

Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe

za okres 6 miesięcy zakończonych 30/06/2026

SPORZĄDZONE WEDŁUG MIĘDZYNARODOWYCH
STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ
ZATWIERDZONYCH PREZ UNIĘ EUROPEJSKĄ

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

1. Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	Stan na 30/06/2026 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2025 (dane przekształcone)
AKTYWA TRWAŁE		54 003	56 401
Rzeczowe aktywa trwałe	12	1 972	2 312
Aktywa niematerialne	13	21 330	23 393
Inwestycje w jednostkach zależnych	22	30 701	30 696
AKTYWA OBROTOWE		24 373	17 116
Zapasy		116	3
Należności z tytułu dostaw i usług	14	12 332	10 808
Pozostałe aktywa finansowe od jednostek powiązanych	15	4 980	–
Należności krótkoterminowe pozostałe	14	3	143
Pozostałe aktywa		1 388	531
Aktywa kontraktowe	6	561	456
Należności z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		470	477
Środki pieniężne		4 523	4 698
Grupa aktywów przeznaczonych do zbycia		–	26 852
AKTYWA RAZEM		78 376	100 369

PASYWA	Nota	Stan na 30/06/2026 (dane niebadane)	Stan na 31/12/2025 (dane przekształcone)
KAPITAŁ WŁASNY		62 562	40 382
Kapitał akcyjny	16	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną		38 112	38 112
Kapitał zapasowy		1 087	–
Kapitał rezerwowy		2 668	2 197
Zyski zatrzymane	17	16 988	-3 634
ZOBOWIĄZANIA		15 814	27 769
Zobowiązania długoterminowe		2 582	1 675
Długoterminowe zobowiązania leasingowe	20	1 446	1 513
Zobowiązania w związku ze świadczeniami pracowniczymi		161	162
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		975	-
Zobowiązania krótkoterminowe		13 232	26 094
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług		4 808	10 362
Zobowiązania kontraktowe	6	247	782
Krótkoterminowe zobowiązania z tyt. otrzymanych kredytów i pożyczek	19	4 809	11 571
Krótkoterminowe zobowiązania leasingowe	20	315	412
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		1	3
Zobowiązania z tytułu innych podatków niż podatek dochodowy		1 280	1 780
Zobowiązania w związku ze świadczeniami pracowniczymi		1 343	1 150
Pozostałe zobowiązania		429	34
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia		–	32 218
PASYWA RAZEM		78 376	100 369

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

2. Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2026 do 30.06.2026

Wyszczególnienie	Nota	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2026 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2025 (dane niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	6,7	31 623	33 977	15 952	18 632
Koszt własny sprzedaży (koszt sprzedanych produktów, usług, towarów i materiałów)		25 039	29 366	12 600	16 000
Zysk brutto ze sprzedaży		6 584	4 611	3 352	2 632
Koszty sprzedaży		3 006	5 437	1 787	2 955
Koszty ogólnego zarządu		5 983	4 710	3 326	1 636
Pozostałe przychody operacyjne		110	1 745	104	781
Pozostałe koszty operacyjne		183	149	168	20
Utrata wartości należności i aktywów		–	-22	–	-94
Strata na działalności operacyjnej		-2 478	-3 918	-1 825	-1 104
Przychody finansowe	10	20 886	10 739	20 060	9 749
Koszty finansowe	11	433	1 341	281	656
Zysk przed opodatkowaniem		17 975	5 480	17 954	7 989
Podatek dochodowy	9	987	948	339	370
ZYSK NETTO		16 988	4 532	17 615	7 619
Zysk netto na jedną akcję zwykłą					
(w zł/gr na jedną akcję):					
- podstawowy		1,37	0,37	1,43	0,62
- rozwodniony		1,34	0,36	1,39	0,60

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

2.1. Jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 01.01.2026 – 30.06.2026

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2026 (dane niebadane)	3 miesiące zakończone 30/06/2025 (dane niebadane)
ZYSK NETTO	16 988	4 532	17 615	7 619
POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY	–	–	–	–
RAZEM POZOSTAŁE CAŁKOWITE DOCHODY NETTO	–	–	–	–
SUMA CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	16 988	4 532	17 615	7 619
przypadających akcjonariuszom jednostki dominującej	16 988	4 532	17 615	7 619

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

3. Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2026 do 30.06.2026

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026 (dane niebadane)	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025 (dane niebadane)
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk netto za rok obrotowy	16 988	4 532
Korekty:	-22 262	-8 710
Koszt podatku dochodowego ujęty w wyniku	987	948
Przychody finansowe netto ujęte w wyniku	-20 277	-9 078
Zysk/Strata ze zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	-96	-134
Amortyzacja aktywów trwałych	2 571	3 798
(Dodatnie) / ujemne różnice kursowe netto	-177	-320
(Zwiększenie) / zmniejszenie salda należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	-1 111	4 160
(Zwiększenie) / zmniejszenie stanu zapasów	-114	16
(Zwiększenie) / zmniejszenie aktywów kontraktowych oraz pozostałych aktywów	-963	338
Zwiększenie / (zmniejszenie) salda zobowiązań z tytułu dostaw i usług	-2 732	-624
Zmniejszenie salda zobowiązań kontraktowych	-535	-4 935
Zwiększenie / (zmniejszenie) rezerw	206	161
Zwiększenie / (zmniejszenie) pozostałych zobowiązań	-359	-3 040
Korekta z tyt. programu motywacyjnego	338	-
Środki pieniężne wygenerowane na działalności operacyjnej	-5 274	-4 178
Zapłacone odsetki	-355	-947
Zapłacony podatek dochodowy	-14	-13
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	-5 643	-5 138
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej		
Dywidendy otrzymane	8 266	9 960
Płatności za rzeczowe aktywa trwałe	-112	-150
Płatności za aktywa niematerialne	-35	-50
Wpływy z tytułu zbycia składników rzeczowych aktywów trwałych	5	134
Inne wpływy/wydatki inwestycyjne	-	65
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO WYGENEROWANE W ZWIĄZKU Z DZIAŁALNOŚCIĄ INWESTYCYJNĄ	8 124	9 959
Przepływy pieniężne z działalności finansowej		
Wpływy z emisji akcji	133	-
Splata rat kredytowych	-2 763	-4 222
Splata zadłużenia z tyt. umów leasingu	-163	-818
ŚRODKI PIENIĘŻNE NETTO Z W DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	-2 793	-5 040
Wpływ zmian kursów walut na środki pieniężne i ich ekwiwalenty	137	-
Zwiększenie/ (zmniejszenie) netto środków pieniężnych	-175	-219
Środki pieniężne na początek okresu sprawozdawczego	4 698	3 380
ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO	4 523	3 161

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

4. Jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres sprawozdawczy kończący się 30 czerwca 2026 roku

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski (straty) zatrzymane	Razem
Stan na 1 stycznia 2026 roku	3 707	38 112	–	2 197	-3 634	40 382
Zysk netto za okres	–	–	–	–	16 988	16 988
Suma całkowitych dochodów	–	–	–	–	16 988	16 988
Przyznanie akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zapasowego (i)	–	–	–	133	–	133
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	–	–	–	338	–	338
Wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa (ii)	–	–	–	–	4 721	4 721
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych	–	–	1 087	–	-1 087	–
Zmiana kapitałów własnych	–	–	1 087	471	20 622	22 180
Stan na 30 czerwca 2026 roku (dane niebadane)	3 707	38 112	1 087	2 668	16 988	62 562
Stan na 1 stycznia 2025 roku	3 707	38 412	–	2 247	-300	44 066
Zysk netto za okres	–	–	–	–	4 532	4 532
Suma całkowitych dochodów	–	–	–	–	4 532	4 532
Kapitał rezerwowy na program opcyjny	–	–	–	-462	–	-462
Pokrycie strat z lat ubiegłych	–	-300	–	–	300	–
Zmiana kapitałów własnych	–	-300	–	-462	4 832	4 070
Stan na 30 czerwca 2025 roku (dane niebadane)	3 707	38 112	–	1 785	4 532	48 136

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

(i) Na dzień bilansowy warunkowe podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w KRS, kwota zwiększająca kapitał podstawowy wynosi 16.011,00

(ii) Operacja wynika z wydzielenia aktywa w ramach ZCP do spółki FlexSpace Sp. z o.o.

5. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego

5.1. Informacje ogólne

5.1.1. Informacje o Grupie Kapitałowej Ailleron SA

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

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

5.2. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania

Niniejsze niebadane skrócone śródroczne Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2026 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości ("MSR") 34.

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

Niniejsze śródroczne skrócone Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe obejmujące okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2026 roku nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze zbadanym Jednostkowym Sprawozdaniem Finansowym Ailleron SA sporządzonym według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonych w UE („MSSF”), zawierającym noty („Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe sporządzone według MSSF”) za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku. Dane finansowe za okres 3 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2026 roku oraz 30 czerwca 2025 roku, przedstawione w niniejszym śródrocznym skróconym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym, nie były przedmiotem przeglądu ani badania przez biegłego rewidenta. W okresie sprawozdawczym została dokonana zmiana nazwy pozycji bilansowej "Rezerwy na świadczenia pracownicze" na "Zobowiązania w związku z świadczeniami pracowniczymi". W celu zapewnienia porównywalności danych odpowiednio zmieniono również nazewnictwo danych porównawczych. Zmiana miała charakter wyłącznie prezentacyjny.

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

5.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

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

5.4. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady rachunkowości oraz metody wycen przyjęte do przygotowania skróconego śródrocznego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego obejmującego okres 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2026 roku są spójne z zasadami opisanymi w zbadanym Jednostkowym Sprawozdaniu Finansowym Ailleron sporządzonym według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku (Nota 2 oraz Nota 3 Jednostkowego Sprawozdania Finansowego Ailleron sporządzonego według MSSF za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku), z wyjątkiem zmian do standardów opisanych w punkcie 5.4.1.

Sporządzenie jednostkowego sprawozdania finansowego wymaga od Zarządu Spółki dokonania szacunków oraz subiektywnej oceny, które mają wpływ na zastosowanie zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów. Szacunki dokonane na dzień 30 czerwca 2026 roku mogą w przyszłości ulec zmianie. Obszary głównych szacunków i subiektywnej oceny zostały opisane w Nocie 4 zbadanego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku.

5.4.1. Zmienione standardy

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2026 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki.

- (i) Zmiany do klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7);
- (ii) Umowy dotyczące energii elektrycznej ze źródeł zależnych od przyrody (zmiany do MSSF 9 oraz MSSF 7);
- (iii) Roczne poprawki do standardów rachunkowości MSSF – Tom 11 (zmiany do MSSF 1, MSSF 7, MSSF 9, MSSF 10, MSR 7).

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

MSSF 18 Prezentacja oraz ujawnienia w sprawozdaniach finansowych dotyczący ogólnych zasad prezentacji i ujawnień informacji w sprawozdaniach finansowych; obowiązujący od 1 stycznia 2027 roku (opublikowany 9 kwietnia 2024 roku). - Spółka Ailleron SA nie planuje wcześniejszego zastosowania nowego standardu. Spółka analizuje obecnie wpływ zastosowania standardu na prezentację danych finansowych oraz zakres wymaganych ujawnień. Na podstawie przeprowadzonych dotychczas analiz oczekuje się, że wdrożenie MSSF 18 będzie wymagało zmian w prezentacji sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz rozszerzenia zakresu ujawnień, natomiast nie powinno mieć istotnego wpływu na wynik finansowy, sytuację majątkową ani kapitał własny Spółki.

Nowy standard rachunkowości wprowadza następujące kluczowe nowe wymagania:

Jednostki są zobowiązane do klasyfikowania wszystkich dochodów i kosztów do jednej z pięciu kategorii w sprawozdaniu z zysków lub strat, a mianowicie kategorii operacyjnej, inwestycyjnej, finansowania, działalności zaniechanej oraz podatku dochodowego. Jednostki są również zobowiązane do prezentacji nowo zdefiniowanej sumy częściowej zysku z działalności operacyjnej. Zysk netto jednostek nie ulegnie zmianie.

Mierniki wyniku działalności określone przez kierownictwo (management-defined performance measures, MPM) są ujawniane w oddzielnym punkcie informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Zapewniono rozszerzone wytyczne dotyczące sposobu grupowania (agregacji i dezagregacji) informacji w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto wszystkie jednostki są zobowiązane do stosowania sumy częściowej zysku z działalności operacyjnej jako punktu wyjścia przy prezentacji przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej metodą pośrednią.

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, zmian do standardów i interpretacji, które według stanu na dzień 28.09.2026 roku nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania w Unii Europejskiej:

- (i) MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- (ii) Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;
- (iii) MSSF 19: Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 9 maja 2024 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;
- (iv) Zmiany do MSSF 19: Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 21 sierpnia 2025 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;

(v) Zmiany do MSR 21: Przeliczanie na walutę prezentacji będącej walutą gospodarki hiperinflacyjnej (opublikowano dnia 13 listopada 2025 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;

(vi) MSSF 20: Aktywa Regulacyjne i Zobowiązania Regulacyjne - (opublikowano dnia 27 maja 2026 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2029 roku lub później;

(vii) Zmiany w opcji wyceny do wartości godziwej w MSR 28: Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach - (opublikowano dnia 26 czerwca 2026 roku) - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później.

Spółka nie zakończyła prac nad oceną wpływu powyżej wymienionych zmian, ale nie przewiduje się, że ten wpływ na sprawozdania finansowe będzie istotny.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

5.5. Korekta błędów lat poprzednich

W toku sporządzania sprawozdania finansowego Spółka zidentyfikowała nieprawidłowości dotyczące ujęcia i prezentacji wybranych zdarzeń gospodarczych w danych za 2025 rok. Po przeprowadzeniu analizy dokonano odpowiedniej korekty, której celem było doprowadzenie danych porównawczych do wartości zgodnych z właściwym sposobem ujęcia poszczególnych zdarzeń gospodarczych.

Korekta obejmowała rozpoznanie utraty wartości aktywa z tytułu prawa do użytkowania powierzchni biurowej związanej z umową DUNA, wynikającej z niekorzystnych warunków podnajmu w stosunku do kosztów umowy najmu. Na podstawie przeprowadzonej kalkulacji na dzień 31 grudnia 2025 r. ujęto korektę w kwocie 4 806 661,81 zł. Spółka zawarła umowę dnia 12.12.2025 r., w związku z czym przesłanki do przeprowadzenia testu na utratę wartości wystąpiły w roku 2025.

Korekta została ujęta retrospektywnie poprzez odpowiednie przekształcenie danych za 2025 rok i nie stanowi zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości ani zmiany wartości szacunkowych. Wpływ korekty na dane porównawcze oraz odpowiednie pozycje sprawozdania finansowego przedstawiono w poniższym zestawieniu.

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

Wyszczególnienie	Dane przed przekształceniem (Stan na 31/12/2025)	Korekta ujęcia	Dane przekształcone (Stan na 31/12/2025)
Aktywa			
Grupa aktywów przeznaczonych do zbycia	31 573	-4 721	26 852
Razem aktywa	105 090	-4 721	100 369
Kapitał własny			
Zyski zatrzymane	1 087	-4 721	-3 634
Razem kapitał własny	45 103	-4 721	40 382

JEDNOSTKOWY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wyszczególnienie	Dane przed przekształceniem (Stan na 31/12/2025)	Korekta ujęcia	Dane przekształcone (Stan na 31/12/2025)
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT			
Utrata wartości aktywów trwałych	-	-5 828	-5 828
Zysk przed opodatkowaniem	1 310	-5 828	-4 518
Podatek dochodowy	223	-1 107	-884
ZYSK NETTO	1 087	-4 721	-3 634

JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Wyszczególnienie	Kapitał akcyjny	Nadwyżka ze sprzedaży akcji ponad wartość nominalną	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy	Zyski (straty) zatrzymane	Razem
Stan na 1 stycznia 2026 roku	3 707	38 112	–	2 197	1 087	45 103
Utrata wartości rzeczowych aktywów	–	–	–	–	-4 721	-4 721
Stan na 1 stycznia 2026 roku (dane przekształcone)	3 707	38 112	–	2 197	-3 634	40 382

5.6. Przychody ze sprzedaży oraz koszt własny sprzedaży

5.6.1. Przychody oraz informacje geograficzne

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

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Kraj	27 873	31 342	14 270	17 095
Eksport	3 731	2 623	1 680	1 536
Razem przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	31 604	33 965	15 950	18 631
Kraj	19	12	2	1
Razem przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	19	12	2	1
Razem	31 623	33 977	15 952	18 632

Przychody z eksportu w podziale na rynki

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Eksport	3 731	2 623	1 680	1 536
Unia Europejska	1 783	1 047	942	595
Azja	1 948	1 576	738	941

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

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Przychody ze sprzedaży usług	31 604	33 965	15 950	18 631
Przychody ze sprzedaży usług informatycznych	31 266	32 254	15 788	17 871
Przychody ze sprzedaży licencji i oprogramowania własnego	338	216	162	77
Przychody ze sprzedaży pozostałych usług (refakturowane koszty najmu)	–	1 495	–	683
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	19	12	2	1
Przychody ze sprzedaży sprzętu informatycznego	19	12	2	1

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Należności handlowe	12 332	10 808
Aktywa kontraktowe	561	456
Zobowiązania kontraktowe	-247	-782

5.6.3. Przychody z tytułu realizacji kontraktów ujmowanych w czasie

Aktywa kontraktowe oraz zobowiązania kontraktowe dotyczą kontraktów długoterminowych związanych z usługami informatyczno-projektowymi realizowanymi w okresie dłuższym niż jeden rok, których znaczenie z punktu widzenia rzetelnego i jasnego obrazu Spółki jest istotne.

Wyszczególnienie	Aktywa kontraktowe	Zobowiązania kontraktowe
Kwota na początek okresu 01.01.2026	456	782
Naliczenie	813	636
Kwoty ujęte jako należności z tytułu dostaw i usług	-708	–
Kwoty ujęte w przychodach ze sprzedaży	–	-1 171
Stan na koniec okresu 30.06.2026	561	247

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

Spółka realizuje głównie kontrakty typu Time & Material (T&M) oraz umowy dotyczące usług supportowych i utrzymaniowych. W przypadku kontraktów T&M zobowiązanie do wykonania świadczenia jest spełniane w czasie, a przychód ujmowany jest na podstawie faktycznie wykonanych prac, zgodnie z uzgodnionymi stawkami i zakresem usług. W ramach umów supportowych i utrzymaniowych Spółka zapewnia klientom prawo do użytkowania systemu oraz bieżące wsparcie i utrzymanie jego funkcjonalności. Przychody z tych umów ujmowane są w czasie, w okresach miesięcznych, na podstawie liczby licencji aktywowanych w danym miesiącu oraz stawek określonych w umowach, odzwierciedlając zakres świadczeń realizowanych na rzecz klientów.

5.6.4. Koszty według rodzaju

Koszty według rodzaju	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Koszty według rodzaju				
Amortyzacja	2 571	3 798	1 281	1 992
Wynagrodzenia	9 270	10 002	4 991	5 042
Świadczenia pracownicze	2 341	2 498	1 372	1 439
- w tym składki ZUS	1 671	1 807	867	916
Zużycie materiałów i energii	156	266	78	103
Usługi obce	18 900	23 357	9 327	11 042
Podatki i opłaty	201	274	98	120
Pozostałe koszty rodzajowe	1 434	1 031	375	739
Wartość sprzedanych towarów	12	–	–	–
Zmiana stanu produktów	-857	-1 713	191	114
Razem	34 028	39 513	17 713	20 591

Koszty w układzie kalkulacyjnym

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Koszty sprzedaży	3 006	5 437	1 787	2 955
Koszty ogólnego zarządu	5 983	4 710	3 326	1 636
Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	25 027	29 366	12 600	16 000
Wartość sprzedanych towarów	12	–	–	–
Razem	34 028	39 513	17 713	20 591

5.7. Segmenty operacyjne

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

Przy wyodrębnianiu segmentów operacyjnych Zarząd Spółki dominującej kieruje się liniami biznesowymi, które reprezentują główne usługi czy produkty. Mając na względzie powyższe Ailleron działa w obszarze FINTECH.

SEGMENTY SPÓŁKI OBJĘTE SPRAWOZDAWCZOŚCIĄ ZGODNIE Z MSSF 8

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

Ponadto Spółka w 2025 roku zaliczała do pozostałych segmentów działalność związaną z podnajmem powierzchni biurowych, miejsc parkingowych, pojazdów, sprzętu IT dla podmiotu zewnętrznego oraz sprzedażą używanego sprzętu IT i telefonów komórkowych. W związku z podziałem Spółki przeprowadzonym poprzez przeniesienie części majątku na nowo utworzoną spółkę - FlexSpace sp. z o.o. główna część działalności zaliczanej do pozostałych segmentów przestała być realizowana przez Spółkę.

5.7.2. Przychody i wyniki segmentów

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

Przychody i wyniki segmentów – okres zakończony 30/06/2026

Wyszczególnienie	FINTECH – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	Pozostałe segmenty – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	Razem – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	FINTECH – 3 miesiące zakończone 30/06/2026	Pozostałe segmenty – 3 miesiące zakończone 30/06/2026	Razem – 3 miesiące zakończone 30/06/2026
Przychody na sprzedaż w segmencie	31 623	–	31 623	15 952	–	15 952
Koszt własny sprzedaży	25 039	–	25 039	12 600	–	12 600
Koszty sprzedaży	3 006	–	3 006	1 787	–	1 787
Koszty ogólnego zarządu	5 983	–	5 983	3 326	–	3 326
Utrata wartości należności i aktywów	–	–	–	–	–	–
Wynik na segmencie	-2 405	–	-2 405	-1 761	–	-1 761
Amortyzacja	2 571	–	2 571	1 281	–	1 281
EBITDA	166	–	166	-480	–	-480
Pozostałe przychody operacyjne	110	–	110	104	–	104
Pozostałe koszty operacyjne	-183	–	-183	-168	–	-168
Przychody finansowe	20 215	671	20 886	20 060	–	20 060
w tym przychody odsetkowe	1	–	1	1	–	1
w tym dywidendy	19 960	–	19 960	19 960	–	19 960
Koszty finansowe	-433	–	-433	-281	–	-281
w tym koszty odsetkowe	-433	–	-433	-281	–	-281
Zysk przed opodatkowaniem	17 304	671	17 975	17 954	–	17 954

Przychody i wyniki segmentów – okres zakończony 30/06/2025

Wyszczególnienie	FINTECH – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	Pozostałe segmenty – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	Razem – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	FINTECH – 3 miesiące zakończone 30/06/2025	Pozostałe segmenty – 3 miesiące zakończone 30/06/2025	Razem – 3 miesiące zakończone 30/06/2025
Przychody na sprzedaż w segmencie	32 470	1 507	33 977	17 947	685	18 632
Koszt własny sprzedaży	26 697	2 669	29 366	14 714	1 286	16 000
Koszty sprzedaży	5 437	–	5 437	2 955	–	2 955
Koszty ogólnego zarządu	4 710	–	4 710	1 636	–	1 636
Utrata wartości należności i aktywów	22	–	22	94	–	94
Wynik na segmencie	-4 352	-1 162	-5 514	-1 264	-601	-1 865
Amortyzacja	2 853	945	3 798	1 519	473	1 992
EBITDA	-1 499	-217	-1 716	255	-128	127
Pozostałe przychody operacyjne	548	1 197	1 745	186	595	781
Pozostałe koszty operacyjne	-149	–	-149	-20	–	-20
Przychody finansowe	10 349	390	10 739	9 514	235	9 749

Wyszczególnienie	FINTECH – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	Pozostałe segmenty – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	Razem – 6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	FINTECH – 3 miesiące zakończone 30/06/2025	Pozostałe segmenty – 3 miesiące zakończone 30/06/2025	Razem – 3 miesiące zakończone 30/06/2025
w tym przychody odsetkowe	–	390	390	–	235	235
w tym dywidendy	9 960	–	9 960	9 960	–	9 960
Koszty finansowe	-1 212	-129	-1 341	-889	233	-656
w tym koszty odsetkowe	-1 212	-129	-1 341	-889	233	-656
Zysk przed opodatkowaniem	5 184	296	5 480	7 527	462	7 989

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

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

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

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

5.8. Działalność w okresie śródrocznym

W okresie, który został objęty skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym, tj. od 31.12.2025 r. - daty zakończenia ostatniego okresu sprawozdawczego, za który opublikowano zbadane informacje finansowe - do dnia 30.06.2026 r., nie zaszły żadne istotne zmiany w sytuacji handlowej i finansowej Spółki.

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

W okresie tym Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązanymi wyszczególnione w Nocie nr 5.21.

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

5.9. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

5.9.1. Podatek dochodowy odniesiony w wynik finansowy

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Bieżący podatek dochodowy:				
Bieżący podatek dochodowy	12	13	5	5
Odroczony podatek dochodowy:				
Odroczony podatek dochodowy	975	935	334	365
Koszt podatkowy ogółem ujęty w roku bieżącym	987	948	339	370

Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Zysk/(strata) przed opodatkowaniem:	17 975	5480	17 954	7 989
Teoretyczny podatek dochodowy (19%)	3 415	1 041	3 411	1 518
Koszty niestanowiące kosztu podatkowego	1 598	1 786	720	739
Dywidendy	-3 792	-1 892	- 3 792	-1 892
Rozliczenie ZCP	-127	-	-127	-
Podatek od zysków kapitałowych	-	13	-	5
wykorzystanie strat podatkowych	-106	-	-106	-
Podatek dochodowy wykazany w RZiS	987	948	339	370
Efektywna stawka podatkowa	5,49%	17,30 %	1,89%	4,63%

Stawka podatkowa zastosowana w powyższym uzgodnieniu na lata 2026 i 2025 wynosi 19% oraz odpowiada stawce podatku dochodowego od osób prawnych zgodnie z polskimi przepisami podatkowymi.

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

Na niewykorzystane straty z lat ubiegłych utworzono aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości jak poniżej:

- rok 2022: 671 tys. PLN ; rok 2023: 1 362 tys. PLN ; rok 2025: 661 tys. PLN.

5.10. Przychody finansowe

Przychody finansowe analizowane w podziale na kategorie aktywów:

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Przychody odsetkowe:				
Pożyczki i należności	1	390	1	235
Razem	1	390	1	235
Pozostałe przychody finansowe:				
Wynik netto z tytułu różnic kursowych	190	320	75	-473
Zysk ze zbycia inwestycji	64	69	24	27
Dywidenda otrzymana*	14 980	9 960	14 980	9 960
Dywidenda naliczona	4 980	–	4 980	–
Pozostałe przychody	671	–	–	–
Razem	20 886	10 739	20 060	9 749

* W tym kompensata zobowiązania z tytułu kredytu i bieżącymi rozrachunkami ze spółką Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.

5.11. Koszty finansowe

Wyszczególnienie	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Koszty odsetkowe:				
Odsetki od kredytów	250	355	126	166
Odsetki od pożyczek zapłaconych do jednostek powiązanych	132	–	132	–
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	47	982	23	490
Pozostałe koszty odsetkowe	4	4	–	–
Razem koszty odsetkowe od zobowiązań finansowych	433	1 341	281	656
Pozostałe koszty finansowe	–	–	–	–
Razem pozostałe koszty finansowe	–	–	–	–
Razem koszty finansowe	433	1 341	281	656

5.12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025 (dane przekształcone)
Budynki	–	–
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	–	–
Maszyny i urządzenia	272	362
Środki transportu	–	31
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	1 700	1 914
Inne środki trwałe	–	–
Środki trwałe w budowie	–	5
Razem	1 972	2 312

Koszt lub wartość z wyceny (brutto) – okres zakończony 30 czerwca 2026 roku

Wyszczególnienie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2026 roku	–	–	5 277	307	2 474	79	5	8 142
Nabycia	–	–	144	–	–	–	138	282
Zbycia	–	–	-57	-247	–	-79	–	-383
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	–	–	-8	–	–	–	–	-8
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	–	–	–	–	–	–	-143	-143
Stan na 30 czerwca 2026 roku	–	–	5 356	60	2 474	–	–	7 890

Umorzenie – okres zakończony 30 czerwca 2026 roku

Wyszczególnienie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2026 roku	–	–	4 915	276	560	79	–	5 830
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	–	–	-57	-241	–	-79	–	-377
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	–	–	-8	–	–	–	–	-8
Koszt amortyzacji	–	–	234	25	214	–	–	473
Stan na 30 czerwca 2026 roku	–	–	5 084	60	774	–	–	5 918
Wartości bilansowe na koniec okresu	–	–	272	–	1 700	–	–	1 972

Koszt lub wartość z wyceny (brutto) – rok zakończony 31 grudnia 2025 roku

Wyszczególnienie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	587	25 677	5 750	225	1 592	2 157	63	36 051
Nabycia	–	–	247	–	–	–	189	436
Umowy leasingu	–	–	–	–	1 589	–	–	1 589
Inne (w tym: indeksacje)	–	189	–	–	–	–	–	189
Przemieszczenia	–	–	–	246	-246	–	–	–
Zbycia	–	–	-252	-164	–	-201	–	-617
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	-70	-747	-247	–	-461	-23	–	-1 548

Wyszczególnienie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Przyjęcie środków trwałych z środków trwałych w budowie	–	–	–	–	–	–	-247	-247
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	-517	-25 119	-221			-1 854		-27 711
Stan na 31 grudnia 2025 roku	–	–	5 277	307	2 474	79	5	8 142

Umorzenie – rok zakończony 31 grudnia 2025 roku

Wyszczególnienie	Budynki	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - budynki	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Aktywa z tytułu prawa do użytkowania - środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	449	8 283	5 011	225	802	2 050	–	16 820
Eliminacja wskutek zbycia składników majątku	–	–	-252	-164	–	-201	–	-617
Eliminacja wskutek likwidacji składników majątku	-70	-747	-245	–	-461	-23	–	-1 546
Przemieszczenia	–	–	–	203	-203	–	–	–
Koszt amortyzacji	95	2 203	546	12	422	106	–	3 384
Przeklasyfikowane do aktywów do zbycia	-474	-9 739	-145	–	–	-1 853	–	-12 211
Stan na 31 grudnia 2025 roku	–	–	4 915	276	560	79	–	5 830
Wartości bilansowe na koniec okresu	–	–	362	31	1 914	–	5	2 312

5.13. Aktywa niematerialne

Wartości bilansowe	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Aktywowane prace rozwojowe	21 162	23 260
Inne wartości niematerialne	–	–
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	168	133
Razem	21 330	23 393

Wartość brutto – okres zakończony 30 czerwca 2026 roku

Wartość brutto	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2026 roku	38 352	100	133	38 585
Nabycia	–	–	35	35
Stan na 30 czerwca 2026 roku	38 352	100	168	38 620

Skumulowane umorzenie i utrata wartości – okres zakończony 30 czerwca 2026 roku

Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2026 roku	15 092	100	–	15 192
Amortyzacja	2 098	–	–	2 098
Stan na 30 czerwca 2026 roku	17 190	100	–	17 290
Wartości bilansowe na koniec okresu	21 162	–	168	21 330

Wartość brutto – rok zakończony 31 grudnia 2025 roku

Wartość brutto	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	38 352	591	36	38 979
Nabycia	–	–	97	97
Zmniejszenia z tyt. likwidacji	–	-491	–	-491
Stan na 31 grudnia 2025 roku	38 352	100	133	38 585

Skumulowane umorzenie i utrata wartości – rok zakończony 31 grudnia 2025 roku

Skumulowane umorzenie i utrata wartości	Aktywowane prace rozwojowe	Inne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
Stan na 1 stycznia 2025 roku	10 897	591	–	11 488
Amortyzacja	4 195	–	–	4 195
Eliminacja w skutek likwidacji	–	-491	–	-491
Stan na 31 grudnia 2025 roku	15 092	100	–	15 192
Wartości bilansowe na koniec okresu	23 260	–	133	23 393

Prace rozwojowe są związane w głównej mierze z:

- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą LiveBank SaaS, obejmujących projekty „Prace rozwojowe LiveBank SaaS 2023” oraz „Prace rozwojowe LiveBank SaaS”. Dla obu wartości niematerialnych okres ekonomicznej użyteczności wynosi 10 lat, a amortyzacja naliczana jest według stawki 10% rocznie, przy czym dla projektu LiveBank SaaS 2023 amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2033 roku, natomiast dla projektu LiveBank SaaS – do grudnia 2032 roku;
- zakończeniem prac rozwojowych pod nazwą „Prace badawczo-rozwojowe Open SaaS Alpha”. Dla tej wartości niematerialnej okres ekonomicznej użyteczności wynosi 10 lat, a amortyzacja będzie naliczana do grudnia 2031 roku według stawki 10% rocznie.

5.14. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Należności z tytułu dostaw i usług (brutto)	14 703	13 131
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług	-2 371	-2 323
Należności z tytułu dostaw i usług (netto)	12 332	10 808
Należności krótkoterminowe pozostałe (brutto)	117	143
Odpis aktualizujący wartość należności krótkoterminowych pozostałych	-114	–
Należności krótkoterminowe pozostałe (netto)	3	143

Wartość brutto poszczególnych grup oraz wysokość odpisów kształtowały się następująco:

Należności z tytułu dostaw i usług – stan na 30.06.2026

Należności krótkoterminowe:	Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem
Stan na 30.06.2026							
Wartość brutto	10 590	1 022	530	262	578	1 721	14 703
Odpis aktualizujący (-)	12	35	190	262	578	1 294	2 371
Należności netto	10 578	987	340	–	–	427	12 332
% odpisu	0,51%	1,48%	8,00%	11,06%	24,37%	54,58%	

Należności z tytułu dostaw i usług – stan na 31.12.2025

Należności krótkoterminowe:	Bieżące	1-30 dni	31-90 dni	91-180 dni	181-360 dni	Powyżej 360 dni	Razem
Stan na 31.12.2025							
Wartość brutto	6 989	3 782	39	–	1	2 320	13 131
Odpis aktualizujący (-)	3	–	–	–	–	2 320	2 323
Należności netto	6 986	3 782	39	–	1	–	10 808
% odpisu	0,52%	1,54%	8,27%	11,12%	24,33%	54,22%	

Zmiany stanu odpisów aktualizujący wartość należności z tytułu dostaw i usług:

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 323	2 500
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	48	155
Kwoty odpisane jako nieściągalne	—	-148
Odwrócenie odpisu aktualizującego wartość należności z tytułu dostaw i usług	—	-184
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	2 371	2 323

Określając poziom ściągłości należności z tytułu dostaw i usług Spółka uwzględnia zmiany ich jakości od dnia ujęcia należności do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. Koncentracja ryzyka kredytowego została ograniczona dzięki zdywersyfikowanej strukturze portfela należności, wynikającej z szerokiej bazy klientów oraz braku istotnych powiązań kapitałowych lub operacyjnych pomiędzy kontrahentami.

5.15. Pozostałe aktywa finansowe od jednostek powiązanych

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Należności z tytułu niewypłaconej dywidendy od spółki Software Mind S.A.	4 980	—
Razem	4 980	—

5.16. Kapitał akcyjny

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Kapitał podstawowy	3 707	3 707
Nadwyżka ze sprzedaży akcji	38 112	38 112
	41 819	41 819
Kapitał akcyjny składa się z:		
3.981.830 szt. akcji imiennych serii A	1 195	1 195
2.569.480 szt. akcji na okaziciela serii B	771	771
700.935 akcji na okaziciela serii C	210	210
40.000 szt. akcji na okaziciela serii D	12	12
1 827 591 szt. akcji na okaziciela serii E	548	548
165 694 szt. akcji na okaziciela serii F	50	50
622 699 szt. akcji na okaziciela serii G	187	187
467 025 szt. akcji na okaziciela serii H	140	140
820 687 szt. akcji na okaziciela serii I	246	246
409 563 szt. akcji na okaziciela serii J	123	123
750 000 szt. akcji na okaziciela serii K	225	225
Kapitał akcyjny razem	3 707	3 707

W dniu 24 czerwca 2026 roku dokonano subskrypcji akcji zwykłych na okaziciela, serii L wyemitowanych w ramach programu motywacyjnego Spółki oraz 10 sierpnia doszło do przyznania akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. Liczba akcji na okaziciela serii L wynosi 53.370. W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki w wyniku przyznania akcji, wysokość kapitału zakładowego Spółki będzie wynosiła 3.723 tys. PLN dzieli się na 12.408.874 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja.

5.16.1. Akcje zwykłe mające pełne pokrycie w kapitale

Wyszczególnienie	Liczba akcji (szt.)	Kapitał podstawowy (tys. PLN)
Stan na 31 grudnia 2025 r.	12 355 504	3 707
Zwiększenia / zmniejszenia	–	–
Stan na 30 czerwca 2026 r.	12 355 504	3 707

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

Spółka nie posiada akcji własnych.

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

Do dnia 30.06.2026, zgodnie z Uchwałą Rady Nadzorczej Spółki Ailleron przyznano (objętych zostało przez uczestników Programu) łącznie 53.370 warrantów subskrypcyjnych imiennych w ramach Programu opcji Menedżerskich.

W dniu 24 września 2021 roku na mocy uchwały nr 3 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Ailleron SA uchwalono Program Opcji Menedżerskich. Równocześnie na mocy tej samej uchwały uchylono uchwałę nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 5 czerwca 2019 roku (poprzednio obowiązujący program motywacyjny). Program Opcji Menedżerskich zostaje wdrożony w celu aktywizacji rozwoju Spółki oraz podmiotów względem, których Spółka jest spółką dominującą w obszarach dynamicznie budujących rynkową wartość Grupy Kapitałowej oraz gwarantujących wzrost potencjału rozwojowego w długim okresie, a także wzmocnienie więzi łączących członków Zarządu Spółki i kluczowych członków personelu z Grupą Kapitałową, oraz ich zmotywowanie do dalszego rozwoju Grupy Kapitałowej. Program Opcji Menedżerskich jest realizowany w oparciu o emisję do 821.076 warrantów subskrypcyjnych uprawniających do objęcia do 821.076 nowych akcji w Spółce o wartości nominalnej do 246.322,80 zł. Akcje obejmowane w wykonaniu warrantu subskrypcyjnego będą emitowane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę do 246.322,80

zł. Warranty subskrypcyjne są oferowane w trybie subskrypcji prywatnej osobom uprawnionym, za które uznaje się członków Zarządu Spółki, członków stałego personelu lub osoby stale współpracujące na rzecz Spółki lub spółki z Grupy Kapitałowej Spółki wskazanych w uchwale Rady Nadzorczej Spółki podjętej na wniosek Prezesa Zarządu Spółki spośród osób przyczyniających się znacząco do wzrostu wartości Spółki poprzez budowę nowych produktów, nowych modeli biznesowych, ekspansję na nowe rynki, lub posiadających inny istotny wpływ na budowanie wartości Spółki. Rada Nadzorcza ustaliła szczegóły Programu oraz zawarte zostały stosowne umowy uczestnictwa.

Instrument i parametry emisji

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

Okres obowiązywania Programu

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

Kryteria nabywania praw

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

a) Warunek rynkowy

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

b) Warunek nierynkowy

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

Progi Warunku Podstawowego dla poszczególnych transz przedstawia poniższe zestawienie:

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

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

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

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

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

c) Warunek kontynuacji zatrudnienia

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

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 19 listopada 2021 roku uchwaliła szczegóły Programu. Do dnia publikacji niniejszego raportu, po rozpatrzeniu wniosku Prezesa Zarządu Ailleron S.A., Rada Nadzorcza wskazała osoby uprawnione oraz przypisała osobom uprawnionym 492 120 szt. warrantów subskrypcyjnych imiennych. Zawarte zostały również stosowne umowy uczestnictwa na łączną ilość 492 120 szt. warrantów subskrypcyjnych.

Warunki objęcia akcji zostały opisane w Uchwale nr 3 NWZ z dnia 24 września 2021 r. (Raport ESPI nr 24/2021 z dnia 27.09.2021) oraz w Uchwale Rady Nadzorczej z dnia 12 czerwca 2024 r. (Raport ESPI nr 14/2024 z dnia 12.06.2024).

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 12 maja 2026 roku uchwaliła, że w wyniku przeprowadzenia testu warunku dodatkowego, po ogłoszeniu przez Spółkę Raportu Rocznego za 2025 rok, został on spełniony przez posiadaczy warrantów subskrypcyjnych, ponieważ do dnia testu nie doszło do ustania zatrudnienia lub współpracy z podmiotem Grupy Kapitałowej na podstawie stosunku pracy, powołania do organu lub innego stosunku prawnego.

Równocześnie w dniu 12 maja 2026 roku Rada Nadzorcza Spółki uwzględniając wyniki testów warunków oraz przeprowadzonego przez Radę Nadzorczą testu warunku dodatkowego po ogłoszeniu przez Spółkę Raportu Rocznego za rok 2025, określiła, że posiadaczom warrantów subskrypcyjnych przysługuje prawo do objęcia 53 370 akcji zwykłych na okaziciela serii L Spółki.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania zakończono subskrypcję akcji serii L w ramach programu motywacyjnego. Liczba akcji objętych subskrypcją wyniosła 53.370. Przydział akcji nastąpił w dniu 24.06.2026 r. Wartość przeprowadzonej subskrypcji, rozumianej jako iloczyn liczby papierów wartościowych objętych ofertą i ceny emisyjnej i wyniosła 133.425,00 PLN.

Do przyznania akcji doszło w dniu 10.08.2026 r. w związku z zapisaniem akcji na rachunkach papierów wartościowych uprawnionych osób.

Na 31.12.2025 całkowity koszt programu ujęty w wynikach to wartość 2.196 tys. PLN. W pierwszym półroczu 2026 nie dochodziło do naliczenia kolejnych transza programu motywacyjnego.

5.17. Zyski zatrzymane i dywidendy

Wyszczególnienie	Okres zakończony 30/06/2026	12 miesięcy zakończonych 31/12/2025 (dane przekształcone)
Zyski zatrzymane	16 988	-3 634

Zmiana stanu zysków zatrzymanych	Okres zakończony 30/06/2026	12 miesięcy zakończonych 31/12/2025 (dane przekształcone)
Stan na początek okresu sprawozdawczego	-3 634	-300
Zysk netto za rok obrotowy	16 988	-3 634
Pokrycie strat z lat ubiegłych na kapitał zapasowy	–	300
Odwrocenie odpisu z tytułu utraty wartości aktywa dot. działalności niekontynuowanej	4 721	–
Przeniesienie zysku z lat ubiegłych z kapitału zapasowego	-1 087	–
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	16 988	-3 634

5.18. Pozostałe aktywa finansowe oraz instrumenty finansowe

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026 – Wycena w zamortyzowanym koszcie	Stan na 31/12/2025 – Wycena w zamortyzowanym koszcie
Aktywa finansowe		
Środki pieniężne	4 523	4 698
Należności z tytułu dostaw i usług	12 332	10 808
Należności krótkoterminowe pozostałe	3	143
Zobowiązania finansowe		
Kredyty i pożyczki	4 809	11 571
Zobowiązania leasingowe	1 761	1 925
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 808	10 362
Pozostałe zobowiązania	429	34

Wartość zobowiązań finansowych, w tym z tytułu kredytów, została ujęta w wysokości zamortyzowanego kosztu ustalonego przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Wartość godziwa zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek nie jest istotnie różna od wartości bilansowej ze względu na fakt, iż umowy kredytowe zostały zawarte na aktualnych warunkach rynkowych.

5.19. Zobowiązania finansowe z tytułu kredytów i pożyczek

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Kredyty w rachunku bieżącym	1 509	3 831
Kredyty bankowe	3 300	3 410
Pożyczki od jednostek powiązanych	–	4 330
SUMA	4 809	11 571
Zobowiązania długoterminowe	–	–
Zobowiązania krótkoterminowe	4 809	11 571
Razem	4 809	11 571

Podsumowanie umów kredytowych

Parametr umowy	Warunki
Instytucja finansująca	mBank S.A.
Przedmiot finansowania	finansowanie bieżącej działalności
Kwota kredytu wg umowy, w tym:	20 000 000 PLN, sublimit uległ przejściowemu obniżeniu do 15 000 000 PLN w dniu 3 kwietnia 2026 roku w następstwie złamania kowenantu opartego na wyniku jednostkowym Spółki

Parametr umowy	Warunki
Sublimit w rachunku bieżącym	do kwoty 8 000 000 PLN
Sublimit na kredyt obrotowy	do kwoty 12 000 000 PLN, sublimit uległ przejściowemu obniżeniu do kwoty 7 000 000 PLN w dniu 3 kwietnia 2026 roku w następstwie złamania kowenantu opartego na wyniku jednostkowym Spółki
Sublimit na gwarancje bankowe	do kwoty 2 900 000 PLN
Oprocentowanie na rachunku bieżącym	WIBOR ON + stała marża Banku
Oprocentowanie kredytu obrotowego	WIBOR 1M + stała marża Banku
Termin ostatecznej spłaty	do 30 października 2026r. Spółka planuje odnowienie finansowania na kolejne 12-24 miesięcy
Zabezpieczenie	cesja wierzytelności z umów z klientami oraz 2 weksle własne in blanco poręczone przez Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o. wraz z deklaracją wekslową

5.20. Zobowiązania z tytułu umowy leasingu

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Zobowiązania z tytułu leasingu	1 761	34 145
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	–	32 220
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	1 761	1 925

Struktura terminowa	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Zobowiązania długoterminowe	1 446	1 513
Zobowiązania krótkoterminowe	315	412
Zobowiązania z tyt. umowy leasingu razem	1 761	1 925

Spółka użytkuje część urządzeń i środków transportu w ramach leasingu. Okres obowiązywania umowy leasingu wynosi 3-5 lat (tak jak w roku 2025). Spółka ma możliwość wykupu wynajmowanego sprzętu za jego końcową wartość obowiązującą na zakończenie umowy. Zobowiązania Spółki wynikające z umów leasingu są zabezpieczone prawami leasingodawców do składników aktywów objętych umową.

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

5.21. Transakcje z jednostkami powiązanymi

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

5.21.1. Transakcje handlowe – jednostki zależne

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

Sprzedaż usług

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	10 268	11 202	5 361	5 408
2. Software Mind SA	70	2 209	10	1 021
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	–	163	–	79
4. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	–	242	–	117
5. Software Mind CF S.R.L.	167	164	83	83
6. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	–	35	–	17
7. FlexSpace Sp. z o.o.	67	–	4	–
Razem	10 572	14 015	5 458	6 725

Zakup usług

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	4 475	5 312	2 268	2 810
2. Software Mind SA	104	–	75	–
3. SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	202	465	101	222
4. FlexSpace Sp. z o.o.	1 603	–	804	–
Razem	6 384	5 777	3 248	3 032

Dywidenda otrzymana

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
1. Software Mind SA	4 980	9 960	4 980	9 960
2. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	10 000	–	10 000	–
Razem	14 980	9 960	14 980	9 960

Należności z tytułu dywidendy

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025
1. Software Mind SA	4 980	–
Razem	4 980	–

Odsetki od subleasingu

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025
1. Software Mind SA	–	310
2. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	–	51
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	–	29
Razem	–	390

Należności

Nazwa Spółki	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	3 171	5 111
2. Software Mind SA	13	67
3. Software Mind Outsourcing Services Sp. z o.o.	–	6
4. Software Mind Nordics Sp. z o.o.	–	7
5. Software Mind CF S.R.L.	56	26
6. FlexSpace Sp. zo.o.	222	–
Razem	3 462	5 217

Zobowiązania

Nazwa Spółki	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
1. Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	866	5 064
2. Software Mind SA	74	–
3. FlexSpace Sp. z o.o.	20	–
Razem	960	5 064

5.21.2. Pożyczki od jednostek powiązanych - jednostki zależne

Nazwa spółki	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
1. Pożyczka od Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	–	4 330
Razem	–	4 330

5.21.3. 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).

Wyszczególnienie	Okres zakończony 30/06/2026	Okres zakończony 31/12/2025
Zarząd Spółki	604	2 120
Rada Nadzorcza	246	405
Składki ZUS	25	36

Kwota ta obejmuje zarówno powołanie jak również 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 5.16.2, Na 31.12.2025 całkowity koszt programu ujęty w wynikach to wartość 2.196 tys. PLN. W pierwszym półroczu 2026 koszt tego programu wyniósł 338 tys. PLN.

5.21.4 Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

W roku 2026 oraz 2025 Spółka zawarła następujące transakcje handlowe z podmiotami powiązanymi

Sprzedaż usług najmu biura

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
IIF Sp. z o.o. (przed przekształceniem IIF RMS Ventures LLC S.K.A..)	–	7	–	4
Razem	–	7	–	4

Zakup usług konsultingowych

Nazwa Spółki	6 miesięcy zakończonych 30/06/2026	6 miesięcy zakończonych 30/06/2025	3 miesiące zakończone 30/06/2026	3 miesiące zakończone 30/06/2025
Rafał Styczeń	263	420	173	210
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	245	127	141	67
BUSINESS CONSULTANCY KAMIL MARCIN PORTKA	215	–	125	–
PIOTR PIĄTOSA 1. plaT Consulting 2. KRAK-NAJEM	–	191	–	79
Aracton - Sławomir Soszyński	–	83	–	83
Razem	723	821	439	439

Zobowiązania

Nazwa Spółki	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Rafał Styczeń	55	51
UNIVI Advisory TOMASZ KRÓL	43	31
BUSINESS CONSULTANCY KAMIL MARCIN PORTKA	37	37
Aracton - Sławomir Soszyński	–	63
Razem	135	182

5.22. Jednostki zależne

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Udział i prawa głosu – Stan na 30/06/2026	Udział i prawa głosu – Stan na 31/12/2025
FlexSpace Sp. z o.o.			100%	–

Powyższa tabela wskazuje wyłącznie, te jednostki zależne, w których nastąpiły zmiany w trakcie pierwszego kwartału 2026 roku. Skład Grupy Kapitałowej Ailleron SA wykazany jest w Nocie 1.2 zbadanego Jednostkowego Sprawozdania Finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2025 roku. W styczniu 2026 r. do rejestru wpisano spółkę w 100% zależną od Spółki – FlexSpace sp. z o.o., utworzoną w wyniku podziału przez wyodrębnienie. Szczegółowe informacje nt. transakcji podziału przedstawiono w nodzie 12 sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2025.

5.22.1. Wartość udziałów w jednostkach zależnych

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych:		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	7	7
Software Mind S.A.	30 643	30 643
FlexSpace Sp. zoo	5	–
SM-ALL Shared Services Center Sp. z o.o.	3	3
Fundacja "Możesz na mnie liczyć"	50	50
Razem wartość brutto udziałów w jednostkach zależnych	30 708	30 703
Utrata wartości		
Ailleron Outsourcing Services Sp. z o.o.	-7	-7
Razem utrata wartości	-7	-7
Wartość netto udziałów w jednostkach zależnych	30 701	30 696

5.23. Udzielone gwarancje bankowe – zabezpieczenie umów najmu

Wyszczególnienie	Stan na 30/06/2026	Stan na 31/12/2025
Zobowiązania warunkowe ogółem:	2 000	2 000
-wobec pozostałych jednostek	2 000	2 000
Gwarancja z tytułu umów najmu	2 000	2 000

Spółka Ailleron zakupiła wyżej wymienioną gwarancję dla beneficjenta Podium Investment Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie w formie gwarancji bankowej wydanej przez mBank S.A. Gwarancja dotyczy umowy wynajmu powierzchni w budynku Podium Park w Krakowie.

5.24. Zdarzenia po dniu bilansowym

Powołanie nowego Członka Rady Nadzorczej

W dniu 29 czerwca 2026 r., Pan Szymon Wałach, dotychczasowy Członek Rady Nadzorczej Ailleron S.A., złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej Spółki.

Złożenie rezygnacji nastąpiło z powodów osobistych.

W dniu 6.08.2026 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Norberta Biedrzyckiego na stanowisko Członka Rady Nadzorczej Spółki.

W związku z powyższym skład Rady Nadzorczej Spółki trwającej wspólnej kadencji przedstawia się następująco:

- Rafał Styczeń (Przewodniczący Rady Nadzorczej),
- Dariusz Orłowski,
- Michał Wnorowski,
- Axel Styczeń,
- Norbert Biedrzycki.

Przyznanie akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału

W dniu 10.08.2026 r. przyznano w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki łącznie 53.370 akcji zwykłych na okaziciela serii L o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja, uprawniających łącznie do 53.370 głosów na Walnym Zgromadzeniu Spółki („Akcje”). Akcje zostały objęte w całości zamian za wkłady pieniężne oraz w wyniku realizacji praw z warrantów subskrypcyjnych w związku z realizacją programu motywacyjnego przyjętego uchwałą nr 5 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 24.09.2021 roku w przedmiocie warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki wraz z wyłączeniem prawa poboru akcjonariuszy Spółki oraz uchylene uchwały nr 22 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 5.06.2019 roku. Do przyznania Akcji doszło w dniu 10.08.2026 r. w związku z zapisaniem Akcji na rachunkach papierów wartościowych uprawnionych osób.

W związku z podwyższeniem kapitału zakładowego Spółki w wyniku przyznania Akcji, wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi aktualnie 3.722.662,20 zł i dzieli się na 12.408.874 akcji zwykłych na okaziciela o wartości nominalnej 0,30 zł każda akcja, w tym:

- 3.981.830 akcji serii A;
- 2.569.480 akcji serii B;
- 700.935 akcji serii C;
- 40.000 akcji serii D;
- 1.827.591 akcji serii E;
- 165.694 akcji serii F;
- 622.699 akcji serii G;
- 467.025 akcji serii H;
- 820.687 akcji serii I;

- 409.563 akcji serii J;
- 750.000 akcji serii K;
- 53.370 akcji serii L.

Ogólna liczba głosów wynikająca ze wszystkich wyemitowanych akcji Emitenta wynosi 16.390.704.

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

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

Spółka Ailleron nie prowadzi obecnie działalności operacyjnej na terenie krajów regionu bezpośrednio zaangażowanych w konflikty zbrojne.

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

Wśród klientów spółki występuje jeden podmiot, który prowadzi działalność na terenie Ukrainy – JOINT STOCK COMPANY SENSE BANK (poprzednio: Alfa Bank Ukraina). Na dzień 30.06.2026 r. Spółka nie wykazuje należności od tego kontrahenta.

5.26. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

W dniu 28 września 2026 r. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki do publikacji.

Członkowie Zarządu Ailleron SA:

Tomasz Król - Prezes Zarządu

Kamil Portka - Członek Zarządu

Sporządzający:

Daria Ślęzak - Główny Księgowy

Kraków, 28.09.2026 r.

aileron^