
Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe

za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022



JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE AILLERON SA
ZA 2022 ROK ZAKOŃCZONY 31/12/2022
SPORZĄDZONE WEDŁUG
MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

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

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU			
AKTYWA	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
AKTYWA TRWAŁE		76 126	65 559
Rzeczowe aktywa trwałe	15	11 748	13 232
Pozostałe aktywa niematerialne	16	25 236	13 851
Inwestycje w jednostkach zależnych	18	31 205	31 205
Należności z tytułu leasingu finansowego	17	7 660	7 001
Pozostałe aktywa	20	277	270
AKTYWA OBROTOWE		39 892	58 124
Zapasy	21	59	229
Należności z tytułu dostaw i usług	22	11 633	13 936
Należności krótkoterminowe pozostałe		1 526	887
Należności z tytułu leasingu finansowego	17	2 908	1 865
Aktywa kontraktowe	6,23	4 227	3 822
Pozostałe aktywa finansowe	19	1 705	1 396
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego		-	731
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	10	943	703
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	36	16 891	34 555
AKTYWA RAZEM		116 018	123 683

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
NA DZIEŃ 31.12.2022 ROKU -C.D.**

PASywa	nota	tys. PLN	
		Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
KAPITAŁ WŁASNY		75 163	85 558
Kapitał akcyjny	24	3 707	3 707
Kapitał rezerwowy		737	257
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	24	38 412	38 412
Zyski zatrzymane	25	32 307	43 182
ZOBOWIĄZANIA		40 855	38 125
Zobowiązania długoterminowe		16 625	18 155
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	27	16 013	16 973
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	28	124	90
Inne rezerwy długoterminowe		-	21
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	10	488	1 071
Zobowiązania krótkoterminowe		24 230	19 970
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	30	10 557	8 381
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów	26	52	56
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	27	6 668	4 485
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego	10	3	-
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	10	1 781	2 057
Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	28	1 352	1 231
Przychody przyszłych okresów	32	322	644
Pozostałe zobowiązania	29	3 495	3 116
PASYWA RAZEM		116 018	123 683

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2022 - 31.12.2022

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant kalkulacyjny)	nota	tys.PLN	
		Okres	Okres
		zakończony	zakończony
		31/12/2022	31/12/2021
Działalność kontynuowana			
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	5, 6	67 895	60 153
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		47 306	41 137
ZYSK (STRATA) BRUTTO ZE SPRZEDAŻY		20 589	19 016
Koszty sprzedaży		11 001	10 668
Koszty ogólnego zarządu		12 793	13 288
Pozostałe przychody operacyjne	9	815	1 729
Pozostałe koszty operacyjne	9	2 436	137
ZYSK (STRATA) NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		-4 826	-3 348
Przychody finansowe	7	1 060	32 771
Koszty finansowe	8	1 266	1 589
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		-5 032	27 834
Podatek dochodowy	10	-54	4 746
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		-4 978	23 088
Działalność zaniechana			
Przychody ze sprzedaży	11	3 359	16 479
Koszty operacyjne ogółem		5 759	14 975
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	2 400	1 504
Podatek dochodowy	-	456	285
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	11	- 1 944	1 219
ZYSK (STRATA) NETTO RAZEM		-6 922	24 307

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2022 - 31.12.2022 - C.D.

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (Wariant kalkulacyjny)	nota	tys. PLN	
		Okres	Okres
		zakończony 31/12/2022	zakończony 31/12/2021
Zysk (strata) netto:		-6 922	24 307
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		-6 922	24 307
Zysk (strata) netto na jedną akcję zwykłą (w zł/gr na jedną akcję):	14		
z działalności kontynuowanej:			
- podstawowy		-0,40	1,87
- rozwodniony		-0,40	1,87
z działalności kontynuowanej i zaniechanej:			
- podstawowy		-0,56	1,97
- rozwodniony		-0,56	1,97

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES 01.01.2022 - 31.12.2022

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	tys. PLN	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
ZYSK (STRATA) NETTO	- 6 922	24 307
Pozostałe dochody całkowite	-	-
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	-	-
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	- 6 922	24 307

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022
[METODA POŚREDNIA]

	tys. PLN	
	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk za rok obrotowy	-6 922	24 307
Korekty:	12 212	-10 168
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	-510	5 031
Koszty finansowe ujęte w wyniku	678	980
Przychody z inwestycji ujęte w wyniku	-355	-32 636
Zysk/Strata ze zbycia/zmiany przeznaczenia składników rzeczowych aktywów trwałych	1638	-351
(Zysk) / strata netto z wyceny aktywów/zobowiązań finansowych wycenianych w skorygowanej cenie nabycia	517	266
Zysk/Strata z tytułu odwrócenia odpisu/utruty wartości należności z tytułu dostaw i usług	-190	-245
Amortyzacja i umorzenie aktywów trwałych	5 847	6 912
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	538	532
Zmiany w kapitale obrotowym:		
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	1 614	14 079
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	170	1 444
(Zwiększenie) / zmniejszenie pozostałych aktywów	-423	2 423
Zmniejszenie salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych zobowiązań	2 016	-6 182
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	134	317
Zwiększenie / (zmniejszenie) przychodów przyszłych okresów	-322	-146
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	379	-2 592
Korekta z tyt. programu motywacyjnego	481	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	5 290	14 139
Zapłacone odsetki	-824	-1 512
Zapłacony podatek dochodowy	731	-5 527
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	5 197	7 100

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022
[METODA POŚREDNIA] - C.D**

	tys.PLN	
	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	-	37 422
Spłata należności leasingowych	2 803	-
Odsetki otrzymane od subleasingu	355	-
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanym	-825	-527
Spłata pożyczek wraz z odsetkami od jednostek pozostałych	10	20
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-459	-737
Płatności za aktywa niematerialne	-15 722	-7 658
Dywidendy otrzymane	-	9 150
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	106	612
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO (WYDANE) / WYGENEROWANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	-13 732	38 282
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Dywidendy wypłacone	-3 954	-3 954
Spłata rat kredytowych i pożyczek	-4	-14 906
Spłata odsetek od kredytu	-	-12
Spłata odsetek od pożyczek otrzymanych od jednostek zależnych	-	-212
Spłata zadłużenia z tyt. umów leasingu (leasing, odsetki, pozostałe)	-5 171	-3 419
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYKORZYSTANE W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-9 129	-22 503
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	-17 664	22 879
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego	34 555	11 676
ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	16 891	34 555

**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

	tys. PLN					Razem
	Kapitał podstawowy	Nadwyżka		Zyski zatrzymane		
		Kapitał rezerwowy	Kapitał ze sprzedaży akcji			
Stan na 1 stycznia 2021 roku	3 707	-	38 412	22 828		64 947
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	24 307		24 307
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-		-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	24 307		24 307
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	257	-	-		257
Wypłata dywidendy	-	-	-	- 3 953		- 3 953
Zmiana kapitałów własnych	-	257	-	20 354		20 611
Stan na 31 grudnia 2021 roku	3 707	257	38 412	43 182		85 558
Stan na 1 stycznia 2022 roku	3 707	257	38 412	43 182		85 558
Zysk netto za rok obrotowy	-	-	-	- 6 922		- 6 922
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy (netto)	-	-	-	-		-
Suma całkowitych dochodów	-	-	-	- 6 922		- 6 922
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	-	480	-	-		480
Wypłata dywidendy	-	-	-	- 3 953		- 3 953
Zmiana kapitałów własnych	-	480	-	- 10 875		- 10 395
Stan na 31 grudnia 2022 roku	3 707	737	38 412	32 307		75 163

**NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2022**

1. Informacje ogólne

1.1 Informacje o Spółce

Ailleron Spółka Akcyjna z siedzibą w Krakowie (Polska), Al. Jana Pawła II 43b. Spółka prowadzi działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej.

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

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

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

Zarząd:	
Rafał Styczeń	- Prezes Zarządu
Grzegorz Młynarczyk	- Wiceprezes Zarządu
Marcin Dąbrowski	- Wiceprezes Zarządu
Tomasz Król	- Członek Zarządu
Rada Nadzorcza:	
Bartłomiej Stoiński	- Przewodniczący Rady Nadzorczej
Jan Styczeń	- Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Orłowski	- Członek Rady Nadzorczej
Szymon Wałach	- Członek Rady Nadzorczej
Filip Szubert	- Członek Rady Nadzorczej

AKCJONARIAT AILLERON SA POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2022 R.

Podmiot		Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)
Rafał Styczeń (z podmiotami powiązanymi)	IIF SA (obecnie IIF RMS Ventures LLC SKA)	2 538 844	4 972 664	20,55%	30,44%
	IIF Ventures BV	129 591	129 591	1,05%	0,79%
	Rafał Styczeń	86 524	86 524	0,70%	0,53%
	RMS Ventures LLC	165 694	165 694	1,34%	1,01%
	Razem	2 920 653	5 354 473	23,64%	32,77%
Dariusz Orłowski (z podmiotami powiązanymi)	Orłowski Finanse Sp. j.	2 030 440	3 178 450	16,43%	19,46%
	Pozostałe podmioty powiązane	852 421	1 252 421	6,90%	7,67%
	Razem	2 882 861	4 430 871	23,33%	27,13%
ESALIENS TFI SA		957 461	957 461	7,75%	5,86%
Grzegorz Młynarczyk (Wiceprezes Zarządu Ailleron SA)(II)		700 687	700 687	5,67%	4,29%
Pozostali Akcjonariusze		4 893 842	4 893 842	39,61%	29,95%
Razem		12 355 504	16 337 334	100%	100%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku struktura akcjonariatu Spółki była następująca:

AKCJONARIAT AILLERON SA POWYŻEJ 5% GŁOSÓW NA WZA NA DZIEŃ 31.12.2021 R.

Podmiot		Liczba akcji (szt.)	Liczba głosów (szt.)	Udział w kapitale zakładowym (%)	Udział w głosach na WZA (%)
IIF SA z podmiotami powiązanymi (I)	IIF SA	2 538 844	4 972 664	20,55%	30,44%
	IIF Ventures BV	129 591	129 591	1,05%	0,79%
	Rafał Styczeń	86 524	86 524	0,70%	0,53%
	RMS Ventures LLC	165 694	165 694	1,34%	1,01%
	Razem	2 920 653	5 354 473	23,64%	32,77%
ESALIENS TFI SA		1 012 742	1 012 742	8,20%	6,20%
Dariusz Orłowski (z podmiotami powiązanymi)	Orłowski Finanse Sp. j.	2 030 440	3 178 450	16,43%	19,46%
	Pozostałe podmioty powiązane	840 322	1 240 322	6,80%	7,59%
	Razem	2 870 762	4 418 772	23,23%	27,05%
Grzegorz Młynarczyk (Wiceprezes Zarządu Ailleron SA)(II)		700 687	700 687	5,67%	4,29%
Pozostali Akcjonariusze		4 850 660	4 850 660	39,26%	29,69%
Razem		12 355 504	16 337 334	100%	100%

(I) podmioty powiązane, znaczący inwestor w stosunku do Ailleron S. A.

(II) Grzegorz Młynarczyk – posiada poniżej 5% głosów na WZA, jednakże został wyszczególniony ze względu na posiadanie znacznego pakietu akcji Spółki i pełnione w Grupie i Spółce funkcje zarządcze

12 Informacje o podmiotach powiązanych

Na dzień bilansowy Spółka posiada udziały w 17 podmiotach.

Jednostki zależne	Siedziba	Udział w kapitale zakładowym (%)	Konsolidacja	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności
Software Mind Sp z o.o.	Kraków, Polska	49,8%	tak	Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	Kraków, Polska	100%	tak	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków
Ailleron Asia PTE LTD.	Singapur	100%	(podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	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 produktów segmentu Fintech i Telco oraz specjalizowanych usług outsourcingu IT. Kapitał zakładowy Ailleron Asia PTE LTD wynosi 100 SGD.	16 RAFFLES QUAY #33-03 HONG LEONG BUILDING SINGAPORE (048581)
Software Mind Nordics Sp. z o.o.	Kraków, Polska	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o. od marca 2021r., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	tak	Działalność związana z oprogramowaniem; Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków
Ailleron Global INC	Stany Zjednoczone	100%	tak	Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży produktów segmentu Fintech, ze szczególnym uwzględnieniem technologii wirtualnych oddziałów LiveBank	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901
Software Mind Inc.	Stany Zjednoczone	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	tak	Celem utworzenia spółki zależnej jest przyspieszenie ekspansji Ailleron na rynku amerykańskim. W ramach nowego podmiotu przewiduje się przede wszystkim rozwój sprzedaży usług segmentu Software Services. Grupa Ailleron w ramach segmentu Software Services świadczy usługi specjalizowanego outsourcingu programistycznego głównie dla klientów z USA i Europy Zachodniej.	Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901
Fundacja "Możesz Na Mnie Liczyć"	Polska	90%	(podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	Fundacja „Możesz Na Mnie Liczyć” powstała, aby inicjować zmiany rozwojowe i społeczne wśród dzieci, młodzieży i dorosłych.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków
Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	Polska	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	tak	Działalność związana z oprogramowaniem.	Al. Jana Pawła II 43b, Kraków
ValueLogic Sp. z o.o.	Polska	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	tak	Działalność związana z oprogramowaniem, firma działająca w modelu full-service software house.	Szybowcowa 31, Wrocław
Chmurowisko Sp. z o.o.	Polska	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 66,9 % udziałów)	tak	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
Code Factory SRL Mołdawia	Mołdawia	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100 % udziałów)	tak	Działalność związana z tworzeniem oprogramowania na zamówienie, kontrolą jakości oraz wsparciem IT.	Rasnov, str. Clajerie-Raul Mare, nr. 6, jud. Brasov, Romania
Code Factory SRL Consulting Group Rumunia	Rumunia	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 83,33% udziałów)	tak		Rumunia, adres: str. Clajerie-Raul Mare, nr. 6, okręg: Brasov miasto: Rasnov
Virtual M Inc	Stany Zjednoczone	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	tak		HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958
The Big Three 912 Inc	Stany Zjednoczone	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	tak		HARVARD BUSINESS SERVICES, INC. 16192 COASTAL HWY LEWES, SUSSEX COUNTY, DELAWARE, 19958
Virtual Software LLC	Stany Zjednoczone	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 70% udziałów)	tak		Stany Zjednoczone, adres: 8 The Green, STE A, miasto Dover, hrabstwo Kent, kod pocztowy 19901
Software Mind S.L.	Hiszpania	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o., w której SM Sp. z o.o. posiada 100% udziałów)	tak	Działalność w sektorze IT w zakresie implementacji dotychczas stosowanych w ramach Grupy rozwiązań software'owych na rynku informatycznym oraz świadczenie usługi w zakresie wsparcia produktów software'owych	Calle Lopez de Hoyos, 7, 3o izquierda, 28006, Madrid, Spain
Virtual Mind SRL	Argentyna	49,8% (pośrednio przez Software Mind Sp. z o.o. oraz SMOS Sp. z o.o., w której spółki posiadają łącznie 100% udziałów)	tak		Buenos Aires, Argentyna

Dodatkowe informacje na temat jednostek powiązanych zostały zamieszczone w Notach 18, 19.

Podstawowe dane na temat danych podmiotów powiązanych, podlegających konsolidacji:

	Software Mind Sp. z o.o.		Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.		Software Mind Nordics Sp. z o.o.		Ailleron Global Inc		Software Mind Inc.	
	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12
Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych	187 500	114 044	16 073	12 574	25 417	13 965	96	1 701	26 017	13 795
Kapitał Własny	183 048	167 661	4 999	4 860	14 558	9 863	-3 289	-2 583	40 064	354
Suma Bilansowa	283 522	194 352	7 104	6 931	17 571	10 546	282	354	60 790	2 782
Wynik finansowy netto	15 397	11 485	139	1 069	7 694	4 703	-497	-738	2 056	144
Wartość aktywów trwałych	189 235	88 595	20	15	5 814	3 392	-	-	52 216	-
Przeciętne zatrudnienie (pełna ilość)	188	160	2	2	29	32	-	1	5	-
	Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.		ValueLogic Sp. z o.o.		Chmurowisko Sp. z o.o.		Code Factory SRL Mołdawia		Code Factory SRL Consulting Group Rumunia	
	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12
Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych	6 117	1 944	31 381	20 549	5 977	-	35 853	-	56 186	-
Kapitał Własny	804	89	13 522	10 719	3 306	-	5 911	-	18 428	-
Suma Bilansowa	2 651	1 240	18 043	13 278	3 624	-	9 788	-	23 518	-
Wynik finansowy netto	714	84	2 785	3 992	1 258	-	2 401	-	5 496	-
Wartość aktywów trwałych	255	300	997	125	-	-	1 144	-	1 233	-
Przeciętne zatrudnienie (pełna ilość)	-	-	29	21	-	-	219	-	37	-
	Virtual M Inc		The Big Three 912 Inc		Virtual Software LLC		Software Mind S.L.		Virtual Mind SRL	
	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12	2022.12	2021.12
Wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych	11	-	-	-	50 342	-	319	-	2 022	-
Kapitał Własny	3 783	-	405	-	21 323	-	146	-	2 804	-
Suma Bilansowa	5 075	-	647	-	23 343	-	297	-	3 659	-
Wynik finansowy netto	-1 968	-	-427	-	10 256	-	132	-	768	-
Wartość aktywów trwałych	2 880	-	614	-	330	-	-	-	6	-
Przeciętne zatrudnienie (pełna ilość)	-	-	-	-	-	-	-	-	39	-

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Podstawowa działalność Spółki obejmuje:

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

1.3 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1 Oświadczenie o zgodności

Okres i zakres sprawozdania

Sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za rok obrotowy od 1 stycznia 2021 roku 31 grudnia 2021 roku.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej oraz interpretacjami wydanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonymi przez Unię Europejską, na mocy Rozporządzenia w sprawie MSSF (Komisja Europejska 1606/2002), zwanymi dalej „MSSF UE”. MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) oraz Komisję ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej (KIMSF), zatwierdzone do stosowania w UE.

Sporządzając sprawozdanie finansowe za rok 2022 jednostka stosuje takie same zasady rachunkowości jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok 2021, z wyjątkiem zmian do standardów i nowych standardów i interpretacji zatwierdzonych przez Unię Europejską dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2022 roku. Spółka przyjęła wszystkie nowe i zatwierdzone standardy i interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i zatwierdzone do stosowania w UE, mające zastosowanie do prowadzonej przez nią działalności i obowiązujące w okresach sprawozdawczych od 1 stycznia 2022 roku.

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki Ailleron S.A. winno być czytane łącznie z skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym oraz raportem rocznym Grupy Ailleron S.A., zatwierdzonymi do publikacji przez Zarząd Ailleron S.A. i opublikowanymi tego samego dnia, co jednostkowe sprawozdanie finansowe, celem uzyskania pełnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz wyniku finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

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

W roku 2022 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 1 stycznia 2022 roku:

- Usprawnienia do MSSF 2018-2020 pomniejsze zmiany do MSSF 1, MSSF 9, MSSF 16 oraz MSR 41 (opublikowane 14 maja 2020 r.).
- Zmiana do MSSF 3 dotycząca zmiany referencji do wydanych w 2018 Założeń Konceptyjnych (opublikowana 14 maja 2020 r.).
- Zmiana do MSR 16 dotycząca ujęcia księgowego przychodów i odnośnych kosztów zrealizowanych w trakcie procesu inwestycyjnego (opublikowana 14 maja 2020 r.).
- Zmiana do MSR 37 dotycząca umów rodzących obciążenie (opublikowana 14 maja 2020 r.).

Zmiany nie miały wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

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

- MSSF 17 „Umowy ubezpieczeniowe” (z uwzględnieniem zmian do MSSF 17 wydanych 25 czerwca 2020 r.) obowiązujący od 1 stycznia 2023 roku lub po tej dacie.
- Zmiany do MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe dotyczące początkowego zastosowania MSSF 17 i MSSF 9 w zakresie informacji porównawczych. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 9 grudnia 2021 r.)
- Zmiany do MSR 1 dotyczące ujawnień w zakresie polityk rachunkowości obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 8 w zakresie definicji szacunku obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 12 lutego 2021 r.).
- Zmiany do MSR 12 „Podatek Dochodowy” dotyczący podatku odroczonego powiązanego z ujętymi aktywami i zobowiązaniami w ramach pojedynczej transakcji. Obowiązujące od 1 stycznia 2023 roku (opublikowane 14 lipca 2022 roku)

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 31 grudnia 2022 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania:

- Zmiana do MSR 1 w zakresie klasyfikacji zobowiązań jako krótko- i długoterminowe obowiązująca od 1 stycznia 2024 roku (opublikowana 23 stycznia 2020 roku).
- 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.
- 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.

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.

2.2 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Spółka nie dokonała zmian zasad rachunkowości w roku bieżącym.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1 Kontynuacja działalności

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

3.2 Podstawa sporządzenia

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, za wyjątkiem niektórych instrumentów finansowych, które są wyceniane w wartościach przeszacowanych albo wartości godziwej na koniec każdego okresu sprawozdawczego zgodnie z określoną poniżej polityką rachunkowości.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.3 Zasady dotyczące podmiotów powiązanych

W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe, dlatego sprawozdanie nie zawiera danych łącznych. Inwestycje w jednostkach zależnych spółka wycenia wg kosztu ich nabycia

3.4. Zmiany udziałów właścicielskich Spółki w jednostkach zależnych - nie dotyczy

3.5 Połączenia jednostek gospodarczych - nie dotyczy

3.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych - nie występują

3.7 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach - nie dotyczy

3.8 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji niż w wyniku dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczony do zbycia zakłada zamiar kierownictwa Spółki do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji. Aktywa sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

3.9 Umowy długoterminowe

Kiedy można wiarygodnie oszacować wynik umowy długoterminowej - przychody i koszty są ujmowane poprzez odniesienie do stopnia zaawansowania realizacji działań na koniec okresu sprawozdawczego, mierzonego w oparciu o proporcję poniesionych kosztów z tytułu prac wykonanych do tej pory w stosunku do szacowanych całkowitych kosztów kontraktu, chyba że taka metodologia nie będzie reprezentatywnie przedstawiała stopień zaawansowania prac. Zmiany w wykonanych pracach, roszczenia i premie są również brane pod uwagę, jeżeli można wiarygodnie oszacować ich koszty i ich otrzymanie jej jest prawdopodobne.

Kiedy nie można wiarygodnie oszacować wyniku na umowie o usługę, przychody z tytułu umowy są ujmowane do wysokości poniesionych kosztów umowy oraz jeżeli jest prawdopodobne uzyskanie tych przychodów. Koszty umowy ujmuje się jako koszty w okresie, w którym zostały poniesione.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiastowo w koszty.

Jeżeli suma kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty przekracza wartość zafakturowaną, nadwyżkę wykazuje się w należnościach od klientów z tytułu prac objętych umową. Jeżeli wartość kosztów zafakturowanych na dany dzień przekracza sumę kosztów umownych poniesionych na dany dzień i ujętych zysków pomniejszonych o ujęte straty, nadwyżkę wykazuje się w zobowiązaniach wobec klientów z tytułu prac objętych umową. Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako otrzymane zaliczki. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług.

3.10 Leasing

W momencie zawarcia umowy Spółka ocenia, czy umowa jest leasingiem, czy zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeżeli przekazuje ona prawo do kontrolowania użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez pewien okres w zamian za wynagrodzenie.

Aby ocenić, czy umowa przyznaje prawo do kontrolowania użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów przez określony czas. Spółka ocenia, czy przez cały okres użytkowania klient ma prawo do obu poniższych elementów:

- prawo do zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych wynikających z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów;
- prawo do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów

Spółka rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu na dzień rozpoczęcia leasingu. Spółka stosuje praktyczne rozwiązanie w przypadku leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości.

Wycena składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania

Składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest początkowo wyceniany według kosztu, który obejmuje początkową kwotę zobowiązania z tytułu leasingu skorygowaną o wszelkie opłaty leasingowe dokonane w dniu rozpoczęcia lub przed datą rozpoczęcia, powiększoną o wszelkie początkowe poniesione koszty bezpośrednie oraz szacunkowe koszty demontażu i usunięcia bazowego składnika aktywów lub przywrócenia do stanu pierwotnego terenu na którym znajduje się bazyowy składnik, pomniejszoną o wszelkie zachęty leasingowe.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania są następnie amortyzowane metodą liniową, od dnia rozpoczęcia do wcześniejszego z dwóch: końca okresu użytkowania składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub końca okresu leasingu. Szacunkowe okresy użytkowania aktywów z tytułu prawa do użytkowania są określane na tych samych zasadach, jak okresy użytkowania rzeczowych aktywów trwałych. Ponadto składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania jest pomniejszany o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości i korygowany o pewne przeszacowania zobowiązania z tytułu leasingu.

Wycena zobowiązania z tytułu leasingu

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się początkowo w wartości bieżącej opłat leasingowych, które w dniu rozpoczęcia pozostają niezapłacone, zdyskontowanych przy użyciu stopy procentowej leasingu lub, jeśli stopy nie można łatwo ustalić, krańcowej stopy procentowej Spółki. Spółka na ogół stosuje krańcową stopę procentową kredytu jako stopę dyskontową.

Opłaty leasingowe uwzględnione w wycenie zobowiązania z tytułu leasingu obejmują:

- stałe płatności oraz zasadniczo stałe płatności,
- zmienne opłaty leasingowe, które zależą od indeksu lub stawki, początkowo mierzone na dzień rozpoczęcia przy użyciu indeksu lub stawki,
- kwoty, które mają zostać zapłacone w ramach gwarancji wartości końcowej,
- cena zakupu, co do której Spółka jest racjonalnie pewna, że zostanie zapłacona, opłaty leasingowe za przedłużenie leasingu, jeżeli Spółka ma wystarczającą pewność, że skorzysta z opcji przedłużenia, oraz kary za wcześniejsze wypowiedzenie leasingu, chyba że Spółka jest racjonalnie pewna, że nie zakończy leasingu wcześniej.

Zobowiązanie z tytułu leasingu wycenia się według zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej. Zobowiązanie jest wyceniane ponownie, gdy następuje zmiana przyszłych opłat leasingowych wynikających ze zmiany indeksu lub stawki lub jeżeli nastąpiła zmiana w ocenie Spółki, czy skorzysta ona z opcji kupna, przedłużenia lub wypowiedzenia umowy.

W przypadku ponownej wyceny zobowiązania z tytułu leasingu dokonuje się odpowiedniej korekty wartości bilansowej składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania lub, jeżeli wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania została obniżona do zera - ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Okres leasingu

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

3.11 Waluty obce

Jednostkowe sprawozdanie finansowe prezentowane jest w polskich złotych (PLN), która jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji jednostki.

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

Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych

	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
USD	4,4018	4,0600
EUR	4,6899	4,5994
GBP	5,2957	5,4846

3.12 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, jak np. prace rozwojowe, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio do wyniku w okresie, w którym zostały poniesione.

3.13 Dotacje rządowe - nie dotyczy

3.14 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

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

Spółka dokonała naliczenia rezerwy na odprowy emerytalne na pracowników posiadających podpisane umowy na czas nieokreślony, uznając pozostałe umowy za mało istotne o niskim prawdopodobieństwie realizacji. Dokonano naliczenia rezerwy na niewykorzystane urlopy za lata 2021-2022.

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

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

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

3.15 Płatności na bazie akcji

3.15.1 Płatności na bazie akcji realizowane przez Spółkę

Płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku nie wystąpiły nierozliczone opcje na akcje, o których mowa w Nocie 24.2

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając rezerwy z tytułu opcji na akcje. Na każdy dzień bilansowy Spółka weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Transakcje z innymi stronami dotyczące płatności realizowanych na bazie akcji i rozliczanych instrumentami kapitałowymi wycenia się w wartości godziwej otrzymanych towarów lub usług poza przypadkami, w których wartości tej nie da się wiarygodnie wycenić. W takiej sytuacji podstawą wyceny jest wartość godziwa przyznanych instrumentów kapitałowych wyceniona na dzień otrzymania przez jednostkę towarów lub usług od kontrahenta.

W przypadku płatności na bazie akcji rozliczanych środkami pieniężnymi ujmuje się zobowiązanie o wartości proporcjonalnej do udziału w wartości otrzymanych towarów lub usług. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego (do momentu, gdy zobowiązanie zostanie uregulowane), a także na dzień rozliczenia, wycenia się wartość godziwą zobowiązania, z odniesieniem wszelkich zmian wartości godziwej na wynik roku.

3.15.2 Płatności na bazie akcji jednostki przejmowanej w procesie łączenia jednostek gospodarczych - nie dotyczy

3.16 Podatek

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

3.16.1 Podatek bieżący

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

3.16.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się w związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów, a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, tworzoną jest rezerwa i ustalane aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi.

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

Różnica pomiędzy stanem zobowiązań i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego wpływa na wynik, przy czym zobowiązania i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem własnym, odnoszone są również na kapitał własny.

3.16.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

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

3.17 Rzeczowe aktywa trwałe

Stosowane stawki amortyzacji

Grupa środka trwałego	Stawka amortyzacji
Grupa 1 - Budynki i lokale (inwestycja w obce środki trwałe)	od 10% do 35,10%
Grupa 4 - Maszyny i urządzenia (laptopy, komputery i sprzęt IT)	30% lub 100%
Grupa 6 - Urządzenia techniczne	od 10% do 20%
Grupa 7 - Środki transportu	od 20% do 30,86%
Grupa 8 - Narzędzia, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	20%

Środki trwałe wycenione zostały według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszone o dotychczasowe umorzenie i ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości. Przyjęte stawki amortyzacyjne odpowiadają ekonomicznej użyteczności środków trwałych.

Zarząd Spółki dokonuje corocznej weryfikacji okresów ekonomicznej użyteczności aktywów trwałych podlegających amortyzacji. Zarząd ocenia, że okresy użyteczności aktywów przyjęte przez Spółkę dla celów amortyzacji odzwierciedlają oczekiwany okres przyniesienia korzyści ekonomicznych przez te aktywa w przyszłości. Jednakże faktyczne okresy przyniesienia korzyści przez te aktywa w przyszłości mogą różnić się od zakładanych, w tym również ze względu na techniczne starzenie się majątku. Wartość bilansowa aktywów trwałych podlegających amortyzacji prezentowana jest w nodzie 15.

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

Maszyny i urządzenia są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenie i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu finansowego amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne.

3.18 Nieruchomość inwestycyjne - nie występują

3.19 Aktywa niematerialne

Stosowane stawki amortyzacji

Grupa środka trwałego	Stawka amortyzacji
Skapitalizowane prace rozwojowe	10%, 20%, 50% lub 100%
Inne wartości niematerialne	20%, 50% lub 100%

3.19.1 Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o skumulowaną utratę wartości.

3.19.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika aktywów niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,
- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

3.19.3 Aktywa niematerialne nabyte w ramach połączenia przedsięwzięć - nie występują

3.19.4 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

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

3.20 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Spółka dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla Spółki grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Spółki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

Aktywa o nieokreślonym okresie użytkowania nie podlegają amortyzacji, lecz corocznie są testowane pod kątem możliwej utraty wartości. Aktywa podlegające amortyzacji analizuje się pod kątem utraty wartości, ilekroć jakiegś zdarzenie lub zmiany okoliczności wskazują na możliwość niezrealizowania ich wartości bilansowej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się w wysokości kwoty, o jaką wartość bilansowa danego składnika aktywów przewyższa jego wartość odzyskiwalną. Wartość odzyskiwalna to wyższa z dwóch kwot: wartości godziwej pomniejszonej o koszty doprowadzenia do sprzedaży i wartości użytkowej. Dla potrzeb analizy pod kątem utraty wartości, aktywa grupuje się na najniższym poziomie, w odniesieniu do którego występują dające się zidentyfikować odrębnie przepływy pieniężne.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nie przekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów / jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się w niezwłocznie w wynik.

3.21 Zapasy

Ewidencja materiałów i towarów prowadzona jest według rzeczywistych cen nabycia. Rozchody wyceniane są według zasady pierwsze przyszło, pierwsze wyszło (FIFO). Materiały i towary wycenione są według rzeczywistych cen nabycia nie wyższych od cen sprzedaży netto.

3.22 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków usabających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny).

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

3.22.1 Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Spółkę, wymuszającą nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.22.2 Restrukturyzacja - nie występują

3.22.3 Gwarancje

Rezerwy na oczekiwane koszty napraw gwarancyjnych ujmowane są w momencie sprzedaży produktów lub usług, zgodnie z najlepszym szacunkiem zarządu co do przyszłych kosztów koniecznych do poniesienia przez Spółkę w okresie 12 miesięcy

3.22.4 Zobowiązania warunkowe nabyte w ramach połączenia jednostek gospodarczych - nie dotyczą

3.23 Instrumenty finansowe

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

Pierwotnie wycenia się je w wartości godziwej. Koszty transakcji przypisywane bezpośrednio do zakupu lub emisji aktywów i zobowiązań finansowych (z wyjątkiem aktywów i zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik) odpowiednio dodaje się do lub odejmuje od wartości godziwej aktywów lub zobowiązań finansowych w chwili początkowego ujęcia. Koszty transakcji bezpośrednio przypisywane nabyciu aktywów finansowych lub przejściu zobowiązań finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik ujmuje się bezpośrednio w wynik.

3.24 Aktywa finansowe

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

3.24.1. Aktywa i zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

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

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

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

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

Spółka klasyfikuje do aktywów wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy instrumenty pochodne niewyznaczone dla celów rachunkowości zabezpieczeń, a także nabyte certyfikaty inwestycyjne oraz udziały i akcje w jednostkach pozostałych. Zyski lub straty wynikające z wyceny składnika aktywów finansowych, klasyfikowanego jako wyceniany wg wartości godziwej przez wynik finansowy, ujmuje się w wyniku finansowym w okresie, w którym powstały. Zobowiązania z tytułu instrumentów pochodnych niewyznaczonych dla celów rachunkowości zabezpieczeń Spółka klasyfikuje jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

3.24.3 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Zyski lub straty na składniku aktywów finansowych stanowiącym instrumentem kapitałowy, dla którego zastosowano opcję wyceny do wartości godziwej przez inne całkowite dochody ujmuje się w innych całkowitych dochodach.

3.24.4. Instrumenty zabezpieczające

Kategoria ta obejmuje aktywa i zobowiązania stanowiące zabezpieczenie określonego rodzaju ryzyka w ramach rachunkowości zabezpieczeń. Spółka klasyfikuje do tej pozycji instrumenty pochodne, w odniesieniu do których stosuje rachunkowość zabezpieczeń.

3.24.5 Pożyczki i należności

Na dzień powstania ujmuje się je w księgach według wartości godziwej, a w następnych okresach wg skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Należności w zależności od terminu wymagalności (do 12 miesięcy od dnia bilansowego lub powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego) wykazywane są jako krótkoterminowe lub długoterminowe. W celu urealnienia wartości, należności zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych. Odpis z tytułu utraty wartości odpowiada różnicy pomiędzy wartością bilansową a wartością bieżącą danego składnika aktywów. Ze względu na specyfikę działalności (występowanie w ograniczonym zakresie należności od tzw. kontrahentów masowych), dokonywanie stosownych odpisów aktualizacyjnych odbywa się drogą szczegółowej identyfikacji należności i oceny zagrożenia wpływu środków pieniężnych wynikających z uwarunkowań umownych i biznesowych.

Pożyczki i należności to niepochodne instrumenty finansowe o stałych lub możliwych do określenia płatnościach, nienotowane na aktywnym rynku. Pożyczki i należności (w tym należności z tytułu dostaw i usług, salda bankowe i środki na rachunkach) wycenia się według kosztu zamortyzowanego metodą efektywnej stopy procentowej z uwzględnieniem utraty wartości.

Dochód odsetkowy ujmuje się stosując efektywną stopę procentową z wyjątkiem należności krótkoterminowych, przy których ujmowane dyskonta byłyby nieznaczące. Wartość godziwa jest ustalana w sposób opisany w Nocie 22.

3.24.6 Utrata wartości aktywów finansowych

Spółka prospektywnie ocenia oczekiwane straty kredytowe związane z instrumentami dłużnymi wycenianymi według zamortyzowanego kosztu i wartości godziwej przez inne całkowite dochody. Zastosowana metodologia szacowania utraty wartości zależy od tego, czy nastąpił istotny wzrost ryzyka kredytowego.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług Spółka stosuje podejście uproszczone dozwolone na podstawie MSSF 9, zgodnie, z którym straty kredytowe oczekiwane w całym okresie życia należy wykazywać od momentu początkowego ujęcia należności.

3.24.7 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Aktywa pieniężne obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz naliczone memorialowo odsetki od aktywów finansowych. Środki pieniężne w walucie krajowej wycenione zostały w wartości nominalnej, natomiast środki pieniężne w walutach obcych zostały wycenione według kursów średnich NBP.

3.25 Zobowiązania finansowe i instrumenty kapitałowe

3.25.1 Klasyfikacja: Instrumenty dłużne lub kapitałowe

Instrumenty dłużne i kapitałowe wyemitowane przez jednostki należące do Spółki klasyfikuje się jako zobowiązania finansowe lub kapitał własny na podstawie postanowień umownych i definicji zobowiązania finansowego i instrumentu kapitałowego.

3.25.2 Instrumenty kapitałowe

Instrumenty kapitałowe to umowy, które odzwierciedlają rezydualny udział w aktywach jednostki po odjęciu wszystkich jej zobowiązań. Instrumenty kapitałowe emitowane przez Spółkę ujmuje się w kwocie otrzymanych wpływów po odjęciu bezpośrednich kosztów emisji.

Odkupione przez Spółkę własne instrumenty kapitałowe ujmuje się lub odnosi bezpośrednio w kapitale własnym. W przypadku sprzedaży, zakupu, emisji lub umorzenia własnych instrumentów kapitałowych Spółki w wynik nie ujmuje się żadnych związanych z tym zysków ani strat.

3.25.3 Instrumenty złożone - nie występują

3.25.4 Zobowiązania finansowe

Zobowiązania finansowe klasyfikuje się jako „wyceniane w WGPW” lub jako „pozostałe zobowiązania finansowe”.

3.25.4.1 Zobowiązania finansowe wyceniane w WGPW

Do tej kategorii zalicza się zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu lub wyznaczone jako wyceniane w WGPW.

Zobowiązanie finansowe klasyfikuje się jako przeznaczone do obrotu, jeżeli:

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

Zobowiązania finansowe inne niż zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu mogą zostać wyznaczone jako wyceniane w WGPW na moment początkowego ujęcia, jeżeli:

- taka klasyfikacja eliminuje lub znacząco redukuje niespójność wyceny lub ujęcia, jaka wystąpiłaby w innych warunkach; lub
- składnik aktywów finansowych należy do Spółki aktywów lub zobowiązań finansowych, lub do obu tych grup objętych zarządzaniem, a jego wyniki wyceniane są w wartości godziwej zgodnie z udokumentowaną strategią zarządzania ryzykiem lub inwestycjami Spółki, w ramach której informacje o grupowaniu aktywów są przekazywane wewnętrznie; lub
- stanowi część kontraktu zawierającego jeden lub więcej wbudowanych instrumentów pochodnych, a MSR 39 dopuszcza klasyfikację całego kontraktu do pozycji wycenianych w WGPW.

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

3.25.4.2 Pozostałe zobowiązania finansowe

Po początkowym ujęciu pozostałe zobowiązania finansowe (w tym kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz inne zobowiązania) wycenia się według kosztu zamortyzowanym metodą efektywnej stopy procentowej.

Metoda efektywnej stopy procentowej to sposób obliczania zamortyzowanego kosztu zobowiązania finansowego i alokacji kosztu odsetkowego na odpowiedni okres. Efektywna stopa procentowa to dokładna stopa dyskonta szacunkowych przyszłych wpływów pieniężnych (w tym wszystkich uiszczonych lub otrzymanych opłat i punktów stanowiących integralną część efektywnej stopy procentowej, kosztów transakcji i innych premii czy ustupów) przez okres prognozowanej użyteczności zobowiązania finansowego lub - w razie konieczności - w krótszym okresie, do wartości bilansowej netto w chwili początkowego ujęcia.

3.25.4.3 Umowy gwarancji finansowej

Umowa gwarancji finansowej to umowa nakładająca na emitenta obowiązek dokonania określonych płatności kompensujących posiadaczowi stratę poniesioną wskutek niewywiązania się określonego dłużnika z obowiązku płatności wynikającego z warunków danego instrumentu dłużnego.

Umowy gwarancji finansowej emitowane przez Spółkę wycenia się początkowo w wartości godziwej, a jeżeli nie zostały sklasyfikowane jako WGPW, wycenia się je następnie według wyższej z następujących kwot:

- wartości zobowiązania umownego określonej zgodnie z MSR 37;
- początkowo ujętej kwoty, pomniejszonej, tam gdzie ma to zastosowanie, o łączną amortyzację ujętą zgodnie z zasadami umownymi przychodów.

3.25.4.4 Zaprzestanie ujmowania zobowiązań finansowych

Spółka zaprzestaje ujmowania zobowiązań finansowych wyłącznie w przypadku ich wypełnienia, umorzenia lub wygaśnięcia. Różnicę między wartością bilansową usuniętego zobowiązania finansowego a zapłatą uiszczoną lub należną ujmuje się w wynik.

3.26 Pochodne instrumenty finansowe - nie występują

3.27 Rachunkowość zabezpieczeń - nie występuje

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując opisane w Nocie 3 zasady rachunkowości obowiązujące w Spółce, zarząd Spółki zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

4.1 Profesjonalny osąd kierownictwa, szacunki i założenia

Poniżej przedstawiono podstawowe osady, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

4.1.1 Ujęcie przychodów

Przychody są rozpoznawane w momencie (lub w trakcie) wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia w postaci przekazania przyrzeczonych towarów, produktów, materiałów (tj. aktywów) lub wykonania usługi na rzecz klienta. Spółka rozpoznaje przychody w sposób odzwierciedlający przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi, w wysokości wynagrodzenia, do którego jednostka spodziewa się, że będzie uprawniona w zamian za te dobra lub usługi (cena transakcyjna), z wyłączeniem kwot pobieranych w imieniu stron trzecich, na przykład - podatek od wartości dodanej (VAT).

Przychody generowane przez Spółkę dzielą się w zależności od metody przyjętej do ustalania ceny transakcyjnej. Dominujące metody ustalania ceny transakcyjnej przyjęte w Spółce to:

- T&M – „time & material” – model stosowany głównie w dywizjach o charakterze usługowym, gdzie osiągnięty przychód ustalany jest w oparciu o ceny jednostkowe i faktycznie przepracowany czas zespołów developerskich.

- Fixed price – czyli model ceny ryczałtowej, ustalonej na etapie negocjacji umowy, wraz ze szczególnym zakresem przedmiotowym oraz harmonogramem finansowym całego projektu, to model stosowany głównie w segmentach produktowych Spółki, w szczególności w segmencie Fintech, jak również Telco Products.

Spółka odchodzi od kontraktowania umów w modelu Fixed price i stara się przechodzić przede wszystkim na rozliczenie w modelu T&M.

4.1.2 Jednostki zależne

Zarząd dokonał przeglądu posiadanych przez Spółkę udziałów w jednostkach zależnych będących w posiadaniu.

W 2021 roku Spółka przystąpiła do transakcji z Polish Enterprise Funds SCA (podmiot utworzony zgodnie z prawem Luksemburga, wchodzący w skład Grupy Enterprise Investors), w wyniku której Spółka sprzedała na rzecz Enterprise Investors 26,7% udziałów w Spółce zależnej Software Mind Sp. z o.o. za kwotę 40 mln zł. Umowa przyrecona została zawarta 19 kwietnia 2021 roku. Jednocześnie w dniu 19 kwietnia 2021 podjęto uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Software Mind o kwotę 71 mln PLN (siedemdziesiąt jeden milionów złotych), poprzez utworzenie nowych udziałów w tej spółce, które zostały objęte w całości przez Enterprise Investors. W wyniku opisanych wyżej zdarzeń kupujący uzyskał własność udziałów reprezentujących 50,2% w podwyższonym kapitale zakładowym Software Mind, które dają prawo do 50,2% głosów na Zgromadzeniu Wspólników. Alleron SA. posiada w Software Mind udziały reprezentujące 49,8% w podwyższonym kapitale zakładowym Software Mind i dających prawo do 49,8% głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

W kwietniu 2021 r. Software Mind Sp. z o.o. dokonała nabycia udziałów w spółce ValueLogic Sp. z o.o. Software Mind Spz o.o. posiada 70% udziałów w spółce VL Sp. z o.o. (i 70% głosów), uprawnienie do powoływania jednego członka zarządu, którego kontrasygnata jest niezbędna przy reprezentacji spółki przy czynnościach prawnych o wartości przewyższającej 100.000 PLN, a także posiada uprawnienia na poziomie Rady Nadzorczej, Zgromadzenia Wspólników i Zarządu, opisane w umowie spółki oraz Umowie Wspólników, które pozwalają SM Sp. z o.o. na sprawowaniu kontroli nad spółką. Wartość transakcji przekracza 10% kapitałów własnych Emitenta, zgodnie z opublikowanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Alleron SA. za czwarty kwartał 2020 roku. W wyniku tej transakcji powstała wartość firmy wynosząca 12 657 tys. PLN. Wartość firmy ValueLogic Sp. zoo zwiększyła się o kwotę 3,5 mln PLN w stosunku do pierwotnie ustalonej wartości firmy w związku z zidentyfikowanym błędem lat poprzednich który został opisany w nocie 14 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego i ostatecznie wartość firmy na VL wynosi 16 229 tys. PLN. Na 31.12.2022 r. został wykonany test na utratę wartości, o którym jest mowa w nocie 14 Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego.

W dniu 18 lutego 2022 roku została zawarta pomiędzy Software Mind a obecnymi wspólnikami Chmurowisko, umowa sprzedaży na rzecz Software Mind 59,05% udziałów w kapitale zakładowym Chmurowisko, uprawniających do 59,05% głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki. Transakcja polega na wykupieniu od dotychczasowych wspólników Chmurowisko 59,05% udziałów w Chmurowisko oraz na podwyższeniu kapitału zakładowego tej Spółki i objęciu 30 nowych udziałów przez SM. Tym samym, docelowo SM będzie posiadał 66,9 % udziałów w Chmurowisko oraz tyle samo procent głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki. W dniu podpisania umowy sprzedaży doszło także do zawarcia umowy wspólników, regulującej wzajemne relacje wspólników, ład korporacyjny, w tym wpływ dotychczasowych wspólników na działalność Chmurowisko, poprzez sprawowanie przez nich funkcji członków zarządu. W wyniku tej transakcji powstała wartość firmy wynosząca 4 553 tys. PLN. W dniu 22 grudnia 2022 roku została zawarta pomiędzy Software Mind, a dotychczasowym wspólnikiem Chmurowisko, umowa nabycia udziałów w Chmurowisko sp. z o.o. oraz porozumienie do umowy nabycia udziałów w Chmurowisko sp. z o.o. z dnia 18 lutego 2022 r. Transakcja polega na wykupieniu od dotychczasowego wspólnika Chmurowisko 33,12% udziałów w Chmurowisko przez SM. Tym samym od 2023 roku po zarejestrowaniu udziałów, SM posiada 100% udziałów w Chmurowisko oraz tyle samo procent głosów na Zgromadzeniu Wspólników tej Spółki.

W dniu 22 lutego 2022 roku została podpisana umowa nabycia 70% udziałów w kapitale zakładowym spółek Virtual M Inc. z siedzibą w Delaware (USA) oraz The Big Three 912 Inc. z siedzibą w Delaware (USA), uprawniających do takiego samego odsetka głosów na zgromadzeniach wspólników tych spółek, zawarta pomiędzy spółką Software Mind Inc. ("SM Inc.") jako kupującą a obecnymi wspólnikami VM USA i The Big Three 912, w rezultacie czego doszło do pośredniego nabycia 70% kapitału w Virtual Software LLC z siedzibą w USA. Dodatkowo w dniu 31 października 2022 roku zostały podpisane umowy nabycia 100% udziałów w kapitale zakładowym Virtual Mind SRL z siedzibą w Buenos Aires (Argentyna) ("VM AR"), uprawniających do takiego samego odsetka głosów na zgromadzeniu wspólników tej spółki, zawarte pomiędzy spółkami Software Mind sp. z o.o. oraz Software Mind Outsourcing Services sp. z o.o. jako kupującymi a obecnymi wspólnikami VM AR. W wyniku tych transakcji powstała wartość firmy w kwocie 53 033 tys. PLN. W przypadku Argentyny, ze względu na ujęcie prowizoryczne wartość firmy w kwocie 3 873 tys. PLN może ulec zmianie. Ponadto, strony są w trakcie ustalania ostatecznej ceny nabycia.

W dniu 25 lutego 2022 roku została zawarta pomiędzy Software Mind spółka z ograniczoną odpowiedzialnością a obecnymi wspólnikami spółek Code Factory Consulting Group SRL z siedzibą w Bukareszcie (Rumunia) oraz Code Factory SRL z siedzibą w Kiszyniowie (Mołdawia), umowa sprzedaży na rzecz Software Mind 100% udziałów w kapitale zakładowym Code Factory ROM i Code Factory MLD, uprawniających do 100% głosów na zgromadzeniu wspólników tych spółek. W wyniku tej transakcji powstała wartość firmy w wysokości 37 020 tys. PLN.

4.2 Niepewność szacunków

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Zarząd Spółki kieruje się wyceną przychodów o stopień zaawansowania, testem na utratę wartości, stopą procentową zastosowaną dla kalkulacji umów leasingowych dokonując licznych szacunków i założeń, które mają wpływ na stosowane zasady rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów oraz kosztów. Faktycznie zrealizowane i zaprezentowane wartości mogą różnić się od szacowanych przez Zarząd. Informacje o dokonanych szacunkach i założeniach, które są znaczące dla sprawozdania finansowego.

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.2.1 Możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych we własnym zakresie

W ciągu roku zarząd zwerifikował możliwość odzyskania aktywów niematerialnych wytwarzanych w zakresie własnym w toku rozwoju działalności Spółki, uwzględnionych w sprawozdaniu z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022: 22 425 tys. PLN jako Skapitalizowane prace rozwojowe, 2 741 tys. PLN jako Niezakończone prace rozwojowe, a na dzień 31 grudnia 2021: 10 870 tys. PLN jako Skapitalizowane prace rozwojowe oraz 2 981 tys. PLN jako Niezakończone prace rozwojowe. Raz do roku Spółka dokonuje testu na utratę wartości niezakończonych prac rozwojowych. Termin wykonania testu następuje równo rok od rozpoczęcia prac rozwojowych.

Realizowany przez Spółkę projekty są w trakcie realizacji i osiągają dobre wyniki, a reakcje klientów potwierdziły wielkość przychodów z projektu uprzednio założoną przez zarząd.

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w Nocie 3.18, Spółka weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego.

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

Spółka określa wartość transakcji z pracownikami rozliczanych w instrumentach kapitałowych w oparciu o wartość godziwą instrumentów kapitałowych na dzień przyznania. Liczba przyznanych opcji oblicza się zgodnie z wzorem opartym o wyniki, zatwierdzonym przez Radę Nadzorczą na posiedzeniu w dniu 15 października 2013 r. Wzór pozwala obliczyć wynagrodzenie członków kierownictwa i pracowników wyższych szczebli na podstawie porównania indywidualnych wyników pracy z kryteriami ilościowymi i jakościowymi zaczerpniętymi z następujących wskaźników finansowych i mierników obsługi klienta: cena akcji, zysk netto, prace rozwojowe. Wartość godziwej płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określona w dniu ich przyznania odnosi się w koszty na podstawie wyceny metodą Blacka-Scholesa w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, długotermiennie zwiększając rezerwy z tytułu opcji na akcje. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku nie zostały przyznane i wyceniane płatności na bazie akcji.

4.2.4 Wycena kontraktów długoterminowych oraz pomiar stopnia zaawansowania

Spółka realizuje szereg kontraktów na budowę oraz wdrożenia systemów informatycznych. Wycena kontraktów długoterminowych wymaga ustalenia przyszłych przepływów operacyjnych w celu ustalenia wartości godziwej przychodów i kosztów oraz dokonania pomiaru stopnia zaawansowania prac na projekcie. Stopień zaawansowania prac ustala się jako stosunek poniesionych kosztów (zwiększających postęp realizacji prac) do kosztów planowanych lub stosunek przepracowanych robocizni w stosunku do całkowitego czasu pracy. Przyjęte przyszłe przepływy operacyjne nie zawsze są zgodne z umowami z klientami, czy też dostawcami ze względu na zmiany w harmonogramach realizacji projektów IT. W związku z kontraktami rozliczanymi w czasie Zarząd Spółki nie spodziewa się strat po dacie bilansowej.

Spółka prowadzi z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A. z siedzibą w Warszawie rozmowy w sprawie renowacji umowy nr 388531 dotyczącej wdrożenia, uruchomienia, udzielenia licencji oraz świadczenia usług utrzymania i rozwoju w zakresie internetowej platformy bankowości transakcyjnej dla firm w zakresie bankowości internetowej i mobilnej (wdrożenie, licencja, rozwój, serwis) zawartej w dniu 17 września 2018 roku, w ramach których celem Spółki jest dofinansowanie projektu realizowanego na podstawie umowy, w szczególności poprzez zawarcie stosownego aneksu. Na dzień niniejszego sprawozdania rozmowy z Bankiem są w toku.

4.2.5 Szacunek Zarządu

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonywania pewnych szacunków i założeń, które znajdują odzwierciedlenie w sprawozdaniu finansowym oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania. Rzeczywiste wyniki mogą różnić się od wyników szacunków. Szacunek Zarządu Spółki dotyczący m.in. rozpoznawania przychodów z tytułu umów długoterminowych, rozliczeń z tytułu dotacji, utworzonych rezerw, odpisów aktualizujących, rozliczeń międzyokresowych, stawek amortyzacyjnych, klasyfikacji leasingu oraz przyjętych założeń do testów na utratę wartości aktywów.

4.2.6 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Spółce ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków usabających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania.

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

5. Przychody oraz informacje geograficzne

Spółka działa w następujących głównych obszarach geograficznych – główna działalność prowadzona jest w Polsce, będącym krajem jej siedziby. W 12 miesiącach 2022 roku Spółka wygenerowała część przychodów poza granicami Polski.

	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Kraj	56 978	62 601
Eksport	12 272	9 500
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	69 250	72 101
Kraj	2 004	4 498
Eksport	-	33
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	2 004	4 531
Razem	71 254	76 632
W tym z działalności zaniechanej	3 359	12 095

6. Segmenty operacyjne

6.1 Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Począwszy od 2017 roku Zarząd Spółki zdecydował o zmianie dotychczasowej struktury segmentów sprawozdawczych działalności. Zmiana polega na agregacji segmentów pokrewnych z punktu widzenia sektora rynkowego oraz występujących trendów rozwojowych. W ramach nowego segmentu FINTECH zagregowano dotychczasowe dwa segmenty BU Finanse oraz BU LiveBank. W ramach nowego segmentu TELCO zagregowano dotychczasowe cztery segmenty obejmujące BU Telco, ME, MM, MI. Z kolei nową nazwą HOTELTECH objęto dotychczasowy segment iLUMIO a nową nazwą OUTSOURCING objęto dotychczasowy segment BU Apps. Od 2018 roku dotychczasowy segment OUTSOURCING zmienia nazwę na SOFTWARE SERVICES. Od 2019 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.

Segmenty Spółki objęte sprawozdawczością zgodnie z MSSF 8 są następujące:

FINTECH	produkty i usługi dla sektora finansowego, m.in. LiveBank - wirtualny oddział, systemy bankowości internetowej i mobilnej, systemy cyfrowe wspierające sprzedaż skomplikowanych produktów finansowych i leasingowych
TECHNOLOGY SERVICES	kompleksowe usługi budowy, rozwoju i utrzymania systemów informatycznych dla branży finansowej, medycznej, ecommerce, tworzone dla klientów z UK, USA i Europy Zachodniej i krajów nordyckich oraz produkty i usługi dla sektora telekomunikacyjnego, m.in. usługa Ringback Tone, Poczta Głosowa 3Gen, Steering of Roaming, usługi utrzymania i rozwoju systemów telekomunikacyjnych operatorów komórkowych
HOTELTECH	produkty dla sektora hospitality, m.in. platforma in-room entertainment iLumio, Property Management System - system zarządzania hotelem oraz Channel Manager - moduł zarządzania kanałami sprzedaży dla branży hotelarskiej

W dniu 31 marca 2021 roku nastąpiło zawarcie umowy zbycia przez Spółkę na rzecz spółki zależnej Emitenta – Software Mind spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie („Software Mind”), zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, operującej dotychczas jako jednostka organizacyjna (dywizja) pod nazwą „TELCO” („TELCO”), stanowiącej wyodrębniony organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do świadczenia usług i produktów dla podmiotów z sektora telekomunikacyjnego. Zgodnie z zawartą umową zbycia Zorganizowanej części przedsiębiorstwa TELCO na rzecz Software Mind nastąpiło ze skutkiem od początku dnia 1 kwietnia 2021 roku.

W związku z tym, że działalność w zakresie usług dla sektora telekomunikacyjnego jest elementem jednostki, który może być wyraźnie wydzielony dla celów sprawozdawczości finansowej, została ona zaklasyfikowana jako działalność zaniechana i w związku z tym w sprawozdaniu finansowym zostały ujawnione informacje dotyczące przychodów wygenerowanych na działalności zaniechanej oraz odpowiadającym im kosztom bezpośrednim działalności zaniechanej.

W dniu 21 grudnia 2022 r. nastąpiło zawarcie przyrzeczonej umowy sprzedaży przez Spółkę na rzecz DAWONE HOTEL SERVICES sp. z o.o. zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, operującej dotychczas jako samodzielna jednostka organizacyjna (dywizja) pod nazwą „HotelTech”, dostarczającej nowoczesne rozwiązania informatyczne dla branży hotelarskiej, w tym iLumio – system interaktywnej obsługi gości hotelowych. Nabywca jest spółką kontrolowaną przez kluczowego członka personelu dywizji HotelTech, a transakcja stanowi rodzaj wykupu menedżerskiego. Przeniesienie własności ZCP nastąpiło na podstawie umowy przyrzeczonej, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. Zbyto komputery o wartości początkowej 15 tys. PLN oraz przekazano prawa do umów handlowych. Cena zbycia została ustalona na kwotę 15 tys. PLN, która to cena została uregulowana po dniu bilansowym. W Ailleron pozostały wartości niematerialne i prawne związane z prawami do wykorzystania oprogramowania iLumio, za które wnoszona jest comiesięczna opłata dla Ailleron przez okres 10 lat, po którym to czasie Dawone będzie mieć możliwość wykupu tych praw.

6.2 Przychody i wyniki segmentów

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

	Przychody w segmencie		Zysk operacyjny w segmencie	
	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
FINTECH	60 687	53 982	-3 386	-4 661
TECHNOLOGY SERVICES	1 389	12 095	112	1 112
HOTELTECH	3 359	4 384	-2 400	60
nieprzypisane	5 819	6 171	69	53
RAZEM	71 254	76 632	-5 605	-3 436
W tym z działalności zaniechanej	3 359	16 479	-2 400	1 504
Amortyzacja			5 847	6 912
EBITDA			242	3 476
Pozostałe przychody operacyjne	-	-	815	1 729
Pozostałe koszty operacyjne	-	-	-2 436	-137
Przychody finansowe	-	-	1 060	32 771
Koszty finansowe	-	-	-1 266	-1 589
Zysk przed opodatkowaniem (działalność kontynuowana i zaniechana)	-	-	-7 432	29 338

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.

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. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniających wyniki finansowe segmentu.

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

Część aktywów jest użytkowana przez segmenty operacyjne wspólnie. Do obliczania wartości aktywów użytkowanych wspólnie zastosowano metodę proporcjonalną według klucza przychodów. Wszystkie aktywa trwałe (inne niż instrumenty finansowe) segmentów zlokalizowane są w Polsce. W 2022 roku segment HOTELTECH został zbyty.

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa segmentów		
FINTECH	71 062	76 005
HOTELTECH	-	4 777
Razem aktywa segmentów	71 062	80 782
Aktywa niealokowane	44 956	42 901
Razem aktywa	116 018	123 683
Zobowiązania segmentów		
FINTECH	38 185	32 302
HOTELTECH	-	2 638
Razem zobowiązania segmentów	38 185	34 940
Zobowiązania niealokowane	2 670	3 185
Razem Zobowiązania	40 855	38 125

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

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

	Amortyzacja		Zwiększenia rzeczowych aktywów trwałych	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
FINTECH	2 340	1 280	577	1 034
HOTELTECH	-	193	-	30
Aktywa niealokowane	3 507	5 439	6 010	655
Razem	5 847	6 912	6 587	1 719

6.5 Ujawnienia dotyczące usług długoterminowych

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Przychody ze sprzedaży usług		
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	61 689	53 054
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	1 627	1 757
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług	5 934	6 947
Razem	69 250	61 758

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	2 004	2 779
Razem	2 004	2 779

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Otrzymane zaliczki	322	644
Należność od zamawiających z tytułu prac wynikających z umowy, jako składnik aktywów (netto)	4 227	3 822

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

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

Zobowiązania warunkowe powstające z tytułu kosztów napraw gwarancyjnych, roszczeń, kar oraz strat dotyczą napraw gwarancyjnych oraz usług serwisowych.

6.6 Informacje o wiodących klientach

W 2022 wiodącą rolę w przychodach poszczególnych segmentów odgrywają poniżsi klienci:

FINTECH	PKO Leasing, Citibank, Santander Leasing, Standard Chartered, Santander Bank Polska, EFL, Bank Polska Kasa Opieki, SGB-Bank, Santander Consumer Bank, Bank Pocztowy
HOTELTECH	Grupa Lux Collective, Atlantis, Valamar, Puro, Sofitel the Palm

W 2022 roku Spółka nie posiadała klientów innych niż podmioty powiązane, od których uzyskała ponad 10% swoich przychodów ze sprzedaży.

W 2021 roku jedynym klientem innym niż podmioty powiązane z ponad 10% udziałem w strukturze sprzedaży był Bank Polska Kasa Opieki S.A.

6.7. Koszty według rodzaju

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Koszty według rodzaju		
Amortyzacja	5 847	6 912
Wynagrodzenia	26 007	28 285
Świadczenia pracownicze	5 769	6 180
- w tym składki ZUS	4 577	4 540
Zużycie materiałów i energii	1 784	2 478
Usługi obce	47 634	39 247
Podatki i opłaty	681	722
Pozostałe koszty rodzajowe	2 192	1 893
Wartość sprzedanych towarów	1 808	4 129
Zmiana stanu produktów	- 15 201	- 9 778
Razem	76 521	80 068
W tym z działalności zaniechanej	5 759	14 940

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Koszty sprzedaży	11 001	10 668
Koszty ogólnego zarządu	12 793	13 288
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	50 919	51 983
Wartość sprzedanych towarów	1 808	4 129
Razem	76 521	80 068
W tym z działalności zaniechanej	5 759	14 940

6.8. Koszty amortyzacji i umorzenia

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Umorzenie rzeczowych aktywów trwałych	4 160	1 156
Amortyzacja aktywów niematerialnych (w tym: koszty zbycia / umorzenia i amortyzacji / koszty administracyjne / inne koszty)	1 687	5 756
Razem amortyzacja i umorzenie	5 847	6 912

7. Przychody finansowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Przychody odsetkowe:		
Lokaty bankowe	205	14
Pozostałe pożyczki i należności	-	-
Razem przychody odsetkowe	205	14

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Przychody odsetkowe:		
Pożyczki i należności (obejmujące gotówkę w kasie i lokaty bankowe)	205	14
Razem	205	14
Pozostałe przychody finansowe:		
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	485	-
Zysk ze zbycia inwestycji	15	23 486
Dywidenda	-	9 150
Pozostałe przychody	355	-
Aktualizacja wartości inwestycji	-	121
Razem	1 060	32 771

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.

8. Koszty finansowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od kredytów, zobowiązań i kredytów w rachunku bieżącym (z wyłączeniem tych otrzymanych od jednostek powiązanych)	21	175
Odsetki od pożyczek zapłaconych od jednostek powiązanych	-	47
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	692	755
Pozostałe koszty odsetkowe	35	24
Koszty odsetkowe razem	748	1 001
Straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:		
Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. pożyczki udzielonej Ailleron Asia PTE LTD	518	56
Razem straty z wyceny aktywów i zobowiązań finansowych:	518	56
Pozostałe koszty finansowe		
Wynik netto na różnicach kursowych	-	532
Razem pozostałe koszty finansowe	-	532
Razem koszty finansowe	1 266	1 589

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.

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zyski ze zbycia aktywów:		
Zysk ze sprzedaży majątku trwałego	-	352
Razem zyski ze zbycia aktywów	-	352
Inne przychody operacyjne:		
Dzierżawa i najem do refaktury	723	1 355
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	92	22
Razem inne przychody operacyjne	815	1 377
Razem	815	1 729

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Straty ze zbycia aktywów		
Strata ze sprzedaży/likwidacji majątku trwałego	2 285	-
	2 285	-
Inne koszty operacyjne:		
Pozostałe (zagregowane pozycje nieistotne)	151	137
Razem	2 436	137

W roku 2022 dokonano spisu w pozostałe koszty operacyjne :

- WNiP Robowealth, których wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 1.495.931,98 PLN (jeden milion czterysta dziewięćdziesiąt pięć tysięcy dziewięćset trzydzieści jeden złotych 98/100);
- WNiP Chatbot, których wartość księgowa na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosi 911.649,64 PLN (dziewięćset jedenaście tysięcy sześćset czterdzieści dziewięć złotych 64/100).

Zarząd Spółki uznał, że aktualnie nie ma przesłanek, które świadczyłyby o możliwości sprzedaży przez Spółkę tych rozwiązań. Dalszy rozwój i dostosowanie powyższych rozwiązań do wymagań rynku wymagałoby znaczących nakładów inwestycyjnych, a perspektywa osiągnięcia sukcesu w ich komercjalizacji w aktualnej sytuacji rynkowej jest znacząco niepewna. Dokonane odpisy mają charakter niegotówkowy.

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Bieżący podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	73	3 106
Dotyczący roku bieżącego (działalność zaniechana)	-	-
Razem bieżący podatek dochodowy	73	3 106
Odroczony podatek dochodowy:		
Dotyczący roku bieżącego	-127	1 640
Dotyczący roku bieżącego (działalność zaniechana)	-456	285
Razem odroczony podatek dochodowy	-583	1 925
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym z działalności kontynuowanej	-510	5 031

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

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zysk przed opodatkowaniem:	-7 432	29 338
w tym z działalności kontynuowanej	-5 032	27 834
w tym z działalności niekontynuowanej	-2 400	1 504
Teoretyczny podatek dochodowy (19%)	-1 412	5 574
Przychody niestanowiące przychodu podatkowego	270	1 739
Koszty niestanowiące kosztów podatkowych	1 102	1 195
Nieodliczony podatek WHT	70	-
Podatek dochodowy wykazany w RZiS	-510	5 031
Realna stawka podatkowa	6,86%	17,15%

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2022 i 2021 wynosi 19% i stanowi podatek dochodowy od osób prawnych zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

10.2. Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Należny zwrot podatku CIT	-	731
VAT do rozliczenia w następnych miesiącach	943	703
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	943	703
Podatek dochodowy do zapłaty	3	-
Podatek dochodowy od osób fizycznych	224	217
ZUS	695	700
VAT	829	1 038
Inne	33	102
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy	1 781	2 057

Spółka w roku 2022 płaciła podatek dochodowy na zasadach ogólnych.

10.3. Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	5 017	3 354
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	5 505	4 425
Razem	-488	-1 071

10.3. Saldo podatku odroczonego c.d

Okres zakończony 31/12/2022	Stan na początek okresu 1.1.2022	Ujęte w wynik	Ujęte w związku ze zbyciem ZCP	Stan na koniec okresu 31.12.2022
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:				
Rzeczowe aktywa trwałe, w tym leasing	311	306	-	617
Aktywa niematerialne	- 2 013	- 2 248	-	- 4 261
Odroczone przychody	- 726	- 77	-	- 803
Rezerwy	255	25	-	280
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	720	174	-	894
Pozostałe	1	-	-	1
	- 1 452	- 1 820	-	- 3 272
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi:				
Strata podatkowa od dochodów kapitałowych	-	-	-	-
Strata podatkowa poniesiona w 2021	380	-	-	380
Strata podatkowa poniesiona w 2022	-	2 404	-	2 404
	380	2 404	-	2 784
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	- 1 071	584	-	- 488
- realizowane w ciągu 12 miesięcy	- 931			371
- realizowane powyżej 12 miesięcy	- 140			- 859
<hr/>				
Okres zakończony 31/12/2021	Stan na początek okresu 1.1.2021	Ujęte w wynik	Ujęte w związku ze zbyciem ZCP	Stan na koniec okresu 31.12.2021
Aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego:				
Rzeczowe aktywa trwałe	-78	123	266	311
Aktywa niematerialne	-200	-1 813	-	-2 013
Odroczone przychody	-1 958	554	678	-726
Rezerwy	-140	395	-	255
Zobowiązania z tytułu określonych świadczeń	1 809	-1044	-45	720
Pozostałe	-	1	-	1
	-567	-1 784	899	-1 452
Niewykorzystane straty podatkowe i pozostałe ulgi:				
Strata podatkowa od dochodów kapitałowych	522	-522	-	-
Strata podatkowa poniesiona w 2021	-	380	-	380
	522	-142	-	380
Razem aktywa (rezerwy) z tytułu podatku odroczonego	-45	-1 925	899	-1 071

11. Działalność zaniechana

W dniu 31 marca 2021 roku nastąpiło zawarcie umowy zbycia przez Spółkę na rzecz spółki zależnej Emitenta – Software Mind spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie („Software Mind”), zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, operującej dotychczas jako jednostka organizacyjna (dywizja) pod nazwą „TELCO” („TELCO”), stanowiącej wyodrębniony organizacyjnie, finansowo i funkcjonalnie w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do świadczenia usług i produktów dla podmiotów z sektora telekomunikacyjnego. Zgodnie z zawartą umową zbycia Zorganizowanej części przedsiębiorstwa TELCO na rzecz Software Mind następuje ze skutkiem od początku dnia 1 kwietnia 2021 roku. Ustalona w sposób obiektywny wartość ZCP wynosi 58 276 tys. PLN.

Zorganizowana część przedsiębiorstwa TELCO została wniesiona do spółki zależnej od Emitenta – Software Mind spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000411748 – w której Emitent posiada aktualnie 100% udziałów w kapitale zakładowym, jako wkład niepieniężny (aport) na pokrycie nowo utworzonych udziałów w kapitale zakładowym Software Mind.

Przeniesienie zorganizowanej części przedsiębiorstwa TELCO nastąpiło w związku z zawartą przez Spółkę i Software Mind oraz spółkę pod nazwą Polish Enterprise Funds SCA z siedzibą w Luksemburgu (dalej: „EI”) przedwstępłą umową sprzedaży istniejących udziałów oraz umową dotyczącą objęcia nowych udziałów w kapitale zakładowym Software Mind, w wykonaniu której EI nabędzie łącznie 50,2% udziałów w Software Mind, o czym Spółka informowała w formie raportu bieżącego ESPI nr 24/2020 z dnia 8 grudnia 2020 roku.

W wyniku transakcji sprzedaży ZCP Spółka zmieniła zakres świadczonych czynności w ramach działalności świadczenia usług dla sektora telekomunikacyjnego.

W okresie do wyodrębnienia ZCP Spółka świadczyła usługi dla sektora telekomunikacyjnego, finansowego, hospitality, a także kompleksowe usługi budowy, rozwoju i utrzymania systemów informatycznych.

W związku z tym, że działalność w zakresie usług dla sektora telekomunikacyjnego jest elementem jednostki, który może być wyraźnie wydzielony dla celów sprawozdawczości finansowej, została ona zaklasyfikowana jako działalność zaniechana i w związku z tym w sprawozdaniu finansowym zostały ujawnione informacje dotyczące przychodów wygenerowanych na działalności zaniechanej oraz odpowiadającym im kosztom bezpośrednim działalności zaniechanej.

W dniu 21 grudnia 2022 r. nastąpiło zawarcie przyrzeczonej umowy sprzedaży przez Spółkę na rzecz DAWONE HOTEL SERVICES spółki z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie („Nabywca”) zorganizowanej części przedsiębiorstwa Spółki, operującej dotychczas jako samodzielna jednostka organizacyjna (dywizja) pod nazwą „HotelTech” („HotelTech”, „ZCP”), dostarczającej nowoczesne rozwiązania informatyczne dla branży hotelarskiej, w tym iLumio – system interaktywnej obsługi gości hotelowych. W skład ZCP, która jest przedmiotem umowy wchodzi wszelkie aktywa, prawa i zobowiązania, związane z działalnością Spółki prowadzoną w segmencie operacyjnym HotelTech. Nabywca jest spółką kontrolowaną przez kluczowego członka personelu dywizji HotelTech, a transakcja stanowi rodzaj wykupu menedżerskiego. Wartość przenoszonej ZCP, ustalona w oparciu o wyniki sporządzonej w tym celu wyceny, nie przekracza równowartości 10% kapitałów własnych Emitenta, zgodnie z ostatnim opublikowanym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Spółki za III kwartał 2022 r. Przeniesienie własności ZCP nastąpi na podstawie umowy przyrzeczonej, która wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. Opisana powyżej umowa zawiera postanowienia dotyczące umownego prawa odstąpienia. Treść tych postanowień, jak również warunki wykonania poszczególnych uprawnień przez strony, pozostają adekwatne i rynkowe w stosunku do wartości i przedmiotu transakcji. Niniejsza umowa stanowi kolejny etap zapowiadanych przez Zarząd Spółki działań w obszarze HotelTech, których finalnym założeniem było m.in. dokonanie MBO (Management Buy-Out). Celem podejmowanych działań jest planowana koncentracja biznesu Spółki na kompleksowych usługach rozwoju oprogramowania dla banków, firm leasingowych, fintechów i innych podmiotów z branży finansowej. Nabywca jest spółką kontrolowaną przez kluczowego członka personelu dywizji HotelTech, a transakcja stanowi rodzaj wykupu menedżerskiego. Przeniesienie własności ZCP nastąpiło na podstawie umowy przyrzeczonej, która weszła w życie z dniem 1 stycznia 2023 r. Zbyto komputery o wartości początkowej 15 tys. PLN oraz przekazano prawa do umów handlowych. Cena zbycia została ustalona na kwotę 15 tys. PLN, która to cena została uregulowana po dniu bilansowym. W Ailleron pozostały wartości niematerialne i prawne związane z prawami do wykorzystania oprogramowania iLumio, za które wnoszona jest comiesięczna opłata dla Ailleron przez okres 10 lat, po którym to czasie Dawone będzie mieć możliwość wykupu tych praw.

11.1 Wynik na działalności zaniechanej

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	
		HOTELTECH	TECHNOLOGY SERVICES
Przychody ze sprzedaży	3 359	4 384	12 095
Pozostałe przychody operacyjne			
Amortyzacja	19	193	246
Zużycie materiałów i energii	28	107	101
Usługi obce	3 029	1 777	5 232
Podatki i opłaty	10	6	8
Wynagrodzenia	718	437	2 862
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	92	63	505
Pozostałe koszty rodzajowe	69	109	42
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 794	1 632	1 655
Zysk (strata) z tytułu utraty wartości należności handlowych i pozostałych			
Koszty operacyjne ogółem	5 759	4 324	10 651
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-	2 400	60
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-	2 400	60
Podatek dochodowy	-	456	11
Zysk (strata) z działalności zaniechanej	-	1 944	49

12. Aktywa trwale przeznaczone do zbycia - nie dotyczy

13. Odpisy aktualizujące aktywa finansowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Odpisy aktualizujące pożyczki (i)	2 557	2 051
Razem	2 557	2 051

(i) Strata netto z tytułu utraty wartości aktywów finansowych tj. pożyczki udzielonej Wide Telecom S.R.L. oraz Ailleron Asia PTE LTD

14.1 Zysk na akcję

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zysk za rok obrotowy	- 4 978	23 088
Srednia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku na akcję (w szt.)	12 355 504	12 355 504
	zł na akcję	zł na akcję
Podstawowy zysk na akcję:		
Z działalności kontynuowanej	-0,40	1,87
	-0,40	1,87

Podstawowy zysk na akcje równa się podstawowemu zyskowi rozwodnionemu.

14.2 Dywidenda na akcję

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Wyplata dywidendy	3 953	3 953
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia dywidendy na akcję (w szt.)	12 355 504	12 355 504
	zł na akcję	zł na akcję
Dywidenda na akcję	0,32	0,32
	0,32	0,32

15. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Grunty własne	-	-
Budynki	442	438
Budynki w leasingu	9 079	9 971
Maszyny i urządzenia	509	719
Maszyny i urządzenia w leasingu	251	373
Środki transportu	-	-
Środki transportu w leasingu	890	710
Inne środki trwałe	574	902
Środki trwałe w budowie	3	119
Razem	11 748	13 232

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Grunty własne	Budynki	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 2020 roku	-	576	23 515	9 497	493	2 577	1 514	2 276	74	40 522
Nabycia	-	11	-	652	-	-	-	20	729	1 412
Umowy leasingu	-	-	-	-	279	-	748	-	-	1 027
Przemieszczenia	-	-	-	241	- 241	354	- 354	-	-	-
Zbycia	-	-	-	- 484	-	- 875	- 230	-	-	- 1 589
Subleasing	-	-	- 7 512	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie leasingu	-	-	-	-	8	-	1	-	-	9
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	- 1 172	- 10	-	-	-	- 29	-	- 1 211
Cesja	-	-	-	-	-	-	- 931	-	-	- 931
Zbycie w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	- 4 792	-	- 718	-	-	-	- 5 510
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	- 684	- 684
Stan na 31 grudnia 2021 roku	-	587	14 831	5 104	539	1 338	748	2 267	119	33 045

Umorzenie	Grunty własne	Budynki	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 2020 roku	-	47	1 769	8 485	179	2 489	597	1 040	-	14 606
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-	- 433	-	- 844	- 213	-	-	- 1 490
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-	- 1 172	- 10	-	-	-	- 24	-	- 1 206
Cesja	-	-	-	-	-	-	- 207	-	-	- 207
Przemieszczenia	-	-	-	231	- 231	344	- 344	-	-	-
Rozliczenie leasingu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminacja przy zbyciu w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	- 4 456	-	- 702	-	-	-	- 5 158
Koszty amortyzacji	-	102	4 263	568	218	51	205	349	-	5 756
Stan na 31 grudnia 2021 roku	-	149	4 860	4 385	166	1 338	38	1 365	-	12 301

Koszt lub wartość z wyceny (brutto)	Grunty własne	Budynki	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 2021 roku	-	587	14 831	5 104	539	1 338	748	2 267	119	25 533
Nabycia	-	134	-	376	-	-	-	-	460	970
Umowy leasingu	-	-	4 947	-	74	-	461	-	-	5 482
Waloryzacja	-	-	339	-	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zbycia	-	-	-	-190	-	-211	-	-	-	-401
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	-	-1 083	-	-	-	-13	-	-1 096
Rozliczenie leasingu	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Rozliczenie subleasingu	-	-	-3 526	-	-	-	-	-	-	-3 526
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-576	-576
Stan na 31 grudnia 2022 roku	-	721	16 591	4 207	613	1 127	1 209	2 254	3	26 386
Umorzenie	Grunty własne	Budynki	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 2021 roku	-	149	4 860	4 385	166	1 338	38	1 365	-	12 301
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	-	-	-	-177	-	-211	-	-	-	-388
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-	-	-	-1 083	-	-	-	-13	-	-1 096
Cesja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przemieszczenia	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Eliminacja przy zbyciu w ramach zoragnizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Koszty amortyzacji	-	130	2 652	573	196	-	281	328	-	4 160
Stan na 31 grudnia 2022 roku	-	279	7 512	3 698	362	1 127	319	1 680	-	14 977

16. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Wartości bilansowe		
Skapitalizowane prace rozwojowe	22 425	10 870
Patenty	-	-
Znaki handlowe	-	-
Licencje	-	-
Niezakończone prace rozwojowe	2 741	2 981
Inne wartości niematerialne	70	-
Razem	25 236	13 851

	Skapitalizowane prace rozwojowe	Patenty	Znaki handlowe	Inne	Niezakończone prace rozwojowe	Razem
Wartość brutto						
Stan na 31 grudnia 2020 roku	14 290	-	-	4 383	-	18 673
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie	7 658	-	-	-	2 982	10 640
Zbycie w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa	- 7 036	-	-	- 3 877	-	- 10 913
Zmniejszenia z tyt. Likwidacji	-	-	-	- 4	-	- 4
Stan na 31 grudnia 2021 roku	14 912	-	-	502	2 982	18 396

	Skapitalizowane prace rozwojowe	Patenty	Znaki handlowe	Inne	Niezakończone prace rozwojowe	Razem
Skumulowane umorzenie i utrata wartości						
Stan na 31 grudnia 2020 roku	8 144	-	-	4 383	-	12 527
Koszty amortyzacji	1 155	-	-	1	-	1 156
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-	-	-	- 4	-	- 4
Eliminacja przy zbyciu w ramach zorganizowanej części przedsiębiorstwa	- 5 257	-	-	- 3 877	-	- 9 134
Stan na 31 grudnia 2021 roku	4 042	-	-	503	-	4 545

	Skapitalizowane prace rozwojowe	Patenty	Znaki handlowe	Inne	Niezakończone prace rozwojowe	Razem
Wartość brutto						
Stan na 31 grudnia 2021 roku	14 912	-	-	502	2 982	18 396
Przyjęcie niezakończonych prac rozwojowych na WNiP	-	-	-	-	- 15 633	- 15 633
Zwiększenia w wyniku prac we własnym zakresie	15 633	-	-	-	15 392	31 025
Nabycia	-	-	-	89	-	89
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	- 4 014	-	-	-	-	- 4 014
Stan na 31 grudnia 2022 roku	26 531	-	-	591	2 741	29 863

	Skapitalizowane prace rozwojowe	Patenty	Znaki handlowe	Inne	Niezakończone prace rozwojowe	Razem
Skumulowane umorzenie i utrata wartości						
Stan na 31 grudnia 2021 roku	4 042	-	-	503	-	4 545
Koszty amortyzacji	1 669	-	-	18	-	1 687
Zbycia	-	-	-	-	-	-
Eliminacja w skutek likwidacji	- 1 605	-	-	-	-	- 1 605
Różnice kursowe netto	-	-	-	-	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 roku	4 106	-	-	521	-	4 627

Na potrzeby kalkulacji amortyzacji zastosowano okresy ekonomicznego użytkowania następujących aktywów niematerialnych:

Skapitalizowane prace rozwojowe	5 - 10 lat
Inne	2 - 5 lat

16.1. Istotne aktywa niematerialne

W 2021 roku zostały zakończone prace rozwojowe i przyjęte na wartości niematerialne nazwą Prace badawczo-rozwojowe Open SaaS Alpha (7 658 tys. pLN). Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 120 miesięcy, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2031 roku po stawce 10%.

W 2022 roku prace badawczo-rozwojowe związane były z zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą Prace rozwojowe CBB (2 017 tys.PLN) Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 60 miesięcy, amortyzacja będzie naliczana do września 2027 roku po stawce 20%. W 2022 r. została również przyjęta wartość niematerialna pod nazwą Prace rozwojowe Livebank SaaS (12 960 tys. PLN). Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 120 miesięcy, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2032 roku po stawce 10%. W 2022 roku została także przyjęta wartość niematerialna pod nazwą Prace rozwojowe LeaseTech (655 tys. PLN). Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 60 miesięcy, amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2027 roku po stawce 20%.

17. Należności z tytułu leasingu finansowego

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Należności krótkoterminowe	2 908	1 865
Należności długoterminowe	7 660	7 001
Należności leasingowe razem	10 568	8 866

Spółka wynajmuje powierzchnie biurowe w ramach leasingu, o którym mowa w nocie 2.27. Część z tej powierzchni jest podnajmowana przez spółkę zależną Software Mind Sp. z o.o., oraz przez spółkę Software Mind Nordics Sp. z o.o. w wyniku czego powstają należności z tytułu leasingu finansowego. W wyniku subleasingu Spółka osiągnęła zysk w wysokości 385 tys. PLN oraz przychody finansowe z tyt. otrzymanych odsetek w wysokości 355 tys. PLN

Zestawienie zdyskontowanych opłat czynszowych

Opłaty czynszowe	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Rok 1	3 179	2 113
Rok 2	3 179	2 113
Rok 3	3 179	2 113
Rok 4	1 590	2 113
Rok 5 i kolejne		1 057
Razem	11 128	9 510
dyskonto	560	644
Wartość księgowa	10 568	8 867

18. Wartość udziałów w jednostkach zależnych

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	7	7
Software Mind Sp. z o.o.	30 643	30 643
Ailleron Asia PTE LTD (podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	56	56
Ailleron Global Inc	512	512
Fundajca "Możesz Na Mnie Liczyć" (podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	50	50
Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych	31 268	31 268
Utrata wartości		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.(poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	- 7	- 7
Ailleron Asia PTE LTD (podmiot wyłączony z procesu konsolidacji)	- 56	- 56
Razem utrata wartości	- 63	- 63
Wartość netto udziałów w jednostkach zależnych	31 205	31 205

19. Pozostałe aktywa finansowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Inwestycje utrzymywane do wymagalności wykazane wg kosztu zamortyzowanego		
Lokaty bankowe pod zabezpieczenia - gwarancje	-	-
SUMA	-	-
Pożyczki wykazane wg kosztu zamortyzowanego		
Pożyczki udzielone jednostkom powiązanim - krótkoterminowe	1 705	1 386
Pożyczki udzielone jednostkom pozostałym - krótkoterminowe	-	10
SUMA	1 705	1 396
Razem	1 705	1 396

Aktywa obrotowe	1 705	1 396
Aktywa trwałe	-	-
Razem	1 705	1 396

Wycena aktywów finansowych

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	-	-
Pożyczki udzielone i należności własne	1 705	1 396
Lokaty bankowe pod zabezpieczenia - gwarancje	-	-
Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	-	-
Razem	1 705	1 396

Pożyczki udzielone i należności własne

Pożyczki udzielone są wyceniane na każdą datę bilansową według zamortyzowanego kosztu. Pożyczki dla podmiotów powiązanych zostały udzielone na warunkach rynkowych.

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Ailleron Asia PTE LTD (i)	2 337	1 835
Odpis na pożyczkę do Ailleron Asia PTE LTD	- 2 337	- 1 835
Pożyczka dla Ailleron Global Inc. (ii)	1 705	1 386
Razem	1 705	1 386

(i) W dniu 17 lipca 2017 r. została zawarta Umowa pożyczki na kwotę do 500 000,00 PLN. Pożyczka została udzielona na finansowanie i rozwój bieżącej działalności spółki Ailleron Asia PTE LTD w Singapurze, która rozpoczęła swoją działalność w czerwcu 2017 r. W związku z rozpoczęciem działalności, Ailleron Asia PTE LTD nie posiadała jeszcze wypracowanych środków własnych i najkorzystniejszą w tym momencie formą finansowania bieżącej działalności było otrzymanie pożyczki od głównego udziałowca (Ailleron SA posiada 100% udziałów w Ailleron Asia PTE LTD). Pożyczka została udzielona na czas nieoznaczony. Oprocentowanie udzielonej pożyczki wynosi 6,00% w skali roku. Środki pieniężne były wypłacane od 2017 roku przez Ailleron SA transzami na wniosek pożyczkobiorcy. W roku 2018 zwiększono limit umowy pożyczki do wysokości 1,5 mln PLN. Łączna kwota udzielonej pożyczki 1 624 tys. PLN. W roku 2021 i 2022 pożyczkodawca nie wzywał pożyczkobiorcy do spłaty pożyczki i pożyczkobiorca nie dokonał żadnej spłaty pożyczki. W 2021 roku i 2022 roku naliczono odpis aktualizujący wartość tej pożyczki na kwotę 2 337 tys. PLN.

(ii) W dniu 12 grudnia 2018 roku została zawarta Umowa pożyczki na kwotę do 130 tys. USD. Pożyczka została udzielona na finansowanie i rozwój bieżącej działalności spółki Ailleron Global w Stanach Zjednoczonych, która rozpoczęła swoją działalność w 2018 roku. W związku z rozpoczęciem działalności, Ailleron Global Inc. nie posiadała jeszcze wypracowanych środków własnych i najkorzystniejszą w tym momencie formą finansowania bieżącej działalności było otrzymanie pożyczki od głównego udziałowca (Ailleron SA posiada 100% udziałów w Ailleron Global Inc.). Pożyczka została udzielona na czas nieoznaczony. Oprocentowanie udzielonej pożyczki wynosi 6,00% w skali roku. Środki pieniężne były wypłacane transzami od 2018 r. przez Ailleron SA na wniosek pożyczkobiorcy. W roku 2019 została dokonana spłata pożyczki z grudnia 2018 r., z czego 70 tys. USD zostało przekonwertowane na kapitał Spółki Ailleron Global Inc. W dniu 8 sierpnia 2019 roku została zawarta kolejna umowa pożyczki dla Ailleron Global Inc. na kwotę do 1 500 tys. PLN. W dniu 29 listopada 2021 roku podpisano aneks do pożyczki, w którym podwyższono kwotę pożyczki do kwoty 2 150 tys. PLN. Oprocentowanie tej pożyczki wynosi 6% w skali roku. Wartość pożyczki na koniec roku wynosiła w walucie USD 375 tys.

20. Pozostałe aktywa

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Rozliczenia międzyokresowe czynne	-	-
Inne	277	270
	277	270
Aktywa obrotowe	-	-
Aktywa trwałe	277	270
Razem pozostałe aktywa	277	270

21. Zapasy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Towary	59	229
Zapasy razem	59	229

Stan odpisu aktualizującego wartość zapasów na dzień 31.12.2022 r. wynosi 0 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.

22. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	11 633	13 936
Rezerwa na należności zagrożone	- 2 172	- 1 982
Inne należności (netto)	1 526	887

22.1. 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.

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
0-90 dni	194	975
91-180 dni	-	162
180-360	45	36
powyżej 360 dni	8	20
Razem	247	1 193

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Należności z tytułu dostaw i usług, które utraciły wartość powyżej 360 dni:		
powyżej 360 dni	-	-
Razem należności	-	-
Średni wiek (przeterminowanie) należności (dni)	3	10

Zmiany stanu rezerw na należności zagrożone:

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Stan na początek okresu sprawozdawczego	1 982	2 227
Odpisy z tytułu utraty wartości należności	847	502
Odwrócenie odpisów z tytułu utraty wartości	- 657	- 747
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 172	1 982

Określając poziom ściągальności należności z tytułu dostaw i usług Spółka 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. Spółka nie ma żadnego zabezpieczenia na powyższe kwoty.

23. Umowy długoterminowe

Aktywa kontraktowe 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.

31 grudnia 2022	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu	3 822	-
Rozliczenie	- 6 269	-
Naliczenie	6 674	-
Reklasyfikacja	-	-
Stan na koniec okresu	4 227	-

31 grudnia 2021	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu	10 309	-
Rozliczenie	- 10 309	-
Naliczenie	3 822	-
Reklasyfikacja	-	-
Stan na koniec okresu	3 822	-

24. Kapitał akcyjny

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	38 412	38 412
	42 119	42 119
Kapitał akcyjny składa się z:		
3 981 830 szt. akcji imiennych serii A	1 195	1 195
2 569 480 szt. akcji na okaziciela serii B	771	771
700 935 szt. akcji na okaziciela serii C	210	210
40 000 szt. akcji na okaziciela serii D	12	12
1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E	548	548
165 594 szt. akcji na okaziciela serii F	50	50
622 699 szt. akcji na okaziciela serii G	187	187
467 025 szt. akcji na okaziciela serii H	140	140
820 687 szt. akcji na okaziciela serii I	246	246
409 563 szt. akcji na okaziciela serii J	123	123
750 000 szt. praw akcji na okaziciela serii K	225	225
Kapitał akcyjny razem	3 707	3 707

24.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

	Liczba akcji (szt)	Kapitał podstawowy (w tys.PLN)
Stan na 31 grudnia 2021 r.	12 355 504	3 707
Zwiększenia / zmniejszenia	-	-
Stan na 31 grudnia 2022 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. Na każdą akcję serii A przypadają 2 głosy na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy.

Spółka nie posiada akcji własnych.

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

Na dzień sprawozdawczy nie przyznano opcji na akcje w ramach planów pracowniczych opcji na akcje.

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 - przy czym przyznanie warrantów subskrypcyjnych zamiennych na akcje nastąpi najwcześniej, zgodnie z przyjętymi przez NWZA uchwałami, po zaudytowanych wynikach za rok 2022.

25. Zyski zatrzymane i dywidendy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zyski zatrzymane	32 307	43 182
<hr/>		
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Stan na początek okresu sprawozdawczego	43 182	22 828
Zysk netto przypadający właścicielom jednostki dominującej	-6 922	24 307
Wyplata dywidendy	- 3 953	- 3 953
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	32 307	43 182

W sprawozdawczym okresie wypłacono dywidendę.

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.

26. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Niezabezpieczone – wg kosztu zamortyzowanego		
Kredyty w rachunku bieżącym	52	56
	52	56
<hr/>		
Zobowiązania krótkoterminowe	52	56
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów razem	52	56

26.1 Podsumowanie umów kredytowych

W ramach odnowy finansowania bieżącego w roku 2021 Spółka dokonała zmiany banku finansującego z BNP Paribas na mBank SA (ESPI 17/2021). mBank udzielił finansowania bieżącego w kwocie 15 mln PLN w ramach Umowy ramowej dla linii wieloproduktowej. W ramach udzielonego finansowania, zgodnie z ustalonymi sublimitami, Spółka może korzystać z kredytu w rachunku bieżącym, kredytu obrotowego oraz gwarancji bankowej. Na dzień bilansowy Spółka korzysta w ramach umowy z mBank z gwarancji bankowych stanowiących zabezpieczenie najmu powierzchni biurowej.

27. Zobowiązania z tyt. obligacji i umowy leasingu

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania z tytułu leasingu	22 681	21 458
Razem	22 681	21 458

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania krótkoterminowe	6 668	4 485
Zobowiązania długoterminowe	16 013	16 973
Zobowiązania z tyt. obligacji i umowy leasingu razem	22 681	21 458

Największe zobowiązanie leasingowe stanowi najem powierzchni biurowej, które na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku wynosi 21 495 tys. PLN. Umowa na najem powierzchni biurowej została zawarta na okres 69 miesięcy. Dla tej umowy przyjęto stopę dyskonta 3,14%. W ramach I Fazy (w roku 2020) Spółka odebrała powierzchnię obejmującą trzy piętra. W styczniu 2022 roku, zgodnie z zapisami umowy, Spółka weszła w Fazę II najmu i zwiększyła powierzchnię biurową o kolejne piętro - umowa została zawarta na 54 miesiące. Analizę wymagalności płatności w czasie z tytułu umów leasingowych przedstawiono w nocie 31.8.

Grupa użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2021). 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.

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

2022 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	56	21 458
Zmiany z przepływów z działalności finansującej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	-	-
Spłata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-5 171
Spłata odsetek od kredytu	-	-
Spłata odsetek od pożyczek otrzymanych od jednostek zależnych	-	-
Spłata rat kredytowych i pożyczek	-4	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	-4	-5 171
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	6 010
Koszt odsetek	-	692
Zapłacone odsetki	-	-692
Inne zmiany	-	384
Wpływ zmian kursów walutowych	-	-
Inne zmiany łącznie		6 394
Kwota na koniec okresu	52	22 681

2021 rok	Kredyty i pożyczki	Zobowiązania z tytułu leasingu
Kwota na początek okresu	15 186	23 702
Zmiany z przepływów z działalności finansującej		
Wpływy z kredytów i pożyczek	-	-
Spłata części kapitałowej zobowiązania z tytułu leasingu	-	-3 419
Spłata odsetek od kredytu	-12	-
Spłata odsetek od pożyczek otrzymanych od jednostek zależnych	-212	-
Spłata rat kredytowych i pożyczek	-14 906	-
Zmiany z przepływów z działalności finansującej łącznie	-15 130	-3 419
Inne zmiany		
Zwiększenia leasingów	-	1 028
Koszt odsetek	-	755
Zapłacone odsetki	-	-755
Inne zmiany	-	-
Efekt netowania zobowiązań i należności leasingowych	-	65
Wpływ zmian kursów walutowych	-	82
Inne zmiany łącznie		1 175
Kwota na koniec okresu	56	21 458

28. Rezerwy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Świadczenia pracownicze (i)	1 476	1 321
Inne rezerwy	-	-
Rezerwy razem	1 476	1 321
Rezerwy krótkoterminowe	1 352	1 231
Rezerwy długoterminowe	124	90
Rezerwy razem	1 476	1 321

(i) Rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje roczne urlopy, narosłe prawa do urlopów oraz rezerwy na odprawy emerytalne.

	krótkoterminowe	długoterminowe
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2020 r.	1 388	116
Utworzenie rezerw	58	3
Rozwiązanie rezerw	- 215	- 29
Wykorzystanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2021 r.	1 231	90
Utworzenie rezerw	131	34
Rozwiązanie rezerw	- 10	-
Wykorzystanie rezerw	-	-
Stan na koniec okresu sprawozdawczego 31.12.2022 r.	1 352	124

28.1. Programy określonych składek

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

Jednostka nie wydziela aktywów, które w przyszłości służyłyby uregulowaniu zobowiązań z tytułu odpraw emerytalnych.

28.2. Programy określonych świadczeń

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

Spółka szacuje rezerwę na przyszłe zobowiązania z tytułu odpraw emerytalnych. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku Spółka utworzyła rezerwę na odprawy emerytalne w wysokości 124 tys. PLN. Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 roku rezerwa na odprawy emerytalne wynosiła 90 tys.

29. Pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	3 149	2 992
Inne zobowiązania niefinansowe	346	124
Pozostałe zobowiązania razem	3 495	3 116

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania krótkoterminowe	3 495	3 116
Zobowiązania długoterminowe	-	-
Pozostałe zobowiązania razem	3 495	3 116

29.1. Warunki umowy najmu nieruchomości

Wykazany w tej pozycji leasing dotyczący długoterminowego najmu siedziby Grupy oraz jej biur został przeniesiony do pozycji leasingów zg z MSSF 16, celem ujednoczenia prezentacji pozycji.

30. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	10 557	8 381
Razem	10 557	8 381

31. Instrumenty finansowe

31.1. Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

Struktura kapitałowa Spółki obejmuje zadłużenie, na które składają się kredyty (ujawnione w nocie 26), środki pieniężne i ich ekwiwalenty oraz kapitał przypadający akcjonariuszom Spółki, w tym wyemitowane akcje, kapitały rezerwowe, zysk zatrzymany i udziały niedające kontroli (ujawnione w nocie 25).

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

a) zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Spółka na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego; ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy i na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosiła 1,20 mln PLN;

Spółka dokonuje przeglądu struktury kapitałowej dwa razy do roku. W ramach przeglądu Spółka analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału. W ramach tego przeglądu, Spółka ocenia koszty kapitału i ryzyka w odniesieniu do każdej klasy kapitału. Spółka zweryfikowała w bieżącym roku docelowy wskaźnik zadłużenia netto do kapitału własnego ustalając go na poziomie 50% w Grupie Kapitałowej. Zmiana wysokości wskaźnika bazowego wynika z prezentacji umowy najmu lokalu jako zobowiązania wycenionego w skorygowanej cenie nabycia w pełnej wysokości za cały okres świadczonej usługi. Mimo, że dla Spółki wskaźnik dźwigni na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 32% (patrz niżej), dla całej Grupy Kapitałowej mieścił się w ustalonym poziomie.

31.1.1. Wskaźnik dźwigni finansowej

Wskaźnik dźwigni finansowej na koniec roku kształtuje się następująco:

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zadłużenie (i)	40 855	38 125
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 891	34 555
Zadłużenie netto	23 964	3 570
Kapitał własny (ii)	75 163	85 558
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	32%	4%

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe, z wyłączeniem instrumentów pochodnych oraz kontraktów gwarancji finansowych, jak przedstawiono to w Notach 32, 33 i 34.

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

31.2. Kategorie instrumentów finansowych

	Stan na 31/12/2022		Stan na 31/12/2021	
	Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wycena w zamortyzowanym koszcie	Wycena w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wycena w zamortyzowanym koszcie
Aktywa finansowe				
Środki pieniężne	-	16 891	-	34 555
Należności leasingowe	-	10 568	-	8 866
Udzielone pożyczki	-	1 705	-	1 396
Należności handlowe i pozostałe należności	-	13 159	-	14 823
Zobowiązania finansowe				
Kredyty i pożyczki	-	52	-	56
Zobowiązania leasingowe	-	22 681	-	21 458
Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	-	14 052	-	11 497

Wartość godziwa aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie w zakresie istotności jest podobna do ich wartości księgowych.

31.3. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

31.4. Ryzyko rynkowe

Działalność Spółki wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut i stóp procentowych. Spółka zawiera kontrakty terminowe na sprzedaż waluty. Większość transakcji w Spółce przeprowadzanych jest w PLN. Ekspozycja Spółki na ryzyko walutowe wynika z zagranicznych transakcji sprzedaży oraz zakupu, które zawierane są przede wszystkim w EUR,USD i GBP. Sprzedaż w walucie innej niż sprawozdawcza stanowiła w 2022 roku 17,09 %, a w 2021 roku 15,70 %. Zakupy w walucie innej niż sprawozdawcza w 2022 roku stanowiły 4,65 % zakupów Grupy, a w roku 2021 - 6%

31.5. Ryzyko walutowe i ryzyko stopy procentowej

Spółka zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych, w związku z czym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Spółka posiada kredyt bankowy oprocentowany wg stawki WIBOR 3M, wobec czego narażona jest na ryzyko zmiany stopy procentowej.

Narażenie Spółki na ryzyko wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zobowiązań z tytułu kredytu bankowego, natomiast ryzyko wywołane zmianami kursów walut dotyczy głównie należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług rozliczanych w walucie obcej.

Poniższa tabela przedstawia wrażliwość wyniku finansowego brutto na racjonalnie możliwe zmiany stóp procentowych i kursów walut przy założeniu niezmienności innych czynników (w związku z zobowiązaniami o zmiennej stopie procentowej oraz zobowiązaniami i należnościami w walutach obcych).

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

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

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

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

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

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

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

	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2022	Wpływ na wynik finansowy na 31/12/2021
Zwiększenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	3	3
Zmniejszenie kursu waluty EUR o 1 punkt procentowy	- 3	- 3
Zwiększenie kursu waluty USD o 1 punkt procentowy	37	12
Zmniejszenie kursu waluty USD o 1 punkt procentowy	- 37	- 12
Zwiększenie kursu waluty GBP o 1 punkt procentowy	-	-
Zmniejszenie kursu waluty GBP o 1 punkt procentowy	-	-
Zwiększenie zobowiązania leasingowego w walucie o 1 punkt procentowy	215	204
Zmniejszenie zobowiązania leasingowego w walucie o 1 punkt procentowy	- 215	- 204
Zwiększenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy	-	-
Zmniejszenie stopy procentowej WIBOR 3M o 1 pkt procentowy	-	-

31.6. Ryzyko związane z uzależnieniem od dużych odbiorców

Głównymi odbiorcami produktów Spółki jest kilka dużych instytucji finansowych (nota 6.6). Spółka narażona jest w związku z tym na ryzyko znacznego zmniejszenia przychodów w razie zaprzestania współpracy z jednym z głównych odbiorców, a tym samym na utratę płynności. Spółka minimalizuje to ryzyko poprzez analizę ratingu kredytowego odbiorców, analizę wiekową należności oraz odpowiednią dywersyfikację portfela Klientów.

31.7. Ryzyko kredytowe kontrahentów

Ryzyko kredytowe jest to ryzyko poniesienia przez Spółkę strat finansowych na skutek niewypełnienia przez klienta lub kontrahenta będącego stroną instrumentu finansowego swoich kontraktowych zobowiązań. Ryzyko kredytowe w Ailleron dotyczy głównie należności z tytułu dostaw i usług. Z uwagi na stałą i nieliczną grupę odbiorców, którą stanowią głównie czołowi operatorzy komórkowi, banki, ryzyko to jest niewielkie. Spółka na bieżąco monitoruje wiarygodność kredytową klientów wymagających kredytowania. W Spółce nie występują aktywa, zobowiązania, wynikające z umów zawartych ze stronami zewnętrznymi, które zostały zakwalifikowane do pozycji wymagających zabezpieczenia. Ryzyko kredytowe dotyczy także środków pieniężnych trzymany w bankach. Ratingi kredytowe banków, których spółka jest klientem mieszczą się na poziomie BB+, BBB.

Ryzyko kredytowe dotyczy także środków pieniężnych trzymany na dzień bilansowy 31 grudnia 2022 roku w instytucji finansowej poza granicami Polski. Na dzień sporządzenia sprawozdania Spółka przeniosła wszystkie środki pieniężne do polskich banków w związku z czym ryzyko kredytowe w zakresie tych środków zostało ograniczone.

Ryzyko kredytowe występujące w zakresie należności z tytułu dostaw i usług oraz należności z tytułu leasingu finansowego od podmiotów powiązanych oceniamy jako minimalne. Należności te nie są objęte odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9 i w ocenie Spółki wpływ odpisu byłby nieistotny.

Spółka udzieliła pożyczek swoim podmiotom powiązanim Ailleron Asia PTE LTD oraz Ailleron Global Inc. jak opisano w Nocie 19 w celu zapewnienia im finansowania bieżącej działalności gospodarczej. W przypadku Ailleron Asia PTE LTD od udzielonych pożyczek naliczono odpis aktualizujący w pełnej wysokości. Zgodnie z najlepszymi szacunkami Zarządu spółka Ailleron Asia PTE LTD nie będzie w stanie spłacić otrzymanych pożyczek, natomiast pożyczki udzielone Ailleron Global Inc. w łącznej wysokości 1 705 tys. PLN są możliwe do spłacenia biorąc pod uwagę zamierzenia tej spółki co do działalności na rynku amerykańskim. W związku z niepewnością co do przyjętych założeń działania na tym rynku Zarząd Spółki ponownie oceni możliwość spłaty pożyczek udzielonych Ailleron Global Inc. w 2023 roku. Pożyczki udzielone Ailleron Global Inc. oraz posiadane przez Spółkę udziały Ailleron Global Inc. nie są objęte odpisem z tytułu oczekiwanych strat kredytowych zgodnie z MSSF 9 i w ocenie Spółki wpływ odpisu byłby nieistotny.

31.8. Ryzyko związane z płynnością

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

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Okres zapadalności zobowiązań finansowych	Stan na 31/12/2022			Razem
	płatne 0-3 miesiące	płatne 4-12 miesięcy	płatne rok do 5 lat	
Kredyty i pożyczki	13	39	-	52
Zobowiązania leasingowe	1 667	5 001	16 013	22 681
Zobowiązania handlowe	2 639	7 918	-	10 557

Analiza wymagalności zobowiązań finansowych

Okres zapadalności zobowiązań finansowych	Stan na 31/12/2021			Razem
	płatne 0-3 miesiące	płatne 4-12 miesięcy	płatne rok do 5 lat	
Kredyty	14	42	-	56
Zobowiązania leasingowe	1 121	3 364	16 973	21 458
Zobowiązania handlowe	2 095	6 286	-	8 381

32. Przychody przyszłych okresów

Przychody przyszłych okresów	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Otrzymane wpłaty na poczet przyszłych dostaw i usług	322	644

33. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

33.1. Transakcje handlowe - jednostki zależne

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

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	12 079	7 819
2. Software Mind Sp. z o.o.	8 321	8 300
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	34	26
4. Software Mind Inc.	-	220
5. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	913	734
6. Ailleron Asia PTE LTD	610	-
7. Code Factory Consulting Group SRL	55	-
Razem	22 012	17 099

Nazwa Spółki	Sprzedaż środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
1. Software Mind Sp. z o.o.	23	346
2. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	3	2
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	2	2
Razem	28	350

Nazwa Spółki	Zakup usług	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	3 228	2 553
2. Software Mind Sp. z o.o.	25	657
3. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	2	20
4. ValueLogic Sp. z o. o.	45	-
5. Chmurowisko Sp. z o.o.	3	-
Razem	3 303	3 230

Nazwa Spółki	Kwoty należne od stron powiązanych	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	1 183	1 672
2. Software Mind Sp. z o.o.	-	862
3. Ailleron Asia PTE LTD	297	8
4. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	4	5
5. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	88	68
6. Code Factory Consulting Group SRL	55	-
Razem	1 627	2 615

Nazwa Spółki	Kwoty do zapłaty na rzecz stron powiązanych	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. (poprzednio: Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.)	640	403
2. Software Mind Sp. z o.o.	3 269	2 927
3. ValueLogic Sp. z o. o.	55	-
Razem	3 964	3 330

33.2. Pożyczki udzielone podmiotom powiązanim - jednostki zależne

	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
	Pożyczki dla Ailleron Asia PTE LTD	2 337
Pożyczka dla Ailleron Global Inc.	1 705	1 386
Razem	4 042	3 221

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

Spółka dokonała naliczenia odpisu aktualizującego wartość pożyczki do Ailleron Asia 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.

33.3. Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres zakończony 31/12/2022	Okres zakończony 31/12/2021
Zarząd Spółki	3 362	1 913
Rada Nadzorcza	186	124
Składki ZUS	26	20

Kwota ta obejmuje zarówno powołanie jak inne formy wypłaty, które są wykazane w nocie poniżej o transakcjach z członkami kadry kierowniczej

W dniu 24 września 2021 roku na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ailleron SA uchwalono Program Opcji Menedżerskich, o którym mowa w nocie 24.2, koszt tego programu wynosi 737 tys. PLN.

33.4. 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 Software Mind S.A. do dnia wykreślenia spółki z KRS, prezes Zarządu IIF RMS Ventures LLC S.K.A (przed przekształceniem IIF S.A.), Członek Zarządu IIF Ventures B.V., Prezes Zarządu Software Mind Sp. z o.o. do dnia 23.08.2016, 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., Wiceprezes Zarządu Software Mind S.A. do dnia wykreślenia spółki z KRS, 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, Członek Zarządu spółki Hoteliga International Sp. z o.o. od 22.04.2020 do 28.07.2020. Prezes Zarządu spółki zależnej Software Mind Outsourcing Services. Członek Rady Nadzorczej spółki zależnej ValueLogic Sp. z o.o. Członek Rady Nadzorczej spółki zależnej Chmurowisko Sp. z o.o.,

o Piotr Skrabski, Członek Zarządu Spółki od 6 marca 2017 do 6 października 2022r., właściciel jednoosobowej działalności "Piotr Skrabski",

o Tomasz Król, Członek Zarządu Spółki od 11 grudnia 2019, Członek Rady Nadzorczej Meble.pl SA, Członek Zarządu spółki Hoteliga International Sp. z o.o. od 22.04.2020 do 28.07.2020, właściciel jednoosobowej działalności "UNIVI" Advisory Tomasz Król", od 09.06.2021 r. Członek Rady Nadzorczej Software Mind Sp. z o.o.; 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.,

o Marcin Dąbrowski, Członek Zarządu od 29 października 2020r., od 6 października 2022 r. Wiceprezes Zarządu, Członek Zarządu spółki zależnej Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. od 31 sierpnia 2020 r., właściciel jednoosobowej działalności GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski,

- o Bartłomiej Stoiński, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 1 kwietnia 2011 r.,
- o Jan Styczeń, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 15 kwietnia 2014 r.,
- o Dariusz Korzycki, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 10 marca 2015 r. do 16 sierpnia 2022 r.,
- o Artur Olender, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 15 kwietnia 2014 r. do 7 stycznia 2021 r.,
- o Paweł Nowak, Członek Rady Nadzorczej Spółki od 25 października 2018 r. do 16 sierpnia 2022 r.,
- o Dariusz Orłowski, Członek Rady Nadzorczej od 8 stycznia 2021 r.,
- o Szymon Wałach, Członek Rady Nadzorczej od 17 sierpnia 2022 r.,
- o Filip Szubert, Członek Rady Nadzorczej od 17 sierpnia 2022 r.,
- o IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.), jednostka bezpośrednio dominująca nad Spółką od 2 listopada 2011 r.,
- o IIF Ventures B.V., jednostka bezpośrednio dominująca nad Spółką od 2 listopada 2011 r.,
- o RMS Ventures LLC, jednostka dominująca nad IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.) (udział w kapitale zakładowym w wysokości 95%) i pośrednio, poprzez IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.), nad Spółką, kontrolowana przez Rafała Styczenia, który posiada 100% udziałów w RMS Ventures LLC,
- o Software Mind S.A., od 16 kwietnia 2014 r. do dnia 1 sierpnia 2016 r. spółka zależna, w której Spółka posiadała 100% akcji, dnia 1 sierpnia 2016 r. nastąpiła rejestracja przez Sąd połączenia ze spółką Ailleron SA,
- o 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,
- o meble.pl SA, podmiot powiązany z IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF SA),
- o Addventure Sp. z o.o., podmiot powiązany z Arturem Olendrem,
- o Kancelaria radcy prawnego Bartłomiej Stoiński, podmiot powiązany z Bartłomiejem Stoińskim,
- o Software Mind Sp. z o.o., spółka zależna, w której Spółka posiada 49,8% udziałów w kapitale zakładowym.,
- o Ailleron Asia PTE LTD z siedzibą w Singapurze, spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- o Software Mind Nordics Sp. z o.o., spółka zależna, w której Spółka Software Mind Sp. z o.o. od marca 2021 r. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- o Ailleron Global Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna, w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- o Software Mind Inc. z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio do Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- o Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,
- o ValueLogic Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym,

o Chmurowisko Sp. zo.o. z siedzibą w Warszawie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 66,9% udziałów w kapitale zakładowym,

o Software Mind LC z siedzibą w Hiszpanii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym,

o Software Mind GmbH z siedzibą w Niemczech, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym, spółka została utworzona po dacie bilansowej,

o Code Factory SRL Mołdawia z siedzibą w Mołdawii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 100 % udziałów w kapitale zakładowym na dzień bilansowy, po dacie bilansowej udział zmieni się na 83,33 %

o Code Factory SRL Consulting Group Rumunia z siedzibą w Rumunii, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o., w której Spółka posiada 83,33% udziałów w kapitale zakładowym,

o Virtual M Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym,

o Virtual Mind SRL z siedzibą w Argentynie, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Sp. z o.o. oraz Software Mind Outsourcing Services, w której spółki posiadają 100% udziałów w kapitale zakładowym,

o The Big Three 912 Inc z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka zależna bezpośrednio od Software Mind Inc, w której spółka posiada 70% udziałów w kapitale zakładowym,

o Virtual Software LLC z siedzibą w Stanach Zjednoczonych, spółka bezpośrednio zależna od Virtual M Inc, której spółka posiada 83% udziałów w kapitale zakładowym oraz zależna od spółki The Big Three 912 Inc w 17%.

W okresie sprawozdawczym jednostki należące do Spółki zawarły następujące transakcje handlowe z podmiotami, na które członkowie kadry kierowniczej wywierają znaczący wpływ według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Nazwa Spółki	Sprzedaż usług i rzeczy	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
IIF RMS Ventures LLC S.K.A. (przed przekształceniem IIF S.A.)	11	22
Razem	11	22

Nazwa Spółki	Zakup usług i rzeczy	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
Grzegorz Młynarczyk	-	384
Rafał Styczeń	1 109	-
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	341	-
Piotr Skrabski	427	-
GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski	880	-
Razem	2 757	384

Nazwa Spółki	Kwoty do zapłaty na rzecz stron powiązanych	
	Okres zakończony	Okres zakończony
	31/12/2022	31/12/2021
Rafał Styczeń	68	-
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	18	-
Piotr Skrabski	46	-
GreenOak IT Consulting Marcin Dąbrowski	22	-
Razem	154	-

34. Przejęcie jednostek zależnych - nie dotyczy

35. Zbycie działalności

W 2021 roku Spółka przystąpiła do transakcji z Polish Enterprise Funds SCA, w wyniku której Spółka sprzedała na rzecz Enterprise Investors część udziałów w Spółce zależnej Software Mind Sp. z o.o., o czym wspomniano w nocie 16 niniejszego sprawozdania finansowego. W związku z tą transakcją powstał zysk ze zbycia udziałów na kwotę 23 486 tys. PLN. Wynik ten powstał łącznie z transakcji zbycia ZCP oraz sprzedaży udziałów.

36. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	16 891	34 555
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Inne aktywa pieniężne	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	16 891	34 555

37. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Zobowiązania warunkowe ogółem:	3 160	2 740
wobec jednostek powiązanych	-	-
wobec pozostałych jednostek	3 160	2 740
- kary umowne z tyt. realizacji umowy	-	-
- gwarancja prawidłowego wykonania umowy	-	-
- gwarancja z tytułu umów najmu	3 160	2 740

38. 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 (rynki krajowe oraz zagraniczne) 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. 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.

39. Zdarzenia po dniu bilansowym

Nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym.

40. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd Spółki do publikacji w dniu 28 kwietnia 2023 roku. Zarząd jest uprawniony do zmiany i ponownej publikacji sprawozdania finansowego do momentu zatwierdzenia przez Walne Zgromadzenie.

41. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy

	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Obowiązkowe badanie rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	85	68
Przegląd półrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego	44	26
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe dozwolone usługi atestacyjne	-	5
Razem	129	99

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Rafał Styczeń - Prezes Zarządu

Grzegorz Młynarczyk - Wiceprezes Zarządu

Marcin Dąbrowski - Wiceprezes Zarządu

Tomasz Król - Członek Zarządu

Sporządzający:

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

aileron 