
Skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe

01.01.2024 do 30.06.2024



SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE AILLERON SA ZA I PÓŁROCZE 2024 ROKU ZAKOŃCZONE 30/06/2024

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 30/06/2024 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2023
AKTYWA TRWAŁE		96 204	98 969
Rzeczowe aktywa trwałe	11	20 295	20 147
Pozostałe aktywa niematerialne		29 556	31 676
Inwestycje w jednostkach zależnych	19	30 696	30 693
Należności z tytułu leasingu finansowego		15 461	16 254
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		57	-
Pozostałe aktywa		139	199
AKTYWA OBROTOWE		15 770	20 086
Zapasy		28	7
Należności z tytułu dostaw i usług	12	9 858	11 891
Należności krótkoterminowe pozostałe	12	2 173	2 107
Należności z tytułu leasingu finansowego		2 254	2 272
Aktywa kontraktowe	13	135	859
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		199	758
Środki pieniężne		1 123	2 192
AKTYWA RAZEM		111 974	119 055

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ [C.D.]

PASYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 30/06/2024 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2023
KAPITAŁ WŁASNY		45 112	48 180
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		45 112	48 180
Kapitał akcyjny	14	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną		38 412	38 412
Kapitał rezerwowy		1 812	1 253
Zyski zatrzymane	15	1 181	4 808
ZOBOWIĄZANIA		66 862	70 875
Zobowiązania długoterminowe		33 020	34 247
Długoterminowe zobowiązania leasingowe		32 901	33 450
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		119	119
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		-	678
Zobowiązania krótkoterminowe		33 842	36 628
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		6 151	9 563
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	17	13 861	15 801
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe		5 325	5 180
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		6	4
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		708	1 406
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		1 095	1 122
Przychody przyszłych okresów	5.7.3	5 105	152
Pozostałe zobowiązania		1 591	3 400
PASYWA RAZEM		111 974	119 055

2. JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant kalkulacyjny)	nota	tys.PLN		tys.PLN	
		6 miesięcy zakończonych 30/06/2024 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2023 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2024 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2023 (dane niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	6,7	32 813	35 535	16 593	17 001
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		24 586	27 628	10 787	14 804
Zysk brutto ze sprzedaży		8 227	7 907	5 806	2 197
Koszty sprzedaży		5 950	5 132	3 079	2 408
Koszty ogólnego zarządu		7 128	6 969	3 999	3 025
Pozostałe przychody operacyjne		1 259	384	590	91
Pozostałe koszty operacyjne		125	4 207	104	4 099
Strata na działalności operacyjnej		- 3 717	- 8 017	- 786	- 7 244
Przychody finansowe	9	850	1 412	127	1 354
Koszty finansowe	10	1 461	376	731	- 187
Strata przed opodatkowaniem		- 4 328	- 6 981	- 1 390	- 5 703
Podatek dochodowy		- 701	- 408	- 1 176	- 911
Strata netto z działalności kontynuowanej		- 3 627	- 6 573	- 214	- 4 792
STRATA NETTO		- 3 627	- 6 573	- 214	- 4 792
Strata netto, z tego przypadający:		- 3 627	- 6 573	- 214	- 4 792
Akcjonariuszom jednostki dominującej		- 3 627	- 6 573	- 214	- 4 792
Strata netto na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję):					
- podstawowy		-0,29	-0,53	-0,02	-0,39
- rozwodniony		-0,29	-0,53	-0,02	-0,39

2.1. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2024 - 30.06.2024

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys.PLN		tys.PLN	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2024 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2023 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2024 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2023 (dane niebadane)
STRATA NETTO	- 3 627	- 6 573	- 214	- 4 792
Pozycje, które mogą być przeniesione do wyniku	-	-	-	-
Pozostałe dochody całkowite	-	-	-	-
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	-	-	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 3 627	- 6 573	- 214	- 4 792

3. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 [METODA POŚREDNIA]

	tys.PLN	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2024 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2023 (dane niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	- 3 627	- 6 573
Korekty:	7 314	- 2 945
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	- 701	- 408
Koszty finansowe netto ujęte w wyniku	1 413	376
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-	- 176
Zysk ze zbycia/zmiany przeznaczenia składników rzeczowych aktywów trwałych	- 59	- 294
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	46	- 100
Zysk z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług	- 4 375	- 337
Amortyzacja aktywów trwałych	4 054	3 172
Dodatnie różnice kursowe netto	- 276	- 1 169
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	6 494	- 3 174
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	- 21	39
Zwiększenie pozostałych aktywów	724	3 696
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań podatkowych	- 2 926	- 3 570
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	- 203	762
Zwiększenie przychodów przyszłych okresów	4 953	140
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	- 1 809	- 2 265
Korekta z tyt. programu motywacyjnego	-	362
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	3 687	- 9 518
Zapłacone odsetki	- 1 137	793
Zapłacony podatek dochodowy	- 16	- 3
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	2 534	- 8 728

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 30.06.2024 [METODA POŚREDNIA] - [C.D.]

	tys.PLN	
	6 miesięcy zakończonych 30/06/2024 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2023 (dane niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Splata należności leasingowych	-	1 449
Odsetki otrzymane od subleasingu	-	176
Płatności z tytułu nabycia jednostek zależnych pomniejszone o nabyte środki pieniężne	- 2	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	- 46	-
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	- 152	- 582
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	66	302
Płatności za aktywa niematerialne	-	- 5 794
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYDANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	- 134	- 4 449
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Splata rat kredytowych i pożyczek	- 1 940	-
Zaciągnięcie kredytu	-	5 150
Splata zadłużenia z tyt. umów leasingu	- 1 529	- 2 754
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYKORZYSTANE W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	- 3 469	2 396
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	- 1 069	- 10 781
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	2 192	16 891
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	1 123	6 110

4. JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 30 CZERWCA 2024 ROKU

	tys.PLN				
	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Razem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 707	38 412	1 253	4 808	48 180
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	- 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
Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 707	38 412	737	32 307	75 163
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	- 6 573	- 6 573
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	- 6 573	- 6 573
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	362	-	362
Wypłata dywidendy	-	-	-	- 12 356	- 12 356
Zmiana kapitałów własnych	-	-	362	- 18 929	- 18 567
Stan na 30 czerwca 2023 roku (dane niebadane)	3 707	38 412	1 099	13 378	56 596

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1. Informacje ogólne

5.1.1. Informacje o Spółce Ailleron SA

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

Spółka została utworzona na podstawie statutu Spółki, sporządzonego w formie aktu notarialnego przed notariuszem Tomaszem Zięcina w Kancelarii Notarialnej w Krakowie w dniu 1 kwietnia 2011 roku (Rep. A nr 4091/2011). Siedzibą Spółki jest Polska. Aktualnie Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000385276.

Jako dane porównywalne, za I półrocze 2024 r. zaprezentowano jednostkowe sprawozdanie finansowe.

5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze niebadane śródroczne skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości ("MSR") 34.

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

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Niniejsze niebadane skrócone śródroczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 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 2023 roku. Ailleron S.A. jest jednostką dominującą Grupy Ailleron („Grupa”, „Grupa Ailleron”) i sporządza skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku.

5.3. Oświadczenia Zarządu

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

5.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

5.5. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości oraz metody wycień przyjęte do przygotowania Jednostkowego Sprawozdania Finansowego obejmującego okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym Ailleron sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (Nota 2 oraz Nota 3 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Ailleron sporządzonego według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2023 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 2024 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 2023 roku.

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

W roku 2024 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 01.01.2024 roku:

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

Zmiany nie miały istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

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

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

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 23.09.2024 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

(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 niebędzie miał istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

(ii) Zmiany do MSR 21 „Efekty zmian w walutach obcych” dotyczący braku wymienialności walut. Obowiązujące od 1 stycznia 2025 roku (opublikowane 15 sierpnia 2023 roku) - według szacunków Spółki standard nie miałby istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

(iii) 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) - Ailleron SA nie planuje wcześniejszego zastosowania nowego standardu. Spółka jest w trakcie analizy potencjalnego wpływu zastosowania MSSF 18 na jej Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe.

(iv) 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 miałby istotnego wpływu na jednostkowe sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

5.6. Przychody oraz informacje geograficzne

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

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Kraj	30 295	29 207
Eksport	2 511	6 319
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	32 806	35 526
Kraj	7	9
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	7	9
Razem	32 813	35 535
Eksport	2 511	6 319
Unia Europejska i kraje europejskie	999	621
Azja	1 512	5 698

5.7. Segmenty operacyjne

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

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującą 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

5.7.2. Przychody i wyniki segmentów

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

PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW				
	Przychody w segmencie		Zysk operacyjny w segmencie	
	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
FINTECH	30 862	31 874	- 4 890	- 4 302
TECHNOLOGY SERVICES	-	633	-	47
Pozostałe segmenty	1 951	3 028	39	61
Razem	32 813	35 535	- 4 851	- 4 194
Amortyzacja				
			4 054	3 172
FINTECH			4 054	3 172
TECHNOLOGY SERVICES			-	-
Pozostałe segmenty			-	-
EBITDA				
			- 797	- 1 022
FINTECH			- 836	- 1 130
TECHNOLOGY SERVICES			-	47
Pozostałe segmenty			39	61
Pozostałe przychody operacyjne				
	-	-	1 259	384
Pozostałe koszty operacyjne				
	-	-	- 125	- 4 207
Przychody finansowe				
	-	-	850	1 412
Koszty finansowe				
	-	-	- 1 461	- 376
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)				
	-	-	- 5 125	- 8 003

Powyższe przychody stanowią przychody od klientów zewnętrznych. W bieżącym okresie występowały transakcje sprzedaży pomiędzy segmentami dotyczące głównie wynajmu sprzętu oraz specjalistycznych usług informatycznych. Operacje te zostały wyłączone z przychodów i wyników poszczególnych segmentów. Nie występowała sprzedaż produktów, ani sprzedaż materiałów.

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

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

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

5.7.3. Ujawnienia dotyczące usług

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Przychody ze sprzedaży usług	32 806	35 526
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	29 548	30 013
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	180	256
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	3 078	5 257
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	7	9
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	7	9

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Należności handlowe	9 858	11 891
Przychody przyszłych okresów	5 105	152
Aktywa kontraktowe	135	859

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

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

W dotychczasowej działalności Spółki występowała zauważalna sezonowość przychodów ze sprzedaży, polegająca na tym że najwyższe przychody były osiągnięte w czwartym kwartale roku, co jest bardzo powszechne w przedsiębiorstwach działających w branży informatycznej. Sezonowość uzasadnia silna koncentracja tego okresu na finalizacji i rozliczeniach kontraktów zawartych w rocznym cyklu budżetowym. Średnio pierwsze 3 kwartały odpowiadały za ok. 64 - 66% rocznych przychodów, a kwartał czwarty za 33-36%.

5.7.4 Koszty wg rodzaju

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	4 054	4 585
Wynagrodzenia	10 666	12 591
Świadczenia pracownicze	2 541	2 967
- w tym składki ZUS	1 847	2 250
Zużycie materiałów i energii	897	634
Usługi obce	18 644	23 895
Podatki i opłaty	299	395
Pozostałe koszty rodzajowe	1 160	904
Zmiana stanu produktów	- 597	- 6 242
Razem	37 664	39 729

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Koszty sprzedaży	5 950	5 132
Koszty ogólnego zarządu	7 128	6 969
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	24 586	27 628
Razem	37 664	39 729

5.8. Działalność w okresie śródrocznym

W okresie, który został objęty półrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym, tj. od 31.12.2023 r. - daty zakończenia ostatniego okresu sprawozdawczego, za który opublikowano zbadane informacje finansowe - do dnia 30.06.2024 r., nie zaszły żadne istotne zmiany w sytuacji handlowej i finansowej Spółki poza poniżej opisanymi.

W dniu 22 kwietnia 2024 roku Ailleron SA zawarł z Bankiem porozumienie w przedmiocie uregulowania stosunków pomiędzy Spółką a Bankiem powstałych w związku ze złożeniem przez Spółkę oświadczenia o wypowiedzeniu umowy nr 388531 z dnia 17 września 2018 r. zawartej pomiędzy Bankiem a Spółką, dotyczącej wdrożenia, uruchomienia, udzielenia licencji oraz świadczenia usług utrzymania i rozwoju w zakresie internetowej platformy bankowości transakcyjnej dla firm w zakresie bankowości internetowej i mobilnej, o czym Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 26/2023. Na podstawie porozumienia Spółka i Bank przesądziły o zakończeniu stosunku prawnego wynikającego z Umowy i Zamówień zawartych w jej ramach, oraz określiły zasady polubownego rozwiązania sporu.

Ponadto, na podstawie Porozumienia Spółka odpłatnie przenosi na rzecz Banku majątkowe prawa autorskie do produktów prac wykonanych w ramach Umowy i Porozumienia. Jednocześnie Spółka i Bank zrzekli się w Porozumieniu wszelkich roszczeń dotyczących Umowy, w tym objętych sprawą sądową toczącą się z powództwa Spółki przeciwko Bankowi przed Sądem Okręgowym w Warszawie o zapłatę kwoty ok. 44,2 mln PLN (sprawa sądowa o wszczęciu której Spółka informowała w formie raportu bieżącego nr 38/2023), oraz uzgodniły sposób zakończenia ww. sprawy sądowej w drodze ugody mediacyjnej.

Wartość brutto Porozumienia wyniosła około 9,6 mln PLN, z czego kwota brutto ok. 4,8 mln PLN została zapłacona na rzecz Emitenta w terminie 7 dni po zawarciu Porozumienia. Na wartość Porozumienia składają się kwoty wynagrodzenia na rzecz Emitenta za: (i) prace wykonane w ramach Umowy, (ii) dodatkowe prace rozwojowe wykonywane na podstawie Porozumienia (w tym prace technologiczne i prace z zakresu transferu wiedzy niezbędnej do samodzielnego rozwoju Platformy przez Bank), oraz (iii) przeniesienie na rzecz Banku majątkowych praw autorskich do produktów Umowy i Porozumienia.

W dniu 28 maja 2024 roku Spółka powzięła informację o uprawomocnieniu się postanowienia Sądu Okręgowego w Warszawie:

- (i) o zatwierdzeniu ugody medialnej zawartej przez Spółkę z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie ("Bank") w wykonaniu Porozumienia pomiędzy tymi stronami, o którym Spółka informowała w drodze raportu bieżącego ESPI nr 5/2024, oraz
- (ii) o umorzeniu postępowania sądowego o wszczęciu którego Spółka informowała w drodze raportu bieżącego ESPI nr 38/2023. Opisane zdarzenie oznacza prawomocne zakończenie ww. sporu sądowego Spółki z Bankiem.

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 5.18

5.9. Przychody finansowe

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe		
Pozostałe pożyczki i należności	501	68
Razem przychody odsetkowe	501	68
Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:		
	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	501	68
Razem	501	68
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	277	1 344
Zysk ze zbycia inwestycji	71	-
Pozostałe przychody	1	-
Razem	850	1 412

5.10. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 30/06/2023
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów	350	36
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	1 063	338
Pozostałe koszty odsetkowe	-	1
Razem koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych	1 413	375
Pozostałe koszty finansowe		
Pozostałe koszty finansowe	48	-
Razem pozostałe koszty finansowe	48	-
Razem koszty finansowe	1 461	375

5.11. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
Budynki	187	236
Budynki w leasingu	18 273	17 897
Maszyny i urządzenia	691	810
Maszyny i urządzenia w leasingu	5	40
Środki transportu w leasingu	926	846
Inne środki trwałe	175	284
Środki trwałe w budowie	38	34
Razem	20 295	20 147

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Grunty własne	Budynki w leasingu	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia w leasingu	Środki transportu	Środki transportu w leasingu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem	
Stan na 31 grudnia 2022 roku	-	721	16 591	4 207	613	1 127	1 209	2 254	3	26 725
Nabycia	-	-	-	753	6	-	-	-	919	1 678
Umowy leasingu	-	-	747	-	-	-	420	-	-	1 167
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	6 719	-	-	-	-	-	-	6 719
Przemieszczenia	-	-	-	340	- 340	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	-	- 120	-	- 770	-	- 93	-	- 983
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	- 134	-	-	-	-	-	-	-	- 134
Cesja	-	-	-	-	-	-	- 156	-	-	- 156
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	- 888	- 888
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	587	24 057	5 180	279	357	1 473	2 161	34	34 128

Umorzenie	Grunty własne	Budynki w leasingu	Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia w leasingu	Środki transportu	Środki transportu w leasingu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem	
Stan na 31 grudnia 2022 roku	-	279	7 512	3 698	362	1 127	319	1 680	-	14 977
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-	- 114	-	- 770	-	- 84	-	- 968
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	- 42	-	-	-	-	-	-	-	- 42
Cesja modyfikacja umowy leasingowej	-	-	-	-	-	-	- 50	-	-	- 50
Przemieszczenia	-	-	-	311	- 311	-	-	-	-	-
Przeszacowanie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	-	114	2 168	475	188	-	358	281	-	3 584
Wpływ różnic kursowych	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	351	6 160	4 370	239	357	627	1 877	-	13 981

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Grunty		Budynki	Maszyny i	Maszyny i	Środki transportu	Środki	Inne	Środki	Razem
	własne	Budynki	w leasingu	urządzenia	urządzenia w leasingu		transportu w leasingu	środki trwałe	trwałe w budowie	
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	587	24 057	5 180	279	357	1 473	2 161	34	34 128
Nabycia	-	-	-	146	-	-	-	-	153	299
Umowy leasingu	-	-	-	-	13	-	303	-	-	316
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	1 620	-	-	-	-	-	-	1 620
Przemieszczenia	-	-	-	202	- 202	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	-	- 62	-	- 132	-	- 4	-	- 198
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	- 149	- 149
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	587	25 677	5 466	90	225	1 776	2 157	38	36 016

Umorzenie	Grunty		Budynki	Maszyny i	Maszyny i	Środki transportu	Środki	Inne	Środki	Razem
	własne	Budynki	w leasingu	urządzenia	urządzenia w leasingu		transportu w leasingu	środki trwałe	trwałe w budowie	
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	351	6 160	4 370	239	357	627	1 877	-	13 981
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-	- 56	-	- 132	-	- 4	-	- 192
Cesja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	202	- 202	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	-	49	1 244	259	48	-	223	109	-	1 932
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	400	7 404	4 775	85	225	850	1 982	-	15 721

5.12. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	9 858	11 891
Rezerwa na należności zagrożone	- 3 039	- 7 414
Inne należności (netto)	2 173	2 107

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

	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
0-90 dni	118	893
91-180 dni	137	38
181-360 dni	-	-
powyżej 360 dni	8	8
	263	939

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	7 414	2 172
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	34	6 158
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	- 4 409	- 916
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	3 039	7 414

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.

Kwota odwrócenia odpisów uwzględnia kwotę 4,3 mln PLN odwrócenia odpisu z tytułu utraty wartości dotyczącą porozumienia zawartego między Spółką a Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., o którym jest mowa w nocie 5.8 niniejszego skróconego śródrocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego.

5.13. Umowy rozliczane w czasie

Aktywa kontraktowe i podobne oraz Zobowiązania kontraktowe dotyczą kontraktów długoterminowych związanych z usługami informatyczno-projektowymi. Realizowanymi w okresie dłuższym niż jeden rok, których istotność z punktu widzenia rzetelnego i jasnego obrazu spółki jest istotna.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
30 czerwca 2024		
Kwota na początek okresu	859	-
Rozliczenie	- 724	-
Stan na koniec okresu	135	-

Aktywa kontraktowe nie jest objęte odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9 i w ocenie Spółki wpływ byłby nieistotny.

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
31 grudnia 2023		
Kwota na początek okresu	4 227	-
Rozliczenie	- 4 753	-
Naliczenie	1 385	-
Stan na koniec okresu	859	-

Odpis aktualizujący na aktywa kontraktowe wykazany w nocie powyżej ma związek z wypowiedzeniem przez Spółkę umowy z Bankiem Pekao SA (które miało miejsce w 2023 roku zgodnie z raportem ESPI 26/2023). Aktywo to zostało rozliczone i wystawiono faktury, które zostały objęte odpisem aktualizującym.

5.14 Kapitał akcyjny

	Stan na 30/06/2024	Stan na 31/12/2023
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	38 412	38 412
	42 119	42 119
Kapitał akcyjny składa się z:		
3.981.830 szt. akcji imiennych serii A	1 195	1 195
2.569.480 szt. akcji na okaziciela serii B	771	771
700.935 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
	3 707	3 707

5.14.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji (szt.)	Kapitał podstawowy (tys.PLN)
Stan na 31 grudnia 2023 r.	12 355 504	3 707
Zwiększenia / zmniejszenia	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 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.

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

Na dzień sprawozdawczy, zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki przyznano łącznie 69.790 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). 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.

5.15. Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące

5.15.1 Zyski zatrzymane i dywidendy

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zyski zatrzymane	1 181	4 808
Stan na początek okresu sprawozdawczego	4 808	32 307
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	- 3 627	- 15 143
Dywidenda	-	- 12 356
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	1 181	4 808

Zgodnie z art. 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.

5.15.2 Udziały niekontrolujące - nie dotyczy

5.16. Pozostałe aktywa finansowe - nie dotyczy

5.17. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Kredyty w rachunku bieżącym	6 612	7 117
Kredyty bankowe	3 180	4 615
Pożyczki od powiązanych jednostek	4 069	4 069
SUMA	13 861	15 801
Zobowiązania krótkoterminowe	13 861	15 801
Razem	13 861	15 801

5.18. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

5.18.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

W roku obrotowym Spółka zawarła następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi :

SPRZEDAŻ USŁUG PRZEZ AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	10 820	21 295
2. Software Mind Sp. z o.o.	2 548	6 692
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	93	217
4. Ailleron Asia	-	843
5. Software Mind CF S.R.L. (Code Factory Consulting Group SRL)	170	337
6. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	285	730
7. ValueLogic Sp. zoo	-	2
8. Software Mind SL	-	17
9. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	54	-
Razem	13 970	30 133

SPRZEDAŻ ŚRODKÓW TRWAŁYCH U WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH PRZEZ AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
1. Software Mind Sp. z o.o.	-	9
Razem	-	9

ZAKUP USŁUG PRZEZ AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	4 647	7 564
2. Software Mind Sp. z o.o.	8	1
3. ValueLogic Sp. zoo	71	454
4. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	336	-
Razem	5 062	8 019

KWOTY NALEŻNE OD STRON POWIĄZANYCH DO AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	1628	2 687
2. Software Mind Sp. z o.o.	70	61
3. Ailleron Asia PTE LTD	148	318
4. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	1	2
5. Software Mind CF S.R.L. (Code Factory Consulting Group SRL)	58	24
6. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	3	4
7. ValueLogic Sp. zoo	0	3
Razem	1 908	3 099

KWOTY DO ZAPŁATY OD STRON POWIĄZANYCH DO AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	2594	4 765
2. ValueLogic Sp. zoo	0	55
Razem	2 594	4 820

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

5.18.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanym - jednostki zależne

POŻYCZKI UDZIELONE PODMIOTOM POWIĄZANYM - JEDNOSTKI ZALEŻNE OD AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD	2 281	2 266
Pożyczka dla Ailleron Global INC.	1 553	1 519
Razem	3 834	3 785

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

Pożyczki od Ailleron Asia PTE LTD i Ailleron Global Inc są w pełni objęte odpisem aktualizującym wartość na dzień 30.06.2024 r.

5.18.3. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne

POŻYCZKI OTRZYMANE OD PODMIOTÓW POWIĄZANYCH - JEDNOSTKI ZALEŻNE OD AILLERON S.A.		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
1. Pożyczka od Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	4 069	4 069
Razem	4 069	4 069

5.18.4. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zarząd Spółki	1 026	3 080
Rada Nadzorcza	153	306
W tym składki ZUS	17	28

Kwota ta obejmuje zarówno powołanie jak i inne formy wypłaty, które są wykazane w nocie poniżej o transakcjach z członkami kadry kierowniczej, a także kwoty wypłacone Członkom Zarządu przez spółki zależne.

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 5.14.2, koszt tego programu wynosi 1 812 tys. PLN.

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

W okresie sprawozdawczym, tj. 01/01/2024-30/06/2024, Spółka zawarła następujące transakcje handlowe z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej mogli wywierać znaczący wpływ (prezentowane dane dotyczą wyłącznie okresów, w których członkowie kadry kierowniczej mogli wywierać wpływ):

SPRZEDAŻ USŁUG I RZECZY		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	7	11
Razem	7	11

ZAKUP USŁUG I RZECZY		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	180	60
Rafał Styczeń	420	840
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	120	336
PIOTR PIĄTOSA plaT Consulting	223	558
GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski	-	207
Razem	943	2 001

KWOTY DO ZAPŁATY NA RZECZ STRON POWIĄZANYCH		
Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	37	74
Rafał Styczeń	86	86
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	25	25
PIOTR PIĄTOSA plaT Consulting	46	46
Razem	194	231

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

Pożyczki od jednostek, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ zostały wykazane w nocie 5.18.3

5.18.7. Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - w roku obrachunkowym

Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ zostały wykazane w nocie 5.18.2

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

Stan pożyczek udzielonych jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ został wykazany w nocie 5.18.2

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

5.19. Jednostki zależne

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			okres zakończony 30/06/2024	okres zakończony 31/12/2023
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	Świadczenie obsługi informatycznej dla Spółki oraz Software Mind Sp. z o.o.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49%	-
Prosoft LLC	Działalność polegającą na tworzeniu oprogramowania zwiększającego wydajność procesów i przyspieszającego czas wprowadzania produktów na rynek.	Stany Zjednoczone, Louisville	49,8% (pośrednio przez Software Mind INC, w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	-

Powyższa tabela wskazuje wyłącznie, jakie jednostki zależne dołączyły w trakcie pierwszego półrocza 2024 roku. Skład Grupy Kapitałowej Ailleron SA wykazany jest w Nocie 1.2 zbadanego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

5.19.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych

Nazwa Spółki	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych:		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	7	7
Software Mind Sp. z o.o.	30 643	30 643
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	3	-
Ailleron Asia PTE LTD.	56	56
Ailleron Global Inc	512	512
Fundacja "Możesz na mnie liczyć"	50	50
Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych	31 271	31 268
Utrata wartości		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	- 7	- 7
Ailleron Global Inc	- 512	- 512
Ailleron Asia PTE LTD.	- 56	- 56
Wartość netto udziałów w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych	30 696	30 693

5.20. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

	Okres zakończony 30/06/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zobowiązania warunkowe ogółem:	2 280	2 385
wobec pozostałych jednostek	2 280	2 385
-gwarancja z tytułu umów najmu	2 280	2 385

5.21. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

5.22. 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 Ailleron.

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 (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). Budżet zakłada przychody z tego podmiotu na poziomie ok 0,2 mln zł, co przy skali działalności Spółki j 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 Ailleron na bieżąco analizuje sytuację i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

5.23. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

W dniu 23 września 2024 r. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji.

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Rafał Styczeń - Prezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu

Piotr Piątosza - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający :

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

Kraków, 23.09.2024 r.

aileron 