyodrębnienie. Podział został przeprowadzony poprzez przeniesienie części majątku Spółki, opisanego szczegółowo w Planie Podziału, na nowo utworzoną spółkę - FlexSpace sp. z o.o., w zamian za udziały w kapitale zakładowym FlexSpace sp. z o.o., które zostały wydane Spółce. Celem wyodrębnienia było uporządkowanie struktury działalności Spółki oraz lepsza optymalizacja powierzchni biurowej.

32. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd Spółki do publikacji w dniu 24 kwietnia 2026 roku. Zarząd jest uprawniony do zmiany i ponownej publikacji 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 31/12/2025	Stan na 31/12/2024
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	200	190
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	130	140
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Sprawozdanie o wynagrodzeniach	22	25
Razem	352	355

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Tomasz Król - Prezes Zarządu

Kamil Portka - Członek Zarządu

Sporządzający:

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

