
Skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe

za okres 01.01.2024 – 31.03.2024



SPIS TREŚCI

1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.03.2024	5
2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2024 - 31.03.2024	6
3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.03.2024 [METODA POŚREDNIA]	7
4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 2024 ROKU	9
5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
5.1. Informacje ogólne	10
5.1.1. Informacje o Spółce dominującej	10
5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania	10
5.3. Oświadczenia Zarządu	10
5.4. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza	10
5.5. Stosowane zasady rachunkowości	10
5.5.1. Standardy i interpretacje zastosowane po raz pierwszy w bieżącym roku obrotowym	10
5.5.2. Standardy i interpretacje przyjęte przez RMSR oraz zatwierdzone przez UE, lecz nieobowiązujące na dzień sprawozdawczy	11
5.5.3. Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, które nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE	11
5.6. Przychody oraz informacje geograficzne	12
5.7. Segmenty operacyjne	12
5.7.1. Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody	12
5.7.2. Przychody i wyniki segmentów	14
5.7.3. Ujawnienia dotyczące usług	15
5.7.4. Informacje o wiodących klientach	15
5.8. Działalność w okresie śródrocznym	15
5.9. Przychody finansowe	16
5.10. Koszty finansowe	17
5.11. Podatek dochodowy dotyczący działań	18
5.11.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy	18
5.11.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe	18
5.11.3. Saldo podatku odroczonego	19
5.12. Rzeczowe aktywa trwałe	20
5.13. Wartość firmy	22
5.14. Zapasy	22
5.15. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	23
5.15.1. Należności z tytułu dostaw i usług	23
5.16. Umowy rozliczane w czasie	25
5.17. Kapitał akcyjny	25
5.17.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale	26
5.17.2. Opcje na akcje przyznane w ramach planów pracowniczych opcji na akcje	26
5.18. Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące	27
5.18.1. Zyski zatrzymane i dywidendy	27
5.18.2. Udziały niekontrolujące	27
5.19. Pozostałe aktywa finansowe	28
5.20. Zobowiązania z tytułu umów leasingu	28
5.21. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów	29
5.22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	31
5.23. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	31
5.24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi	32
5.24.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne	32
5.24.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązany - jednostki zależne	32
5.24.3. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne	32
5.24.4. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa	33
5.24.5. Transakcje z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin	33
5.24.6. Pożyczki od jednostek, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin	37
5.24.7. Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - w roku obrachunkowym	37
5.24.8. Pożyczki udzielone jednostkom, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin - stan na koniec okresu	37
5.24.9. Pozostałe transakcje z jednostkami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ oraz członkowie ich rodzin	37
5.25. Jednostki zależne	38
5.25.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych	40
5.26. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	41
5.27. Zdarzenia po dniu bilansowym	41
5.28. Wpływ wojny na Ukrainie na sprawozdanie finansowe	42
5.29. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	43

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ AILLERON SA ZA I KWARTAŁ 2024 ROKU ZAKOŃCZONY 31/03/2024

SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

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

I. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ			
AKTYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
AKTYWA TRWAŁE		382 981	226 208
Rzeczowe aktywa trwałe	12	45 084	43 952
Wartość firmy	13	302 237	145 249
Pozostałe aktywa niematerialne		33 216	34 583
Inwestycje w jednostkach zależnych	25	50	50
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11	1 433	1 417
Pozostałe aktywa finansowe		732	728
Pozostałe aktywa		229	229
AKTYWA OBROTOWE		185 791	209 459
Zapasy	14	1 141	553
Należności z tytułu dostaw i usług	15	91 648	83 331
Należności krótkoterminowe pozostałe	15	5 097	3 929
Aktywa kontraktowe	16	1 928	2 328
Pozostałe aktywa finansowe	19	160	85
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	172	126
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	9 687	6 191
Pozostałe aktywa		13	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty		75 945	112 916
AKTYWA RAZEM		568 772	435 667

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ [C.D.]

PASYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
KAPITAŁ WŁASNY		219 504	209 544
Kapitał własny przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej		90 394	84 144
Kapitał akcyjny	17	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji		38 412	38 412
Kapitał rezerwowy		1 253	1 253
Zyski zatrzymane	18	45 365	43 804
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		1 657	- 3 032
Udziały niekontrolujące	18	129 110	125 400
ZOBOWIĄZANIA		349 268	226 123
Zobowiązania długoterminowe		247 917	134 147
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	20	37 163	36 059
Długoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	21	162 723	50 457
Pozostałe długoterminowe zobowiązania finansowe		45 887	45 887
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		262	210
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11	1 882	1 534
Zobowiązania krótkoterminowe		101 351	91 976
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		25 643	30 575
Zobowiązania kontraktowe	16	930	1 483
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	21	22 059	27 279
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	20	6 497	5 975
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	11	3 006	2 571
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	11	4 536	4 172
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		2 964	2 656
Rezerwy krótkoterminowe		8 320	2 543
Przychody przyszłych okresów		4 776	1 322
Pozostałe zobowiązania		22 620	13 400
PASYWA RAZEM		568 772	435 667

2. SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.03.2024

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant kalkulacyjny)	nota	tys.PLN	
		3 miesiące zakończone 31/03/2024	3 miesiące zakończone 31/03/2023
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	6,7	106 720	110 561
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		79 949	83 661
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży		26 771	26 900
Koszty sprzedaży		5 125	5 555
Koszty ogólnego zarządu		11 607	9 288
Pozostałe przychody operacyjne		434	489
Pozostałe koszty operacyjne		279	638
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		10 194	11 908
Przychody finansowe	9	3 341	1 861
Koszty finansowe	10	3 436	2 363
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		10 099	11 406
Podatek dochodowy	11	2 660	3 303
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		7 439	8 103
Działalność zaniechana			
Przychody ze sprzedaży		-	-
Koszty operacyjne ogółem		-	-
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		-	-
Podatek dochodowy		-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		7 439	8 103
Zysk (strata) netto, z tego przypadający:		7 439	8 103
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 561	2 820
Udziałom niedającym kontroli		5 878	5 283
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję):			
z działalności kontynuowanej:			
- podstawowy		0,13	0,23
- rozwodniony		0,13	0,23
z działalności zaniechanej:			
- podstawowy		0,00	0,00
- rozwodniony		0,00	0,00

2.1. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW ZA OKRES 01.01.2024 - 31.03.2024

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys.PLN	
	3 miesiące zakończone 31/03/2024	3 miesiące zakończone 31/03/2023
ZYSK (STRATA) NETTO	7 439	8 103
Pozostałe dochody całkowite	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	2 521	- 1 155
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	2 521	- 1 155
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	9 960	6 948
przypadających akcjonariuszom jednostki dominującej	6 250	1 928
przypadających udziałom niedającym kontroli	3 710	5 020

3. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.03.2024 [METODA POŚREDNIA]

	tys.PLN	
	3 miesiące zakończone 31/03/2024	3 miesiące zakończone 31/03/2023
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	7 439	8 103
Korekty:	19 508	9 746
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	2 660	3 303
Koszty finansowe ujęte w wyniku	1 481	1 393
Zysk/Strata ze zbycia/zmiany przeznaczenia składników rzeczowych aktywów trwałych	- 84	- 36
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	-	- 1 295
Zysk/Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-	5
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	3 649	3 687
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	- 1 420	- 1 939
Pozostałe zmiany	4 959	- 530
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	- 5 989	9 098
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	- 588	- 534
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	367	594
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań podatkowych	- 4 686	- 1 378
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	6 485	- 2 004
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	3 454	1 180
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	9 220	- 1 798
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	26 947	17 849
Zapłacone odsetki i różnice kursowe	- 364	- 546
Zapłacony podatek dochodowy	- 2 038	- 1 712
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	24 545	15 591

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 01.01.2024 DO 31.03.2024 [METODA POŚREDNIA] - [C.D.]**

	tys.PLN	
	3 miesiące	3 miesiące
	zakończone	zakończone
	31/03/2024	31/03/2023
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-	- 257
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	- 302	- 896
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	95	46
Płatności za aktywa niematerialne	-	- 3 000
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYDANE) / WYGENEROWANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	- 207	- 4 107
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Nabycie jednostki zależnej	- 167 035	-
Spłata rat kredytowych i pożyczek i odsetek	- 5 035	- 95
Wpływy z pożyczek i kredytów	112 699	-
Spłata zadłużenia z tyt. umów leasingu	- 1 938	- 2 449
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYKORZYSTANE W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	- 61 309	- 2 544
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	- 36 971	8 940
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	112 916	89 406
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	75 945	98 346

4. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 2024 ROKU

	tys.PLN							
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Udziały niekontrolujące	Razem
Stan na 1 stycznia 2023 roku (po przekształceniach)	3 707	38 412	737	23 728	537	67 121	115 355	182 476
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	2 820	-	2 820	5 283	8 103
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	- 892	- 892	- 263	- 1 155
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	2 820	- 892	1 928	5 020	6 948
Przejęcie jednostek gospodarczych	-	-	-	-	-	-	-	-
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	-	-	-	- 488	-	- 488	488	-
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	362	-	-	362	-	362
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitałów własnych	-	-	362	2 332	- 892	1 802	5 508	7 310
Stan na 31 marca 2023 roku	3 707	38 412	1 099	26 060	- 355	68 923	120 863	189 786
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 707	38 412	1 253	43 804	- 3 032	84 144	125 400	209 544
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	1 561	-	1 561	5 878	7 439
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-	4 689	4 689	- 2 168	2 521
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	1 561	4 689	6 250	3 710	9 960
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	-	-	-	-	-	-	-	-
Nabycie jednostki zależnej	-	-	-	-	-	-	-	-
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	-	-	-	-	-	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmiana kapitałów własnych	-	-	-	1 561	4 689	6 250	3 710	9 960
Stan na 31 marca 2024 roku	3 707	38 412	1 253	45 365	1 657	90 394	129 110	219 504

5. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

5.1. Informacje ogólne

5.1.1. Informacje o Spółce dominującej

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 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 kwartał 2024 r. zaprezentowano skonsolidowane sprawozdanie finansowe. Pod pojęciem "Spółka" oraz "Zarząd" rozumie się w przedstawionym sprawozdaniu "Spółkę dominującą" oraz "Zarząd Spółki dominującej".

5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze śródroczne skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE („MSSF”), w szczególności zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 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 Grupy zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy Kapitałowej w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki wchodzące w skład Grupy.

Niniejsze śródroczne skrócone Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniem Finansowym Grupy Kapitałowej Ailleron SA sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”), zawierającym noty („Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe sporządzone według MSSF”) za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Dla jednostki dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2011 r.

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 i Grupy 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 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego obejmującego okres 3 miesięcy zakończonych 31 marca 2024 roku są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy Ailleron sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku (Nota 2 oraz Nota 3 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron sporządzonego według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku).

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

W roku 2024 Grupa 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).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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 27.05.2024 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

(i) MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie; Komisja Europejska postanowiła nie rozpoczynać procesu zatwierdzania tego tymczasowego standardu do stosowania na terenie UE do czasu wydania ostatecznej wersji MSSF 14.

(ii) 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.)

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

(iv) 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).

Według szacunków Grupy, wymienione wyżej standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy

5.6. Przychody oraz informacje geograficzne

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

W I kwartale 2024 roku Grupa Kapitałowa wygenerowała część przychodów poza granicami Polski.

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Kraj	30 337	27 456
Eksport	76 374	83 100
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	106 711	110 556
Kraj	9	5
Eksport	-	-
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	9	5
Razem	106 720	110 561
Eksport	76 374	83 100
Unia Europejska	38 863	40 728
USA	30 482	34 109
Azja	6 365	6 746
Inne	664	1 517

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. Każdy z segmentów jest zarządzany odrębnie i wymaga zastosowania odmiennych technologii, zasobów oraz podejścia do realizacji. W 2019 roku połączone zostały dwa segmenty - TELCO oraz SOFTWARE SERVICES - tworząc segment ENTERPRISE SERVICES. Od kwietnia 2021 roku ENTERPRISE SERVICES operuje w ramach spółki zależnej - Software Mind Sp. z o.o. Od 2022 roku ENTERPRISE SERVICES zmienił nazwę na TECHNOLOGY SERVICES. W dniu 21 grudnia 2022 r. nastąpiło zawarcie przyrzeczonej umowy sprzedaży przez Ailleron SA na rzecz DAWONE HOTEL SERVICES SP. Z O.O. z siedzibą w Krakowie zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, operującej dotychczas jako samodzielna jednostka organizacyjna (dywizja) pod nazwą HOTELTECH. Przeniesienie własności ZCP nastąpiło na podstawie umowy przyrzeczonej, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. (ESPI nr 36/2022 z dnia 21.12.2022). Z uwagi na przeprowadzony proces MBO (Management Buy-Out) Grupa Ailleron począwszy od stycznia 2023 roku 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 Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością:

PRZYCHODY I WYNIKI SEGMENTÓW	Przychody w segmencie		Zysk operacyjny w segmencie	
	Okres	Okres	Okres	Okres
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	31/03/2024	31/03/2023	31/03/2024	31/03/2023
FINTECH	16 004	14 889	- 2 624	- 1 047
TECHNOLOGY SERVICES	90 204	94 917	12 655	13 088
nieprzypisane	512	755	8	16
Razem	106 720	110 561	10 039	12 057
Amortyzacja			3 649	3 687
EBITDA			13 688	15 744
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych	-	-	-	-
Zysk ze sprzedaży udziałów w jednostce stowarzyszonej	-	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	434	489
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	- 279	- 638
Przychody finansowe	-	-	3 341	1 861
Koszty finansowe	-	-	- 3 436	- 2 363
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana)	-	-	10 099	11 406

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 Grupy. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty wraz z alokacją kosztów administracji centralnej i wynagrodzenia zarządu, innych zysków i strat oraz przychodów i kosztów finansowych. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniającym wyniki finansowe segmentu.

5.7.3. Ujawnienia dotyczące usług

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Przychody ze sprzedaży usług	106 711	110 556
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	91 978	101 053
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	91	218
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	14 642	9 285
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	9	5
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	9	5

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Otrzymane zaliczki	4 776	1 322
Należność od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, jako składnik aktywów (netto)	1 928	2 328
Zobowiązanie wobec zamawiającego z tytułu prac wynikających z umowy (netto)	930	1 483

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.

5.7.4. Informacje o wiodących klientach

W pierwszym kwartale 2024 wiodącą rolę w przychodach poszczególnych segmentów odgrywają poniżsi klienci:

WIODĄCY KLIENTI W POSZCZEGÓLNYCH SEGMENTACH

FINTECH	BNP Paribas Bank, PKO Leasing, Citibank, Standard Chartered, Santander Leasing, Santander Bank Polska, Credit Agricole Bank, EFL, Bank Polska Kasa Opieki, SGB-Bank, Santander Consumer Bank, Bank Poczty, ING Bank Śląski
TECHNOLOGY SERVICES	Accountor, Branch, Corelogic, Phlexglobal, T-Mobile, Orange, Polkomtel, Play

W 2024 i 2023 roku Grupa nie posiadała klientów, od których uzyskała ponad 10% swoich przychodów ze sprzedaży

5.8. Działalność w okresie śródrocznym

W okresie, który został objęty kwartalnym skróconym sprawozdaniem finansowym, tj. od 31.12.2023 r. - daty zakończenia ostatniego okresu sprawozdawczego, za który opublikowano zbadane informacje finansowe - do dnia 31.03.2024 r., nie zaszły żadne istotne zmiany w sytuacji handlowej i finansowej Spółki. Nie wystąpiły również zmiany warunków prowadzonej działalności i istotne rozliczenia z tytułu spraw sądowych.

Spółka regulowała zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek zgodnie z zawartymi umowami.

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 5.24

5.9. Przychody finansowe

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	119	150
Pozostałe pożyczki i należności	12	27
Razem przychody odsetkowe	131	177
Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:		
	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	131	177
Razem	131	177
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	3 045	1 607
Zysk ze zbycia inwestycji	46	-
Aktualizacja wartości inwestycji	119	77
Razem	3 341	1 861

Nie zostały ujęte żadne przychody w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione oraz straty z tytułu utraty wartości ujętych / odwróconych w odniesieniu do należności handlowych.

5.10. Koszty finansowe

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów, zobowiązań i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)	1 227	1 031
Odsetki od kredytu wycena w wartości godziwej	-	-
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	566	115
Pozostałe koszty odsetkowe	278	284
Razem koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych	2 071	1 430
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Razem straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych	-	-
Pozostałe koszty finansowe		
Wynik netto na różnicach kursowych	446	737
Koszty operacji finansowych	919	187
Pozostałe koszty finansowe	-	-
Razem pozostałe koszty finansowe	1 365	933
Razem koszty finansowe	3 436	2 363

Nie zostały ujęte żadne koszty w odniesieniu do pożyczek, należności czy aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, inne niż wyżej ujawnione oraz straty z tytułu utraty wartości ujętych / odwróconych w odniesieniu do należności handlowych.

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

Zgodnie z najlepszymi szacunkami Zarządu spółka Ailleron Asia PTE LTD nie będzie w stanie spłacić otrzymanych pożyczek.

5.11. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

5.11.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/03/2023
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	2 127	2 108
Razem	2 127	2 108
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	533	1 195
Razem	533	1 195
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej	2 660	3 303

W zakresie podatku dochodowego, Spółka podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Spółka nie tworzy podatkowej grupy kapitałowej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

5.11.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Należny zwrot podatku CIT	172	126
Należny zwrot podatku VAT	4 838	2 431
VAT do rozliczenia w następnych miesiącach	4 422	3 350
Podatek dochodowy od osób fizycznych	4	-
ZUS	11	18
Inne	412	392
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	9 687	6 191
Podatek dochodowy do zapłaty	3 006	2 571
Podatek dochodowy od osób fizycznych	350	589
ZUS	2 133	1 963
VAT	1 448	960
Inne	605	660
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	4 536	4 172

5.11.3. Saldo podatku odroczonego

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

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakonczony 31/12/2023
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	1 433	1 417
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	1 882	1 534
	- 449	- 117

5.12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Grunty własne	-	-
Budynki	212	236
Budynki w leasingu	38 586	36 920
Maszyny i urządzenia	2 769	3 171
Maszyny i urządzenia w leasingu	45	68
Środki transportu	27	30
Środki transportu w leasingu	2 846	2 975
Inne środki trwałe	285	444
Środki trwałe w budowie	314	108
Razem	45 084	43 952

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Grunty własne	Budynki w leasingu	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	28 878	15 906	613	1 321	5 283	2 934	203	55 859
Nabycia	-	-	-	2 537	-	-	-	430	1 883	4 850
Umowy leasingu	-	-	747	-	6	-	966	-	-	1 719
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	20 755	-	-	-	-	-	-	20 755
Przemieszczenia	-	-	-	62	-62	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	-	-1 184	-	-783	-489	-298	-	-2 754
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-134	-	-	-	-	-	-	-	-134
Cesja	-	-	-	-	-	-	-156	-	-	-156
Zwiększenie (zmniejszenie) z przeszacowania	-	-	-	-	-	-	-	98	-	98
Wpływ różnic kursowych	-	-	-	-91	-	-	-	-105	-	-196
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-1 978	-1 978
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	587	50 380	17 230	557	538	5 604	3 059	108	78 063

Umorzenie	Grunty własne	Budynki w leasingu	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	10 388	11 849	363	1 271	1 263	2 078	-	27 491
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-	-1 082	-	-775	-299	-262	-	-2 418
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-42	-	-	-	-	-	-	-	-42
Cesja	-	-	-	-	-	-	-49	-	-	-49
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	-1 652	-	-	-	-	-	-	-1 652
Przemieszczenia	-	-	-	81	-62	-	-	-6	-	13
Przeszacowanie	-	-	-	-	-	-	-	177	-	177
Koszty amortyzacji	-	114	4 717	3 282	188	12	1 714	719	-	10 746
Wpływ różnic kursowych	-	-	7	-71	-	-	-	-91	-	-155
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	351	13 460	14 059	489	508	2 629	2 615	-	34 111

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Grunty własne	Budynki		Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia w leasingu	Środki transportu	Środki transportu w leasingu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
		Budynki	w leasingu							
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	587	50 380	17 230	557	538	5 604	3 059	108	78 063
Nabycia	-	-	-	351	-	-	-	5	468	824
Umowy leasingu	-	-	-	-	-	-	303	-	-	303
Modyfikacja umowy leasingowej	-	-	1 620	-	-	-	-	-	-	1 620
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-3	-	-3
Zbycia	-	-	-	-283	-	-132	-	-	-	-415
Przejęcia w formie połączenia jednostek gospodarczych	-	-	973	-	-	-	-	-	-	973
Wpływ różnic kursowych	-	-	-1	-2	-	-	-	31	-	28
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-262	-262
Stan na 31 marca 2024 roku	-	587	52 972	17 296	557	406	5 907	3 092	314	81 131

Umorzenie	Grunty własne	Budynki		Maszyny i urządzenia	Maszyny i urządzenia w leasingu	Środki transportu	Środki transportu w leasingu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
		Budynki	w leasingu							
Stan na 31 grudnia 2023 roku	-	351	13 460	14 059	489	508	2 629	2 615	-	34 111
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-	-235	-	-132	-	-	-	-367
Cesja	-	-	-	-	-	-	-	28	-	28
Wpływy różnic kursowych	-	-	-5	-3	-	-	-	-	-	-8
Koszty amortyzacji	-	24	931	706	23	3	432	164	-	2 283
Stan na 31 marca 2024 roku	-	375	14 386	14 527	512	379	3 061	2 807	-	36 047

5.13. Wartość firmy

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	42	42
Software Mind S.A.	38 629	38 629
Software Mind Sp. z o.o.	21	21
ValueLogic Sp. z o.o.	16 229	16 229
Chmurowisko Sp. z o.o.	4 553	4 553
Spółki Code Factory	36 643	36 688
Spółki Virtual Mind	206 120	49 087
Razem	302 237	145 249

Według kosztu

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	145 249	149 527
Kwoty ujęte z tytułu przejęcia jednostek gospodarczych dokonanych w ciągu roku	156 435	-
Wpływ różnic kursowych	553	- 4 278
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	302 237	145 249

Na dzień 31.03.2024 r. Zarząd nie zidentyfikował przesłanek utraty wartości firmy.

Wartość firmy spółki Prosoft LLC jest rozliczona prowizorycznie i strony są w trakcie ustalania ostatecznej ceny nabycia.

Opisy poszczególnych nabyć zostały ujęte w zbadanym Skonsolidowanym Sprawozdaniu Finansowym Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. sporządzonym wg Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, zawierającym noty za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

5.14. Zapasy

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Materiały	3	3
Towary	449	550
Półprodukty i produkty w toku	689	-
	1141	553

Stan odpisu aktualizującego wartość zapasów na dzień 31.03.2024 r. wynosi 16 tys. zł.

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

5.15. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	91 648	83 331
Rezerwa na należności zagrożone	- 10 803	- 10 806
Inne należności (netto)	5 097	3 929

5.15.1. Należności z tytułu dostaw i usług

Średni termin spłaty należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 45 dni. Spółka tworzy rezerwy w pełni pokrywające należności przeterminowane o ponad 360 dni, jeżeli należności są nieściągalne. Na należności wątpliwe tworzy się rezerwy w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży towarów na podstawie doświadczeń z przeszłości oraz analizy sytuacji finansowych poszczególnych kontrahentów.

Powyżej przedstawione salda należności z tytułu dostaw i usług, zawierają należności (patrz poniższa analiza wiekowa), które są przeterminowane na koniec okresu sprawozdawczego i na które Spółka nie utworzyła rezerw, ponieważ nie nastąpiła istotna zmiana jakości tego zadłużenia, w związku z czym nadal uznaje się je za ściągalne.

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

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

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

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

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

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

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
0-90 dni	14 080	12 124
91-180 dni	3 243	1 316
181-360	1 633	968
powyżej 360 dni	2 353	1 983
	21 309	16 391

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość:

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość powyżej 360 dni:	-	-
powyżej 360 dni	-	-
Razem należności	-	-
Średni wiek (przeterminowanie) należności (dni)	36	29

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 31/03/2024	Stan na 31/12/2023
Stan na początek okresu sprawozdawczego	10 806	3 267
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	-	8 498
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	- 3	- 945
Wpływ różnic kursowych		- 14
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	10 803	10 806

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

W kwocie rezerwy na należności wątpliwe uwzględniono poszczególne należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość, w wysokości objętej odpisem, ale nie zostały postawione w stan likwidacji. Ujęte odpisy z tytułu utraty wartości stanowią różnicę pomiędzy wartością bilansową takich należności z tytułu dostaw i usług a bieżącą wartością spodziewanych wpływów z likwidacji. Grupa nie ma żadnego zabezpieczenia na powyższe kwoty.

5.16. 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.

Aktywo 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 marca 2024		
Kwota na początek okresu	2 328	1 483
Rozliczenie	- 400	- 553
Naliczenie	-	-
Stan na koniec okresu	1 928	930

	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
31 grudnia 2023		
Kwota na początek okresu	4 227	-
Rozliczenie	- 4 753	-
Naliczenie	2 854	1 483
Stan na koniec okresu	2 328	1 483

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

5.17. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/03/2024	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

5.17.1. 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 31 marca 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.

5.17.2. 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 co najmniej podwojenia kursu akcji Spółki w notowaniach na rynku giełdowym, oraz wzrostu wskaźnika zysku netto na jedną akcję - w okresie 4 lat obowiązywania Programu, a to poprzez aktywizację 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 (słownie: osiemset dwadzieścia jeden tysięcy siedemdziesiąt sześć) warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia do 821.076 (słownie: osiemset dwadzieścia jeden tysięcy siedemdziesiąt sześć) nowych akcji w Spółce o wartości nominalnej do 246.322,80 zł (słownie: dwieście czterdzieści sześć tysięcy trzysta dwadzieścia dwa złote i osiemdziesiąt groszy). Akcje obejmowane w wykonaniu warrantu subskrypcyjnego będą emitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę do 246.322,80 zł (słownie: dwieście czterdzieści sześć tysięcy trzysta dwadzieścia dwa złote i osiemdziesiąt groszy). Warranty subskrypcyjne będą 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.

5.18. Zyski zatrzymane i dywidendy oraz udziały niekontrolujące

5.18.1 Zyski zatrzymane i dywidendy

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zyski zatrzymane	45 365	43 804
Stan na początek okresu sprawozdawczego	43 804	23 728
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	1 561	3 532
Dywidenda	-	- 12 355
Transakcja z udziałowcami mniejszościowymi	-	28 899
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	45 365	43 804

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

5.18.2 Udziały niekontrolujące

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	125 400	115 355
Kwota aktywów przypadająca na udziały niekontrolujące w związku z podwyższeniem i nabyciem udziałów przez nowych wspólników w kapitale spółki w Mołdawii i ValueLogic Sp. z o.o.	-	- 3 808
Różnice kursowe z wyceny jednostek zależnych	- 2 168	- 3 500
Zysk z danego roku przypadający na kapitały mniejszości	5 878	17 353
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	129 110	125 400

5.19. Pozostałe aktywa finansowe

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Instrumenty finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy		
Opcje w Common Investment Found Argentyna	133	85
Opcje CAP	407	407
Obligacje zamienne	-	26
Inne papiery wartościowe	325	295
SUMA	865	813
Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym - długoterminowe	27	-
SUMA	27	-
Razem	892	813
Aktywa trwałe	732	728
Aktywa obrotowe	160	85
Razem	892	813

5.20. Zobowiązania z tytułu umów leasingu

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zobowiązania z tytułu leasingu	43 660	42 034
Razem	43 660	42 034
	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zobowiązania długoterminowe	37 163	36 059
Zobowiązania krótkoterminowe	6 497	5 975
Razem	43 660	42 034

Największe zobowiązanie leasingowe stanowi najem powierzchni biurowej, które na dzień bilansowy 31.03.2024 r. wynosi 38 012 tys. PLN. Pierwotna umowa zakładała odbiór poszczególnych Faz w ramach powierzchni biurowej w okresie 2020-2023. W dniu 31 maja 2023 roku, Spółka poinformowała w formie raportu ESPI, o zawarciu aneksu do umowy najmu powierzchni biurowej w kompleksie biurowców Podium Park w Krakowie, przy al. Jana Pawła II. Na mocy podpisanego Aneksu dokonano zmiany parametrów najmu, aktualizując je względem bieżących i spodziewanych przyszłych potrzeb Spółki, warunków rynkowych oraz możliwości wynajmującego, a w szczególności co do części powierzchni najmu przedłużono okres najmu do dnia 31 maja 2034 roku.

Grupa użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2022). Grupa ma możliwość zakupu wynajmowanego sprzętu za kwotę jego wartości nominalnej na koniec obowiązywania umowy. Zobowiązania Grupy wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

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

Leasing krótkoterminowy, który nie został wykazany na zasadach ogólnych dotyczy powierzchni biurowej wynajmowanej na terenie Warszawy o łącznej powierzchni 750 m² i cenie 14,77 EUR za m². Umowa nie zawiera informacji co do zasad jej przedłużenia na kolejny okres wynajmu. Druga umowa o takim samym charakterze dotyczy najmu powierzchni biurowej na terenie Bielska-Białej 280m² w cenie 46 PLN za m².

5.21. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Kredyty w rachunku bieżącym	6 814	9 893
Kredyty bankowe	177 968	67 843
SUMA	184 782	77 736
Zobowiązania długoterminowe	162 723	50 457
Zobowiązania krótkoterminowe	22 059	27 279
Razem	184 782	77 736

o W ramach finansowania bieżącego Spółka Ailleron korzysta z kredytu udzielonego przez mBank w ramach Umowy ramowej dla linii wieloproduktowej (ESPI 17/2021). mBank udzielił finansowania bieżącego w kwocie 15 mln PLN. W ramach udzielonego finansowania, zgodnie z ustalonymi sublimitami, Spółka może korzystać z kredytu w rachunku bieżącym, kredytu obrotowego oraz gwarancji bankowej.

Oprocentowanie udzielonego finansowania jest zmienne, ustalone jako suma stawki bazowej WIBOR (WIBOR ON dla kredytu w rachunku bieżącym oraz WIBOR 1M dla kredytu obrotowego) i stałej marży Banku. Zabezpieczeniem udzielonego finansowania jest cesja wierzytelności spółki z umów z klientami oraz weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową.

o W dniu 18 lutego 2022 r. (raport ESPI 6/2022) spółka zależna od Ailleron SA – Software Mind Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie umowę kredytu bankowego inwestycyjnego w kwocie wyrażonej w euro stanowiącej równowartość 70.000.000 PLN (słownie: siedemdziesiąt milionów złotych) według średniego kursu NBP obowiązującego w dniu poprzedzającym zawarcie Umowy. Celem kredytu jest finansowanie przedsięwzięć akwizycyjnych Software Mind w spółki z branży IT. Kredyt został uruchomiony po spełnieniu warunków zawieszających związanych przede wszystkim z przedstawieniem odpowiedniej dokumentacji wymaganej Umową. Kredyt podlega spłacie do dnia 31 grudnia 2027 roku. Kredyt został zabezpieczony w postaci:

- zastaw na rachunkach bankowych (Software Mind (SM), ValueLogic (VL), Software Mind Nordics (SMN));
- zastaw na zbiorze rzeczy i praw (SM, VL, SMN); udziałach w SM, VL i SMN; udziałach Software Mind Inc (SM Inc) w Spółce The Big Three 912 i Virtual Mind; udziałach SM w Code Factory Mołdawia. Zastawy zabezpieczone dodatkowo nieodwołalnymi pełnomocnictwami.

- cesji polis i przyszłych kontraktów w SM i SMN;

- oświadczeń o poddaniu się egzekucji – SM, SMN, VL oraz Code Factory Mołdawia;

- gwarancja na prawie rumuńskim od Code Factory Consulting Group;

- umowy podporządkowania pomiędzy spółkami powiązanymi.

Przedmiotowy kredyt oprocentowany jest w oparciu o EURIBOR 3M plus marża banku.

- o w dniu 12 marca 2024 r. (raport ESPI 3/2024) spółka zależna od Ailleron SA – Software Mind Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie umowę zmieniającą i ujednolicającą do umowy kredytu z dnia 18.02.2022 r. z Bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. („Umowa Kredytu”). Na podstawie Umowy Kredytu Bank udzielił Software Mind kredytu inwestycyjnego w kwocie wyrażonej w euro stanowiącej równowartość 150.000.000 zł (słownie: sto pięćdziesiąt milionów złotych) według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu poprzedzającym zawarcie Umowy. Celem kredytu jest finansowanie przedsięwzięć akwizycyjnych Software Mind w spółki z branży IT, m.in. akwizycji spółki Prosoft LLC z siedzibą w Louisville, USA. Kredyt podlega spłacie do dnia 31 marca 2029 roku. Oprocentowanie kredytu ustalane będzie jako suma właściwej stawki referencyjnej EURIBOR i marży Banku określonej na warunkach rynkowych. Zabezpieczeniem kredytu jest w szczególności:
- 1) poręczenie udzielone przez wybrane spółki zależne od Software Mind,
 - 2) zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na posiadanych przez Software Mind udziałach w wybranych spółkach zależnych od Software Mind;
 - 3) zastaw rejestrowy i zastaw finansowy na wierzytelnościach wynikających z umów o prowadzenie rachunków bankowych których stroną jest Software Mind lub wybrane spółki zależne od Software Mind, oraz udzielenie pełnomocnictw do rachunków bankowych Software Mind i wybranych spółek zależnych od Software Mind;
 - 4) zastaw rejestrowy na zbiorze rzeczy ruchomych i zbywalnych praw (przedsiębiorstwo) należącym do Software Mind lub wybranych spółek zależnych od Software Mind;
 - 5) oświadczenie o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 Kodeksu postępowania cywilnego złożone przez Software Mind i wybrane spółki zależne od Software Mind

Zważywszy na zawarcie przez Software Mind z Bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. opisanej wyżej umowy zmieniającej i ujednolicającej do umowy kredytu z dnia 18.02.2022 r. oraz obowiązywanie pierwotnej umowy kredytu z 18.02.2022 r. (objętej raportem bieżącym nr 6/2022 z dnia 21 lutego 2022 roku) nominalna suma kwoty kredytu inwestycyjnego objętego ww. umowami składa się: (i) objęta pierwotną umową kredytu z dnia 18.02.2022 r. – wyrażona w euro kwota stanowiąca równowartość 70.000.000 zł (słownie: siedemdziesiąt milionów złotych) według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu poprzedzającym zawarcie pierwotnej umowy kredytu z dnia 18.02.2022 r., oraz (ii) objęta umową zmieniającą i ujednolicającą do umowy kredytu - wyrażona w euro kwota stanowiąca równowartość 150.000.000 zł (słownie: sto pięćdziesiąt milionów złotych) według średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego w dniu poprzedzającym zawarcie umowy z dnia 12.03.2024 r. zmieniającej i ujednolicającej do umowy kredytu z 18.02.2022 r. Zawarcie opisanej wyżej umowy zmieniającej i ujednolicającej do umowy kredytu z dnia 18.02.2022 r. nie zmieniło okresu spłaty ani oprocentowania kwoty kredytu objętej pierwotnie zawartą umową kredytu z dnia 18.02.2022 r.

5.22. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	25 643	30 575
Razem	25 643	30 575

5.23. Pozostałe zobowiązania długoterminowe

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Razem zobowiązania długoterminowe w tym:		
Część umowy wykazana jako zobowiązanie długoterminowe w pozycji "pozostałe zobowiązania długoterminowe"	-	-

5.24. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

5.24.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

W roku obrotowym jednostki należące do Spółki dominującej zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi :

SPRZEDAŻ USŁUG PRZEZ AILLERON S.A.

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Ailleron Asia PTE LTD	-	843
Razem	-	843

KWOTY NALEŻNE OD STRON POWIĄZANYCH DO AILLERON S.A.

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Ailleron Asia PTE LTD	145	318
Razem	145	318

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

5.24.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm - jednostki zależne

POŻYCZKI UDZIELONE PODMIOTOM POWIĄZANYM - JEDNOSTKI ZALEŻNE OD AILLERON S.A.

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD	2 290	2 266
Razem	2 290	2 266

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

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

5.24.3. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne - nie dotyczy

5.24.4. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zarząd Spółki	701	4 402
Rada Nadzorcza	77	306
W tym składki ZUS	9	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 5.17.2, koszt tego programu wynosi 1 253 tys. PLN.

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

Część kadry kierowniczej oraz członkowie ich rodzin zajmują w innych podmiotach stanowiska, które umożliwiają im kontrolę lub wywieranie znacznego wpływu na politykę finansową i operacyjną tych podmiotów (powiązania osobowe). Powiązania osobowe przedstawiono poniżej:

- o Rafał Styczeń, Członek Zarządu Spółki od 20 sierpnia 2013 r., a od 27 sierpnia 2014 r. Prezes Zarządu Spółki, prezes Zarządu IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A), Członek Zarządu IIF Ventures B.V., Dyrektor spółki zależnej Ailleron Global INC w USA, od 09.06.2021 r. Członek Rady Nadzorczej Software Mind Sp. z o.o.,
- o Grzegorz Młynarczyk, Wiceprezes Zarządu Spółki od 27 sierpnia 2014 r., Dyrektor spółki zależnej Ailleron Asia PTE. LTD. w Singapurze, Prezes zarządu spółki zależnej Software Mind Sp. z o.o. od 05.02.2018 r., Prezes Zarządu spółki zależnej Software Mind Nordics Sp. z o.o. od 23.03.2018 r., Dyrektor spółki zależnej Software Mind INC w USA, Prezes Zarządu spółki zależnej Software Mind Outsourcing Services, Członek Rady Nadzorczej spółki zależnej Chmurowisko Sp. z o.o., Dyrekto Zarządzający spółki zależnej Software Mind GMBH w Niemczech,
- o Tomasz Król, Członek Zarządu Spółki od 11 grudnia 2019, Przewodniczący Rady Nadzorczej Meble.pl SA, właściciel jednoosobowej działalności "UNIVI" Advisory Tomasz Król", Członek Rady Nadzorczej Software Mind Sp. z o.o od 19.04.2021 do dnia 29.08.2023; Członek Zarządu spółki zależnej Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. od 18.05.2021 r.; Dyrektor w spółce zależnej Ailleron Global INC w USA od 11 czerwca 2021 r,

- Marcin Dąbrowski, Członek Zarządu od 29 października 2020r., od 6.10.2022r. do 22.05.2023r. Wiceprezes Zarządu, Członek Zarządu spółki zależnej Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o od 31.08.2020 do 22.05.2023r., właściciel jednoosobowej działalności GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski,
- Piotr Piątosa - Wiceprezes Zarządu od 17.07.2023 r., Członek Rady Nadzorczej Software Mind Sp. z o.o. od dnia 29.08.2023 r.; właściciel jednoosobowej działalności gospodarczej PIOTR PIĄTOSA plaT Consulting,
- Bartłomiej Stoiński, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 1 kwietnia 2011 r.,
- Jan Styczeń, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 15 kwietnia 2014 r.,
- Dariusz Orłowski, Członek Rady Nadzorczej od 8 stycznia 2021 r.,
- Szymon Wałach, Członek Rady Nadzorczej od 17 sierpnia 2022 r.,
- Filip Szubert - Członek Rady Nadzorczej od 17 sierpnia 2022 r.,
- IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.), jednostka bezpośrednio dominująca nad Spółką od 2 listopada 2011 r.,
- IIF Ventures B.V., jednostka bezpośrednio dominująca nad Spółką od 2 listopada 2011 r.,
- RMS Ventures LLC, jednostka dominująca nad IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A) (udział w kapitale zakładowym w wysokości 95%) i pośrednio, poprzez IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem RMS Ventures LLC S.K.A.), nad Spółką, kontrolowana przez Rafała Stycznia, który posiada 100% udziałów w RMS Ventures LLC,
- Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.), spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- meble.pl SA, podmiot powiązany z IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A),
- Kancelaria radcy prawnego Bartłomiej Stoiński, podmiot powiązany z Bartłomiejem Stoińskim,
- Software Mind Sp. z o.o. ("SM"), spółka zależna, w której Spółka posiada 49,8% udziałów w kapitale zakładowym,
- Ailleron Asia PTE.LTD. z siedzibą w Singapurze, spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Software Mind Nordics Sp. z o.o., spółka zależna bezpośrednio od Software Mind sp. z o.o., od marca 2021r. SM posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Ailleron Global Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Software Mind Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,

- Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- ValueLogic Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym (począwszy od dnia 25.10.2023 roku). Do tego czasu SM posiadał 70% udziałów w kapitale zakładowym,
- Chmurowisko Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym,
- Software Mind S.L. z siedzibą w Hiszpanii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- Software Mind SRL (poprzednio: Code Factory SRL Mołdawia) z siedzibą w Mołdawii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 83,33 % udziałów w kapitale zakładowym,
- Software Mind CF SRL (poprzednio: Code Factory SRL Consulting Group Rumunia) z siedzibą w Rumunii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 83,33% udziałów w kapitale zakładowym,
- Virtual M Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której ta spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym,
- Virtual Mind SRL z siedzibą w Argentynie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o. oraz Software Mind Outsourcing Services, w której te spółki posiadają 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- The Big Three 912 Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której ta spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym,
- Virtual Software LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka bezpośrednio zależna od Virtual M Inc, w której ta spółka posiada 83% udziałów w kapitale zakładowym oraz zależna od spółki The Big Three 912 Inc w 17%,
- Software Mind GmbH z siedzibą w Niemczech, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której SM posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o z siedzibą w Krakowie, spółka zależna, w której Spółka posiada 49% udziałów w kapitale zakładowy oraz zależna od Software Mind Sp. z o.o. w 51%,
- Prosoft LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której ta spółka posiada 100% w kapitale zakładowym.

W okresie sprawozdawczym, tj. 01/01/2024-31/03/2024, 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 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	3	11
Razem	3	11

ZAKUP USŁUG I RZECZY

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	90	60
Rafał Styczeń	210	840
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	60	336
PIOTR PIĄTOSA plaT Consulting	112	558
GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski	-	207
Razem	472	2 001

KWOTY NALEŻNE OD STRON POWIĄZANYCH

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A.)	-	-
Razem	-	-

KWOTY DO ZAPŁATY NA RZECZ STRON POWIĄZANYCH

Nazwa Spółki	Okres zakończony 31/03/2024	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	45	46
Razem	193	231

5.24.6. 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 5.22.3

5.24.7. 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 5.22.2

5.24.8. 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 jest tożsamy z wykazany w nocie 5.22.2.

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

5.25. Jednostki zależne

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Spółkę	
			Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	100%	100%
Software Mind Sp. z o.o.	Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,8%	49,8%
Ailleron Asia PTE LTD.	W dniu 14 czerwca 2017 roku Ailleron dokonał rejestracji spółki zależnej w 100% w Singapurze pod firmą Ailleron Asia PTE LTD. Celem utworzenia spółki zależnej jest dalszy rozwój sprzedaży oraz efektywna obsługa klientów Spółki na rynku azjatyckim w zakresie produktu LiveBank, produktów segmentu Fintech i Telco oraz specjalizowanych usług outsourcingu IT. Kapitał zakładowy Ailleron Asia PTE LTD wynosi 100 SGD.	Singapur	100%	100%
Software Mind Nordics Sp. z o.o.	Działalność związana z oprogramowaniem; Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)
Ailleron Global Inc	Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży produktów segmentu Fintech, ze szczególnym uwzględnieniem technologii wirtualnych oddziałów LiveBank	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901.	100%	100%
Software Mind Inc.	Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży usług segmentu Software Services. Grupa Ailleron w ramach segmentu Software Services świadczy usługi specjalizowanego outsourcingu programistycznego głównie dla klientów z USA i Europy Zachodniej.	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901.	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)
Fundacja "Możesz Na Mnie Liczyć"	Fundacja „Możesz Na Mnie Liczyć” powstała, aby inicjować zmiany rozwojowe i społeczne wśród dzieci, młodzieży i dorosłych.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	90%	90%
Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	Działalność związana z oprogramowaniem.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)
ValueLogic Sp. z o.o.	Działalność związana z oprogramowaniem, firma działająca w modelu full-service software house.	Szybowcowa 31, Wrocław	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)*

Chmurowisko Sp. z o.o.	Działalność związana ze świadczeniem usług wsparcia i rozwoju środowisk chmurowych, migracji zasobów do chmury, szkoleń, projektowania, wdrażania i zabezpieczania rozwiązań w chmurze.	Leonida Teligi 5/8, Warszawa	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)
Software Mind SRL (poprzednio :Code Factory SRL Mołdawia)	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Rasnov, str. Glajerie-Raul Mare, nr. 6, jud. Brasov, Romania	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 83,33% udziałów)
Software Mind CF SRL (poprzednio: Code Factory SRL Consulting Group Rumunia)		Rumunia, adres: str. Glajerie-Raul Mare, nr. 6, okręg: Brasov miasto: Rasnov	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 83,33% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 83,33% udziałów)
Virtual M Inc		HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)
The Big Three 912 Inc		HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)
Virtual Software LLC		A REGISTERED AGENT, INC. 8 THE GREEN, STE A DOVER, KENT COUNTY, DELAWARE,	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)
Software Mind S.L.	Działalność w sektorze IT w zakresie implementacji dotychczas stosowanych w ramach Grupy rozwiązań software'owych na rynku informatycznym oraz świadczenie usługi w zakresie wsparcia produktów software'owych.	Calle Lopez de Hoyos, 7, 3o izquierda, 28006, Madrid, Spain	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)
Virtual Mind SRL		Buenos Aires, Argentyna	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., w której spółki posiadają łącznie 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., w której spółki posiadają łącznie 100% udziałów)
Software Mind GmbH	Działalność w sektorze IT, świadczenie usług rozwoju oprogramowania dla innowacyjnych firm z Europy Zachodniej, głównie z regionu DACH	Leipzig, Niemcy	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)

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)	-

* w dniu 25.10.2023 r. zawarta została umowa nabycia przez Software Mind Sp. z o.o. pozostałych 30% udziałów w Value Logic, wobec czego po tej transakcji Software Mind posiada 100% udziałów w Value Logic

5.25.1. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych

Nazwa Spółki		Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych:			
Ailleron Asia PTE LTD.	(podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	56	56
Fundacja "Możesz na mnie liczyć"	(podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	50	50
Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych		106	106
Utrata wartości			
Ailleron Asia PTE LTD.	(podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	- 56	- 56
Wartość netto udziałów w jednostkach stowarzyszonych /podporządkowanych		50	50

5.26. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

	Okres zakończony 31/03/2024	Okres zakończony 31/12/2023
Zobowiązania warunkowe ogółem:	2 385	2 385
wobec jednostek powiązanych		-
wobec pozostałych jednostek	2 385	2 385
-kary umowne z tyt. realizacji umowy	-	-
-gwarancja prawidłowego wykonania umowy	-	-
-gwarancja z tytułu umów najmu	2 385	2 385

5.27. Zdarzenia po dniu bilansowym

W dniu 22 kwietnia 2024 roku Ailleron SA zawarł z Bank Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie "Bank" porozumienia "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 (wdrożenie, licencja, rozwój, serwis) „Umowa” oraz Zamówień zawartych w jej ramach, 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 tocząca 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. Spółka w drodze odrębnego raportu bieżącego poinformuje o prawomocnym zakończeniu ww. sprawy sądowej w ramach realizacji Porozumienia.

Wartość brutto Porozumienia wynosi około 9,6 mln PLN, z czego kwota brutto ok. 4,8 mln PLN podlegać będzie zapłacie na rzecz Spółki w terminie 7 dni po zawarciu Porozumienia. Na wartość Porozumienia składają się kwoty wynagrodzenia na rzecz Spółki 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

Postanowienia Porozumienia nie odbiegają od klauzul zwykle stosowanych w porozumieniach tego rodzaju, przy czym realizacja Porozumienia, w tym zrzeczenie się roszczeń przez Strony, uzależnione jest od realizacji pierwszej płatności przez Bank.

W ocenie Zarządu Spółki zawarcie Porozumienia pozwoli zakończyć spór pomiędzy stronami powstały na gruncie wykonywania Umowy.

W nawiązaniu do treści raportów okresowych Spółki za I półrocze 2023 roku, III kwartał i IV kwartał 2023 roku, Spółka wyjaśnia, że w związku z zawarciem Porozumienia Spółka dokonała w pełnej wysokości korekt wystawionych przez Spółkę faktur na rzecz Banku, które zostały objęte odpisem utworzonym przez Spółkę w 2023 roku (odpis ujawniony w śródrocznym raporcie okresowym Spółki za I półrocze 2023 roku), a należności wynikające z Porozumienia będą przedmiotem nowych faktur wystawianych przez Spółkę.

W dniu 26 kwietnia 2024 roku (Raport ESPI 7/2024) Spółka otrzymała od Banku płatność pierwszej części wynagrodzenia (ok. 4,8 mln PLN brutto) przewidzianej Porozumieniem pomiędzy Spółką a Bankiem. Opisane zdarzenie jest istotne, ponieważ realizacja wspomnianego Porozumienia, w tym zrzeczenie się roszczeń przez Spółkę i Bank, uzależniona była od dokonania przez Bank ww. płatności

5.28. Wpływ wojny na Ukrainie na sprawozdanie finansowe

Zarząd Ailleron nie widzi na ten moment zagrożeń i negatywnego wpływu wojny na Ukrainie na działalność i wyniki Grupy. Spółka nie dostrzega zagrożenia utraty kontrahentów, co wynika z faktu dywersyfikacji rynków (rynków krajowych oraz zagranicznych) oraz klientów Spółki (nie tylko sektor finansowy).

Spółka nie posiada aktywów finansowych i niefinansowych, które byłyby wprost powiązane (bezpośrednio lub pośrednio) z Ukrainą, Białorusią lub Rosją. Żadna ze spółek z Grupy nie prowadzi działalności na terenie tych krajów.

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 czy Grupy Kapitałowej 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 i Grupy Ailleron na bieżąco analizuje sytuację związaną z atakiem zbrojnym na Ukrainę i jej potencjalny wpływ na prowadzoną działalność.

5.29. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

W dniu 27 maja 2024 r. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji.

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Rafał Styczeń - Prezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu

Piotr Piątosa - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający :

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

Kraków, 27.05.2024 r.

aileron 