
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI
FINANSOWEJ ZATWIERDZONYCH PRZEZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

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



SKRÓCONE NIEBADANE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE AILLERON SA ZA I PÓŁROCZE 2025 ROKU ZAKOŃCZONE 30/06/2025

SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

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

1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 30/06/2025 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2024
AKTYWA TRWAŁE		89 704	92 391
Rzeczowe aktywa trwałe	12	19 024	19 231
Pozostałe aktywa niematerialne		25 443	27 491
Inwestycje w jednostkach zależnych		30 696	30 696
Należności z tytułu leasingu finansowego	20	14 541	14 644
Pozostałe aktywa		-	138
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		-	191
AKTYWA OBROTOWE		13 841	19 394
Zapasy		9	25
Należności z tytułu dostaw i usług	13	6 575	12 283
Należności krótkoterminowe pozostałe	13	143	116
Pozostałe aktywa		1 088	-
Należności z tytułu leasingu finansowego	20	2 328	2 233
Aktywa kontraktowe	14	360	698
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		639	659
Środki pieniężne		2 699	3 380
AKTYWA RAZEM		103 545	111 785
PASYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 30/06/2025 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2024
KAPITAŁ WŁASNY		48 136	44 066
Kapitał akcyjny	15	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną		38 112	38 412
Kapitał rezerwowy		1 785	2 247
Zyski/(straty) zatrzymane	16	4 532	- 300
ZOBOWIĄZANIA		55 409	67 719
Zobowiązania długoterminowe		31 444	31 214
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	19	30 555	31 070
Rezerwa na świadczenia pracownicze		144	144
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		745	-
Zobowiązania krótkoterminowe		23 965	36 505
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		6 647	7 266
Zobowiązania kontraktowe	14	343	5 277
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów i pożyczek	18	9 298	13 520
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	19	5 387	5 268
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1	4
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		969	2 251
Rezerwy na świadczenia pracownicze		1 286	1 125
Pozostałe zobowiązania		34	1 794
PASYWA RAZEM		103 545	111 785

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

2. JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025

JEDNOSTKOWY NIEBADANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	nota	tys.PLN		tys.PLN	
		6 miesięcy	6 miesięcy	3 miesiące	3 miesiące
		zakończonych	zakończonych	zakończone	zakończone
		30/06/2025	30/06/2024	30/06/2025	30/06/2024
		(dane niebadane)	(dane niebadane)	(dane niebadane)	(dane niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	6,7	33 977	32 813	18 632	16 593
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów)		29 366	24 586	16 000	10 787
Zysk brutto ze sprzedaży		4 611	8 227	2 632	5 806
Koszty sprzedaży		5 437	5 950	2 955	3 079
Koszty ogólnego zarządu		4 710	7 128	1 636	3 999
Pozostałe przychody operacyjne		1 745	1 259	781	590
Pozostałe koszty operacyjne		149	125	20	104
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych		- 22	-	- 94	-
Strata na działalności operacyjnej		- 3 918	- 3 717	- 1 104	- 786
Przychody finansowe	10	10 739	850	9 749	127
Koszty finansowe	11	1 341	1 461	656	731
Zysk/ (Strata) przed opodatkowaniem		5 480	- 4 328	7 989	- 1 390
Podatek dochodowy	9	948	- 701	370	- 1 176
ZYSK /(STRATA) NETTO		4 532	- 3 627	7 619	- 214
Zysk/ (Strata) netto, z tego przypadająca:		4 532	- 3 627	7 619	- 214
Akcjonariuszom jednostki dominującej		4 532	- 3 627	7 619	- 214
Zysk/ (Strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję):					
- podstawowy		0,37	-0,29	0,62	-0,02
- rozwodniony		0,36	-0,28	0,60	-0,02

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

2.1 JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2025 - 30.06.2025

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys.PLN		tys.PLN	
	6 miesięcy	6 miesięcy	3 miesiące	3 miesiące
	zakończonych	zakończonych	zakończone	zakończone
	30/06/2025	30/06/2024	30/06/2025	30/06/2024
	(dane niebadane)	(dane niebadane)	(dane niebadane)	(dane niebadane)
ZYSK/ (STRATA) NETTO	4 532	- 3 627	7 619	- 214
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	-	-	-	-
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-	-	-
Pozycje nieprzenoszone do wyniku	-	-	-	-
RAZEM POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	-	-	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4 532	- 3 627	7 619	- 214
przypadających akcjonariuszom jednostki dominującej	4 532	- 3 627	7 619	- 214

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

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2025 DO 30.06.2025

	tys.PLN	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2024 (dane niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk / (Strata) netto za rok obrotowy	4 532	- 3 627
Korekty:	- 9 172	7 314
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	948	- 701
Koszty finansowe netto ujęte w wyniku	- 9 078	1 413
Zysk/Strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	- 134	- 59
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	-	46
Zysk/Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-	- 4 375
Amortyzacja aktywów trwałych	3 798	4 054
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	- 320	- 276
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	4 160	6 494
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	16	- 21
(Zwiększenie) / zmniejszenie aktywów kontraktowych oraz pozostałych aktywów	338	724
Zwiększenie / (zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	- 624	- 2 926
Zmniejszenie salda zobowiązań kontraktowych	- 4 935	4 953
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	161	- 203
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	- 3 040	- 1 809
Korekta z tyt. programu motywacyjnego	- 462	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	- 4 640	3 687
Zapłacone odsetki	- 947	- 1 137
Zapłacony podatek dochodowy	- 13	- 16
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	- 5 600	2 534
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Płatności z tytułu nabycia jednostek zależnych pomniejszone o nabyte środki pieniężne	-	- 2
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	- 46
Dywidendy otrzymane	9 960	
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	- 150	- 152
Płatności za aktywa niematerialne	- 50	-
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	134	66
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	65	-
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYDANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	9 959	- 134
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Spłata rat kredytowych	- 4 222	- 1 940
Spłata zadłużenia z tyt. umów leasingu	- 818	- 1 529
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	- 5 040	- 3 469
Zwiększenie/ (zmniejszenie) netto środków pieniężnych	- 681	- 1 069
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	3 380	2 192
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	2 699	1 123

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

4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 CZERWCA 2025 ROKU

	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	-	-	-	4 532	4 532
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	4 532	4 532
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	- 462	-	- 462
Pokrycie strat z lat ubiegłych	-	- 300	-	300	-
Zmiana kapitałów własnych	-	- 300	- 462	4 832	4 070
Stan na 30 czerwca 2025 roku (dane niebadane)	3 707	38 112	1 785	4 532	48 136
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 707	38 412	1 253	4 808	48 180
Strata netto za okres	-	-	-	- 3 627	- 3 627
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	- 3 627	- 3 627
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	559	-	559
Zmiana kapitałów własnych	-	-	559	- 3 627	- 3 068
Stan na 30 czerwca 2024 roku (dane niebadane)	3 707	38 412	1 812	1 181	45 112

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

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1. Informacje ogólne

5.1.1. Informacje o Grupie Kapitałowej Ailleron SA

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

Spółka dominująca została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem 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.

5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze niebadane skrócone śródroczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2025 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości ("MSR") 34.

Skrócone śródroczne Jednostkowe Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Niniejsze śródroczne skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2025 roku nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze zbadanym Jednostkowym Sprawozdaniem Finansowym Ailleron SA sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zawierającym noty („Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe sporządzone według MSSF”) za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku.

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

5.3. Oświadczenia Zarządu

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

5.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

5.5. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości oraz metody wycen przyjęte do przygotowania skróconego śródrocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego obejmującego okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2025 roku są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym Ailleron sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku (Nota 2 oraz Nota 3 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Ailleron sporządzonego według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku).

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków oraz subiektywnej oceny, które mają wpływ na zastosowanie zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów. Szacunki dokonane na dzień 30 czerwca 2025 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Obszary głównych szacunków i subiektywnej oceny zostały opisane w Nocie 4 zbadanego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku.

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

W roku 2025 Spółka przyjęła następujące nowe i zaktualizowane standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz zatwierdzone do stosowania w Unii Europejskiej, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w rocznych okresach sprawozdawczych od 01.01.2025 roku:

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

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

5.5.2. 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.

(i) Zmiany do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7);

(ii) Umowy dotyczące energii elektrycznej ze źródeł zależnych od przyrody (zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7);

(iii) Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom 11 (zmiany do MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10, MSR 7).

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 29.09.2025 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- (i) 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;
- (ii) MSSF 19 "Jednostki 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.

5.5.4. Nowe lub zmienione Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez Unię Europejską na dzień 29 września 2025 r., mające zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2025 r.

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

Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom 11

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

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

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

5.6. Przychody oraz informacje geograficzne

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

Sezonowość przychodów Spółki została opisana w pkt. 5 (Sezonowość lub cykliczność działalności Spółki) rozdziału II Sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron w I półroczu 2025 roku.

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Kraj	31 342	30 295
Eksport	2 623	2 511
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	33 965	32 806
Kraj	12	7
Eksport	-	-
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12	7
Razem	33 977	32 813
Eksport	2 623	2 511
Europa	1 047	999
Azja	1 575	1 512

5.7. Segmenty operacyjne

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

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

SEGMENTY GRUPY OBJĘTE SPRAWOZDAWCZOŚCIĄ ZGODNIE Z MSSF 8

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

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.

5.7.2. Przychody i wyniki segmentów

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

PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW

Okres zakończony 30/06/2025	FINTECH	Pozostałe segmenty	Razem
Przychody na sprzedaży w segmencie	32 470	1 507	33 977
Koszty w segmencie	36 844	2 669	39 513
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	22	-	22
Wynik na segmencie	- 4 352	- 1 162	- 5 514
Amortyzacja	2 853	945	3 798
EBITDA	- 1 499	- 217	- 1 716
Pozostałe przychody operacyjne	548	1 197	1 745
Pozostałe koszty operacyjne	- 149	-	- 149
Przychody finansowe	10 349	390	10 739
Koszty finansowe	- 1 212	- 129	- 1 341
Zysk przed opodatkowaniem	5 184	296	5 480
Okres zakończony 30/06/2024	FINTECH	Pozostałe segmenty	Razem
Przychody na sprzedaży w segmencie	30 862	1 951	32 813
Koszty w segmencie	38 953	3 078	42 031
Utrata wartości należności i aktywów kontraktowych	4 367	-	4 367
Wynik na segmencie	- 3 724	- 1 127	- 4 851
Amortyzacja	3 141	913	4 054
EBITDA	- 583	- 214	- 797
Pozostałe przychody operacyjne	93	1 166	1 259
Pozostałe koszty operacyjne	- 125	-	- 125
Przychody finansowe	349	501	850
Koszty finansowe	- 1 315	- 146	- 1 461
Zysk przed opodatkowaniem	- 4 722	394	- 4 328

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.

5.7.3. Ujawnienia dotyczące kontraktów na wykonanie usług oraz dostawę towarów i materiałów

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Przychody ze sprzedaży usług	33 965	32 806
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	32 254	30 714
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	216	180
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług (refakturowane koszty najmu)	1 495	1 912
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	12	7
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	12	7
	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Należności handlowe	6 575	12 283
Aktywa kontraktowe	360	698
Zobowiązania kontraktowe	- 343	- 5 277

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

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

5.7.4 Koszty wg rodzaju

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	3 798	4 054
Wynagrodzenia	10 002	10 666
Świadczenia pracownicze	2 498	2 541
- w tym składki ZUS	1 807	1 847
Zużycie materiałów i energii	266	897
Usługi obce	23 357	18 644
Podatki i opłaty	274	299
Pozostałe koszty rodzajowe	1 031	1 160
Zmiana stanu produktów	- 1 713	- 597
Razem	39 513	37 664
	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Koszty sprzedaży	5 437	5 950
Koszty ogólnego zarządu	4 710	7 128
Koszt sprzedanych produktów, usług	29 366	24 586
Razem	39 513	37 664

5.8. Działalność w okresie śródrocznym

W okresie, który został objęty skróconym śródrocznym sprawozdaniem finansowym, tj. od 31.12.2024 r. - daty zakończenia ostatniego okresu sprawozdawczego, za który opublikowano zbadane informacje finansowe - do dnia 30.06.2025 r., nie zaszyły żadne istotne zmiany w sytuacji handlowej i finansowej Spółki.

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

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

5.9 Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

5.9.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Bieżący podatek dochodowy:		
Bieżący podatek dochodowy	13	34
Odroczony podatek dochodowy:		
Odroczony podatek dochodowy	935	-735
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym	948	-701

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem:	5 480	-4 328
Teoretyczny podatek dochodowy (19%)	1 041	-822
Koszty niestanowiące kosztu podatkowego	1 786	104
Dywidendy	-1 892	-
Nieodliczony podatek WHT	-	4
Podatek od zysków kapitałowych	13	13
Podatek dochodowy wykazany w RZiS	948	-701
Realna stawka podatkowa	17,30%	16,20%

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2025 i 2024 wynosi 19% oraz odpowiada stawce podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

5.10 Przychody finansowe

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Przychody odsetkowe:		
Pozostałe pożyczki i należności	390	501
Razem przychody odsetkowe	390	501

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności z tyt. leasingu	390	501
Razem	390	501
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	320	277
Zysk ze zbycia inwestycji	69	71
Dywidenda otrzymana	9 960	-
Pozostałe przychody	-	1
Razem przychody finansowe	10 739	850

5.11 Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów	355	350
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	982	1 063
Pozostałe koszty odsetkowe	4	-
Razem koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych	1 341	1 413
Pozostałe koszty finansowe		
Wynik netto na różnicach kursowych	-	-
Pozostałe koszty finansowe	-	48
Razem pozostałe koszty finansowe	-	48
Razem koszty finansowe	1 341	1 461

5.12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:		Stan na 30/06/2025		Stan na 31/12/2024	
Budynki		90	138		
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki		16 482	17 394		
Maszyny i urządzenia		663	739		
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu		1 730	790		
Inne środki trwałe		47	107		
Środki trwałe w budowie		12	63		
Razem		19 024	19 231		

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowa nia - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	587	25 677	5 750	-	225	1 592	2 157	63	36 051
Nabycia	-	-	201	-	-	-	-	150	351
Umowy leasingu	-	-	-	-	-	1 153	-	-	1 153
Inne (w tym: indeksacja)	-	1 190	-	-	-	-	-	-	1 190
Zmiany subleasingu	-	- 1 000	-	-	-	-	-	-	- 1 000
Zbycia	-	-	- 171	-	- 164	-	- 127	-	- 462
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	- 18	-	- 146	-	-	- 461	- 6	-	- 631
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	- 201	- 201
Stan na 30 czerwca 2025 roku	569	25 867	5 634	-	61	2 284	2 024	12	36 451

Umorzenie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowa nia - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	449	8 283	5 011	-	225	802	2 050	-	16 820
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	- 171	-	- 164	-	- 127	-	- 462
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	- 18	-	- 146	-	-	- 461	- 6	-	- 631
Koszty amortyzacji	48	1 102	277	-	-	213	60	-	1 700
Stan na 30 czerwca 2025 roku	479	9 385	4 971	-	61	554	1 977	-	17 427
Wartości bilansowe na koniec okresu	90	16 482	663	-	-	1 730	47	12	19 024

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Aktywa z tytułu prawa do użytkowa nia - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 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
Inne (w tym: indeksacja)	-	1 620	-	14	-	-	-	-	1 634
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 użytkowa nia - maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 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

5.13. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	8 907	14 783
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 2 332	- 2 500
Należności krótkoterminowe pozostałe (brutto)	143	116
Odpis aktualizujący wartość należności krótkoterminowych pozostałych	-	-
Należności krótkoterminowe pozostałe (netto)	143	116

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco:

Należności z tytułu dostaw i usług							
Należności krótkoterminowe:	Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem
Stan na 30.06.2025							
Wartość brutto	6 311	12	260	0	0	2 324	8 907
Odpis aktualizujący (-)	8	0	0	0	0	2 324	2 332
Należności netto	6 303	12	260	0	0	0	6 575
% odpisu	0%	0%	0%	0%	0%	100%	26%
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 odpisów aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług:

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 500	7 414
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	81	292
Kwoty odpisane jako nieściągalne	- 146	- 1 600
Odwrocenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	- 103	- 3 606
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 332	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 została ograniczona dzięki zdywersyfikowanej strukturze portfela należności, wynikającej z szerokiej bazy klientów oraz braku istotnych powiązań kapitałowych lub operacyjnych pomiędzy kontrahentami.

5.14. Przychody z tyt. realizacji kontraktów ujmowanych w czasie

Spółka głównie realizuje kontrakty związane ze świadczeniem usług informatyczno-projektowych w oparciu o model time and material, w którym przychody ujmowane są proporcjonalnie do liczby przepracowanych godzin oraz wartości wykorzystanych materiałów.

Na dzień bilansowy aktywa kontraktowe obejmują wynagrodzenie należne Spółce za usługi wykonane, które nie zostały jeszcze zafakturowane. Powstają one w sytuacji, gdy prawo Spółki do zapłaty jest uzależnione od zdarzeń innych niż sam upływ czasu, na przykład od akceptacji rozliczenia przez klienta.

Zobowiązania kontraktowe ujmowane są w przypadku otrzymania od klientów płatności lub wystawienia faktur przed wykonaniem odpowiadających im prac. Odzwierciedlają one nadwyżkę otrzymanych środków nad wartością usług faktycznie zrealizowanych do dnia bilansowego.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu 01.01.2025	698	5 277
Naliczenie	-	215
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	- 338	-
Kwoty ujęte w przychodach ze sprzedaży	-	- 5 149
Stan na koniec okresu 30.06.2025	360	343

	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

5.15 Kapitał akcyjny

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	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 akcji na okaziciela serii C	210	210
40.000 szt. akcji na okaziciela serii D	12	12
1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E	548	548
165 694 szt. akcji na okaziciela serii F	50	50
622 699 szt. akcji na okaziciela serii G	187	187
467 025 szt. akcji na okaziciela serii H	140	140
820 687 szt. akcji na okaziciela serii I	246	246
409 563 szt. akcji na okaziciela serii J	123	123
750 000 szt. akcji na okaziciela serii K	225	225
Kapitał akcyjny razem	3 707	3 707

5.15.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji (szt.)	Kapitał podstawowy (tys.PLN)
Stan na 31 grudnia 2024 r.	12 355 504	3 707
Zwiększenia / zmniejszenia	-	-
Stan na 30 czerwca 2025 r.	12 355 504	3 707

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

Spółka nie posiada akcji własnych.

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

Do dnia 30.06.2025, zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki przyznano (objętych zostało przez uczestników Programu) łącznie 53.370 warrantów subskrypcyjnych imiennych w ramach Programu opcji Menedżerskich.

Na dzień 30 czerwca 2025 łączna liczba przypisanych warrantów subskrypcyjnych, wynikających z umów uczestnictwa zawartych na podstawie uchwał Rady Nadzorczej, wynosi 322 150, w tym warranty już objęte przez uczestników Programu. W pierwszej połowie 2025 r. liczba przypisanych warrantów spadła z 492 120 (na dzień 31.12.2024 r.) do 322 150. Spadek ten był efektem niewypełnienia warunku dot. ciągłości zatrudnienia.

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

5.16. Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące

5.16.1 Zyski zatrzymane i dywidendy

	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Zyski/(straty) zatrzymane	4 532	- 300
	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Stan na początek okresu sprawozdawczego	- 300	4 808
Zysk netto za rok obrotowy	4 532	- 5 108
Pokrycie strat z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	300	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	4 532	- 300

5.17. Pozostałe aktywa finansowe oraz instrumenty finansowe

	Stan na 30/06/2025 Wycena w zamortyzowanym koszcie	Stan na 31/12/2024 Wycena w zamortyzowanym koszcie
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	2 699	3 380
Należności handlowe i pozostałe należności	6 718	12 399
Zobowiązania finansowe		
Kredyty i pożyczki	9 298	13 520
Zobowiązania handlowe	6 647	7 266

5.18. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Kredyty w rachunku bieżącym	2 168	4 469
Kredyty bankowe	3 130	4 720
Pożyczki od jednostki zależnej	4 000	4 331
SUMA	9 298	13 520
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe	9 298	13 520
Razem	9 298	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 w rachunku bieżącym	do kwoty 8 000 000 PLN
Sublimit na kredyt obrotowy	do kwoty 12 000 000 PLN
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 31 października 2025r.
Zabezpieczenie	cesja wierzytelności z umów z klientami oraz 2 weksle własne in blanco 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

5.19. Zobowiązania z tyt. umowy leasingu

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Zobowiązania z tytułu leasingu	35 942	36 338
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	35 942	36 338

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Zobowiązania długoterminowe	30 555	31 070
Zobowiązania krótkoterminowe	5 387	5 268
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	35 942	36 338

Najbardziej istotne zobowiązanie leasingowe stanowi najem powierzchni biurowej, które na dzień bilansowy 30.06.2025 r. wynosi 34 216 tys. PLN.

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 obowiążującą 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.

5.20. Należności z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Należności długoterminowe	14 541	14 644
Należności krótkoterminowe	2 328	2 233
Należności leasingowe razem	16 869	16 877

Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w ramach leasingu, o którym mowa w notce 5.19. 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 390 tys. PLN.

5.21. Transakcje z jednostkami powiązanymi

Szczegółowe informacje o transakcjach między Spółką a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej. Transakcje te obejmują świadczenie usług informatycznych, świadczenie usług konsultingowych w zakresie IT, świadczenie usług wsparcia, podnajem pomieszczeń biurowych oraz pożyczkę.

5.21.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

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

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług	
	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	11 202	10 820
2. Software Mind SA	2 209	2 548
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	163	93
4. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	242	285
5. Software Mind CF S.R.L.	164	170
6. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	35	54
Razem	14 015	13 970

Nazwa Spółki	Zakup usług	
	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	5 312	4 647
2. Software Mind SA	-	8
3. ValueLogic Sp. z o. o.	-	71
4. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	465	336
Razem	5 777	5 062

Nazwa Spółki	Należności	
	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
1. Software Mind SA	62	145
2. Ailleron Asia PTE LTD	-	151
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	1	1
4. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	2	1
5. Software Mind CF S.R.L.	27	26
6. Software Mind SL	-	12
Razem	92	336

Nazwa Spółki	Zobowiązania	
	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	1 840	1 396
2. Software Mind SA	-	7
3. Software Mind GmbH	-	1
4. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	91	-
Razem	1 931	1 404

5.21.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym - jednostki zależne

Nazwa spółki	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD	-	2 304
Odpis do Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD	-	-2 304
Razem	-	-

5.21.3. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne

Nazwa spółki	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
1. Pożyczka od Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	4 000	4 331
Razem	4 000	4 331

5.21.4. Umowy subleasingu - jednostki zależne

Nazwa spółki	Należności z tyt. leasingu	
	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
1. Software Mind SA	13 393	13 787
2. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	2 205	2 486
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	1 271	604
Razem	16 869	16 877

5.21.5 Otrzymane dywidendy - jednostki zależne

	Otrzymana dywidenda	
	Okres zakończony 30/06/2025	Okres zakończony 30/06/2024
1. Software Mind SA	9 960	-
Razem	9 960	-

5.21.6. 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 30/06/2025	Okres zakończony 31/12/2024
Zarząd Spółki	1 058	2 052
Rada Nadzorcza	153	306
Składki ZUS	16	26

Kwota ta obejmuje zarówno powołanie jak również inne formy wypłaty, które są wykazane w notcie 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 notcie 5.14.2, koszt tego programu wynosił 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 czerwca 2025 r. koszt ten zmniejszono o 462 tys. PLN.

5.21.7. 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 30/06/2025	zakończony 30/06/2024
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A..)	7	7
Razem	7	7

Nazwa Spółki	Zakup usług konsultingowych	
	Okres	Okres
	zakończony 30/06/2025	zakończony 30/06/2024
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A..)	-	180
Rafał Styczeń	420	420
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	127	120
PIOTR PIĄTOSA 1. plaT Consulting 2. KRAK-NAJEM	191	223
Aracton - Sławomir Soszyński	83	-
Razem	821	943

Nazwa Spółki	Zobowiązania	
	Stan na	Stan na
	30/06/2025	31/12/2024
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A..)	-	37
Rafał Styczeń	86	86
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	31	25
PIOTR PIĄTOSA 1. plaT Consulting 2. KRAK-NAJEM	-	45
Aracton - Sławomir Soszyński	64	-
Razem	181	193

5.22. Jednostki zależne

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Virtual M Inc	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 SA, która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM SA o.o., która posiada 70% udziałów)
The Big Three 912 Inc	Spółka holdingowa dla Virtual Software LLC.	HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958	49,8% (pośrednio przez SM SA, która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM SA, która posiada 70% udziałów)
Virtual Software LLC	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 SA, która posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez SM SA, która posiada 70% udziałów)
Virtual Mind SRL	Wspiera działalność Virtual Software LLC, zapewniając usługi programistyczne, marketingowe i rekrutacyjne za pośrednictwem pracowników zatrudnionych w Argentynie.	Avenida Rivadavia 2134, Buenos Aires, Argentina	0%	49,8% (pośrednio przez SM SA oraz SMOS Sp. z o.o., które posiadają łącznie 100% udziałów)

Powyższa tabela wskazuje wyłącznie, te jednostki zależne, w których nastąpiły zmiany w trakcie pierwszego półrocza 2025 roku. Skład Grupy Kapitałowej Ailleron SA wykazany jest w Nocie 1.2 zbadanego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2024 roku. Szczegółowe informacje o zmianach w strukturze, w tym o zawarciu przez Software Mind Inc. - podmiot pośrednio zależny od Ailleron S.A. - umowy nabycia 30% udziałów w kapitałach zakładowych spółek Virtual M Inc. oraz The Big Three 912 Inc. w USA, a także o zawarciu przez Software Mind SA oraz Software Mind Outsourcing Services sp. z o.o. - podmioty zależne od Ailleron S.A. - umowy zbycia 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki Virtual Mind SRL w Argentynie zostały opisane w pkt. 1 (Struktura organizacyjna Grupy Kapitałowej) rozdziału I (Podstawowe informacje o Grupie Kapitałowej Ailleron) Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron w I półroczu 2025 roku.

5.22.1. Wartość udziałów w jednostkach zależnych

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych:		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	7	7
Software Mind Sp. z o.o	30 643	30 643
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	30 703
Utrata wartości		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	- 7	- 7
Razem utrata wartości	- 7	- 7
Wartość netto udziałów w jednostkach zależnych	30 696	30 696

5.23. Otrzymane gwarancje bankowe - zabezpieczenie umów najmu

	Stan na 30/06/2025	Stan na 31/12/2024
wobec jednostek powiązanych	-	-
wobec pozostałych jednostek	2 000	2 280
-kary umowne z tyt. realizacji umowy	-	-
-gwarancja prawidłowego wykonania umowy	-	-
-gwarancja z tytułu umów najmu	2 000	2 280

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

Zarząd Ailleron S.A. przekazuje, że monitoruje na bieżąco wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie, w Rosji jak i na Bliskim Wschodzie na działalność Grupy Ailleron.

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

Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu konfliktów zbrojnych na działalność i wyniki Grupy. Spółka nie dostrzega zagrożenia utraty kontrahentów, co wynika z faktu dywersyfikacji rynków (rynki 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). Na dzień 30.06.2025 r. Spółka nie wykazuje należności od tego kontrahenta.

5.25. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

W dniu 29 września 2025 r. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji.

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Sławomir Soszyński - Prezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający :

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

Kraków, 29.09.2025 r.

