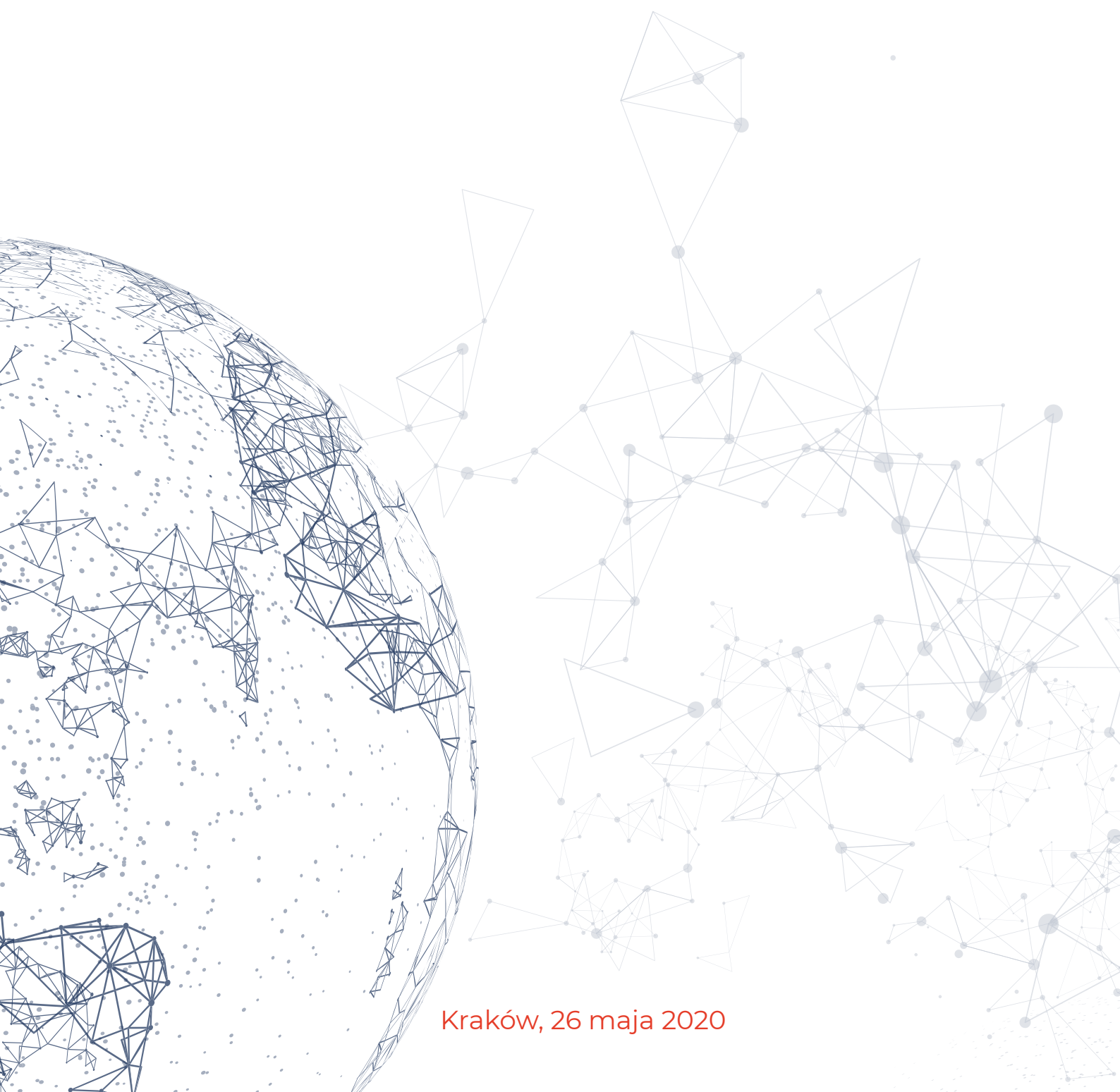

Raport Komitetu Audytu za 2019 rok



Kraków, 26 maja 2020

SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU ORAZ O ZMIANACH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO.....	2
II.	DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2019 ROKU.....	4
III.	OCENA WYNIKÓW I SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA ROK OBROTOWY 2019	12

I. INFORMACJA O SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU ORAZ O ZMIANACH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO

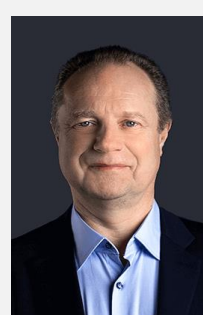
Obecny Komitet Audytu został powołany przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 5 września 2017 r., na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm., dalej: "Ustawa o biegłych").

Od dnia powołania do dnia sporządzenia niniejszego raportu (w tym na dzień bilansowy 31.12.2019 r.) Komitet Audytu działa w niezmienionym składzie:

- Pan Dariusz Korzycki - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pan Artur Olender - Członek Komitetu Audytu,
- Pan Bartłomiej Stoiński - Członek Komitetu Audytu.

Komitet Audytu we wskazanym składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 Ustawy o biegłych.

CZŁONKOWIE KOMITETU AUDYTU NA DZIEŃ 31.12.2019 I NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU



DARIUSZ KORZYCKI

- ✓ Przewodniczący Komitetu Audytu
- ✓ spełnia kryteria niezależności
- ✓ posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych

✓ Członek Rady Nadzorczej Ailleron SA

- wykształcenie: magister - Akademia Górniczo-Hutnicza w Krakowie Wydział Maszyn Górniczych i Hutniczych;
- biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 9341;
- Wspólnik firmy audytorskiej HKK Biegli Rewidenci Sp. z o.o., Sp. k. z/s w Krakowie;
- audytor z wieloletnim stażem w zakresie rewizji finansowej oraz innych usług związanych z wykonywaniem ekspertyz, opinii ekonomiczno-finansowych oraz doradztwa podatkowego. Specjalizuje się w dostosowywaniu funkcjonujących w firmach systemów finansowo-księgowych do potrzeb informacji zarządczej.



ARTUR OLENDER

- ✓ Członek Komitetu Audytu
- ✓ spełnia kryteria niezależności
- ✓ posiada wiedzę i umiejętności w zakresie branży, w której działa Spółka

✓ Członek Rady Nadzorczej Ailleron SA

- wykształcenie: absolwent London Business School; studiował na Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie Wydział Elektroniki i Automatyki;
- licencja maklera papierów wartościowych nr 13 uzyskana w 1991 roku oraz licencja back-office nr 599/1996 wydana przez London Clearing House, London International Financial Futures and Options Exchange oraz International Petroleum Exchange;
- specjalizuje się w projektach kapitałowych w branży technologicznej, IT i nowych technologii, stąd szeroka znajomość branży i bogate doświadczenia we współpracy z podmiotami z branży IT i nowych technologii.





BARTŁOMIEJ STOIŃSKI

- ✓ Członek Komitetu Audytu
- ✓ nie spełnia kryteriów niezależności

Przewodniczący Rady Nadzorczej Ailleron SA

- wykształcenie: absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Śląskiego w Katowicach oraz Wydziału Prawa Uniwersytetu Ruhr w Bochum;
- główny wspólnik w Kancelarii prawniczej Stoiński Świerczyński Zimnicka oraz radca prawny Grupy IIF; od września 2007 roku sekretarz Rady Nadzorczej IIF SA;
- doświadczony radca prawny, specjalizuje się w prawie handlowym, prawie zamówień publicznych i prawie pracy; członek Polsko Niemieckiego Stowarzyszenia Prawników.

Kadencja Komitetu Audytu jest tożsama z kadencją Rady Nadzorczej.

Zgodnie z § 17 Statutu Spółki, kadencja Członków Rady Nadzorczej jest wspólna i trwa 3 lata.

Obecna Rada Nadzorcza Spółki została powołana w dniu 31 maja 2017 r. w trakcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w Krakowie.

II. DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2019 ROKU

Komitet Audytu podczas wykonywania swoich zadań stosuje się w szczególności do postanowień:

- Regulaminu Komitetu Audytu przyjętego uchwałą nr 1/11/2017 Komitetu Audytu Ailleron S.A. z dnia 14 listopada 2017 r. oraz uchwałą Rady Nadzorczej Ailleron S.A. z dnia 23 listopada 2017 r. („Regulamin”). Treść Regulaminu jest dostępna na korporacyjnej stronie internetowej Spółki pod adresem https://ailleron.com/wp-content/uploads/2019/02/Ailleron-SA_Regulamin-Komitetu-Audytu.pdf
- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089) („Ustawa”);
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str. 77 oraz Dz.Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”);
- Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz Polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań dozwolonych usług niebędących badaniem, przyjętych przez Komitet Audytu i zatwierdzonych przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 23 listopada 2017 roku
- Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW;
- Innych wymogów przewidzianych przepisami prawa.

Komitet Audytu wspomaga działanie Rady Nadzorczej, działając jako kolegiálny organ doradczo-konsultacyjny i opiniodawczy, a także realizuje zadania wynikające z przepisów prawa, zaleceń i rekomendacji.

Do zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

- 1) monitorowanie:
 - a) procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań finansowych Spółki, z uwzględnieniem wszelkich wniosków i ustaleń Komisji Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w danej firmie audytorskiej;
- 2) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, w szczególności w

- przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez tę firmę audytorską także inne usługi niż badanie;
- 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki oraz wyjaśnianie w jaki sposób to badanie przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania;
 - 4) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz wyrażanie zgody na świadczenie przez nich na rzecz Spółki dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
 - 5) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki;
 - 6) opracowywanie polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej (w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązujących) dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki;
 - 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Rekomendacja powinna spełniać wymogi wskazane w Rozporządzeniu nr 537/2014 oraz Ustawie o biegłych;
 - 8) przedkładanie Radzie Nadzorczej oraz Zarządowi zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce.

W 2019 roku Komitet Audytu, odbył pięć posiedzeń - 1 kwietnia 2019 r., 10 maja 2019 r., 25 września 2019 r., 6 listopada 2019 r. i 11 grudnia 2019 r..

Komitet Audytu zajmował się w szczególności takimi kwestiami, jak:

- monitorowanie sytuacji finansowej Spółki i Grupy – przegląd wstępnych wyników rocznych, półrocznych,
- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
- monitorowanie głównych obszarów ryzyka związanych z prowadzoną działalnością;
- monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem,
- monitorowanie wykonania czynności rewizji finansowej,
- monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej;
- proces wyboru nowej firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Ailleron.

Komitet Audytu w 2019 roku aktywnie współpracował z Biegłym Rewidentem Heleną Ziębą, działającą z ramienia firmy audytorskiej – Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. z/s w Krakowie.

W ramach posiedzenia w dniu 1 kwietnia 2019 roku omawiane były bieżące sprawy wynikające w toku badania przez biegłego rewidenta wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za rok 2018, opiniowane były w szczególności wstępne wyniki finansowe Spółki za 2018 rok, kwestie niezależności biegłego rewidenta, działania operacyjne, kierunki rozwoju Spółki prezentowane przez Zarząd oraz potencjalne ryzyka w tych obszarach działalności.

W posiedzeniu udział brała Biegła Rewident, dokonująca badania raportów finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki.

Omówiono zagadnienia z zakresu:

- ✓ procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce,
- ✓ monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i audytu wewnętrznego, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego,
- ✓ wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności w zakresie przeprowadzania przez firmę audytorską badania rocznych sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2018.

Z udziałem Biegłej Rewident omówiono bieżące sprawy wynikające z realizacji badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za rok 2018, w tym w zakresie poprawności, kompletności i rzetelności informacji zawartych w sprawozdaniach, oraz omówiono zagadnienia z zakresu stosowania procedur audytu i systemów kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem. Omówiono w szczególności zagadnienia dotyczące kontraktów długoterminowych, inwentaryzacji, struktury należności przeterminowanych, narzędzi do raportowania działań sprzedażowych, systemów obiegu dokumentów (dot. faktur i akceptacji zamówień), kredytów. Ponadto, omówiono zamierzone działania Spółki co do projektowanych systemów obiegu dalszych dokumentów, a także planowane działania co do pracowniczych planów kapitałowych. Omówiono wyniki finansowe Grupy, w tym zagrożenia wynikające ze wzrostu kosztów działalności Grupy.

W toku rozmowy z Biegłą Rewident stwierdzono, iż nie zidentyfikowano w toku badania przeszkód w realizacji badania.

Z uwagi na brak relacji gospodarczych pomiędzy Biegłą Rewident a Spółką lub podmiotami powiązanymi ze Spółką innych niż wynikające z umów na badania sprawozdań finansowych, nie zidentyfikowano zagrożeń dla niezależności biegłych rewidentów dokonujących badania lub przeglądów sprawozdań finansowych Spółki.

W ramach posiedzenia w dniu 10 maja 2019 roku Komitet Audytu omówił prace Komitetu Audytu oraz przyjął raport z prac w okresie od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 10 maja 2019 roku, oraz postanowił przekazać raport Radzie Nadzorczej, celem uwzględnienia jego treści przy sporządzeniu przez Radę Nadzorczą rocznej oceny sytuacji Spółki.

Komitet Audytu omówił zagadnienia z zakresu procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej.

W szczególności przedyskutowano:

- ✓ efektywność istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego;
- ✓ kwestie dotyczące przeglądu systemu rachunkowości zarządczej w Spółce;
- ✓ proces komunikacji informacji finansowych, w tym prognoz i informacji bieżących kierowanych przez Spółkę do mediów, analityków, inwestorów i instytucji nadzoru.
- ✓ kwestie współpracy z biegłym rewidentem;
- ✓ kwestie niezależności firmy audytorskiej;
- ✓ zakres audytu realizowanego w bieżącym roku, oraz stosowane procedury audytu;
- ✓ zidentyfikowane w toku audytu trudności lub przeszkody w realizacji badania;
- ✓ zasady identyfikacji nietypowych zdarzeń gospodarczych w sprawozdawczości Spółki.

Dokonano ponadto oceny istniejących procedur systemu kontroli wewnętrznej, implementujących cykliczne audyty wewnętrzne i zasady ich dokumentowania, które oceniono pozytywnie, a zalecenia i sugestie dotyczące realizacji audytu wewnętrznego Spółki przekazano bezpośrednio na posiedzeniu Członkowi Zarządu Spółki.

Komitet Audytu omówił dotychczasowy przebieg współpracy z biegłym rewidentem oraz firmą audytorską Kancelaria Biegłych Rewidentów "Konto" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, a także stwierdził, że z uwagi na brak relacji gospodarczych pomiędzy biegłym rewidentem a Spółką lub podmiotami powiązanymi ze Spółką innych niż wynikające z umów na badania sprawozdań finansowych, nie zidentyfikowano zagrożeń dla niezależności biegłych rewidentów dokonujących badania lub przeglądów sprawozdań finansowych Spółki. Przeprowadzono również dyskusję w przedmiocie proponowanego przedłużenia okresu obowiązywania umowy na badanie sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki, zawartej z Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto”, na kolejne 12 miesięcy, adresując w szczególności kwestie:

- ✓ niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki,
- ✓ warunków organizacyjnych i finansowych dalszej współpracy z obecną firmą audytorską,
- ✓ prawidłowego, przejrzystego i rzetelnego przebiegu dotychczasowej współpracy z obecną firmą audytorską.

Komitet Audytu postanowił rekomendować Radzie Nadzorczej Spółki przedłużenie okresu obowiązywania umowy na badanie sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki, zawartej z Kancelarią Biegłych Rewidentów „Konto” z siedzibą w Krakowie, na kolejne 12 miesięcy, tj. objąć jej zakresem przegląd półrocznego sprawozdania finansowego Spółki i

półrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za okres od 1 stycznia 2019 roku do 30 czerwca 2019 roku, a także badanie rocznego sprawozdania finansowego Spółki i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Spółki za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

Komitet Audytu ocenił, że ww. firma audytorska i biegły rewident badający sprawozdania finansowe Spółki spełniają kryterium niezależności, o którym mowa w art. 130 ust. 1 pkt 2 i 4 Ustawy o biegłych oraz w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz.Urz.UE.L Nr 158, str. 77 oraz Dz.Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66).

Komitet Audytu stwierdził, że Spółka nie zawarła umów zawierających klauzule, o których mowa w art. 66 ust. 50 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wszyscy członkowie Komitetu Audytu oświadczyli, że powyższa rekomendacja jest wolna od wpływów stron trzecich.

W ramach posiedzenia w dniu 25 września 2019 roku, z udziałem Biegłej Rewident omówiono bieżące sprawy wynikające z przeglądu półrocznych (I półrocze 2019 roku) wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki, a także omówiono wykonanie przez Komitet Audytu bieżących zadań wynikających z Ustawy o biegłych rewidentach oraz Regulaminu Komitetu Audytu Spółki. Omówiono dane do półrocznego raportu okresowego Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki, w tym w zakresie poprawności, kompletności i rzetelności informacji zawartych w raporcie, oraz omówiono zagadnienia z zakresu stosowania procedur audytu. Ponadto, omówiono obszary działalności Spółki szczególnie narażone na ryzyko.

Omówiono bieżącą sytuację finansową Grupy, oraz poszczególnych jej spółek. Omówiono wyniki finansowe BU Fintech i przyczyn aktualnego stanu straty w tym obszarze. Przedyskutowano wyniki pozostałych segmentów organizacyjnych funkcjonujących w ramach Grupy. W toku rozmowy z Biegłą Rewident stwierdzono, że nie zidentyfikowano w toku przeglądu półrocznego przeszkód w realizacji przeglądu półrocznego.

Komitet Audytu omówił zagadnienia z zakresu procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej. W szczególności przedyskutowano:

- ✓ efektywność istniejących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego;
- ✓ kwestie dotyczące przeglądu systemu rachunkowości zarządczej w Spółce;
- ✓ procedury kontrolingowe stosowane w odniesieniu do realizowanych projektów;
- ✓ sposób działania narzędzi informatycznych wykorzystywanych w ramach działania systemu kontroli wewnętrznej.

Dokonano ponadto oceny istniejących procedur systemu kontroli wewnętrznej, implementujących cykliczne audyty wewnętrzne i zasady ich dokumentowania, które oceniono

pozytywnie, a zalecenia i sugestie dotyczące realizacji audytu wewnętrznego Spółki przekazano bezpośrednio na posiedzeniu Członkowi Zarządu Spółki.

Członkowie Komitetu Audytu omówili bieżący przebieg współpracy z firmą audytorską Kancelaria Biegłych Rewidentów "Konto" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie; nie zidentyfikowano zagrożeń dla niezależności biegłych rewidentów dokonujących badania lub przeglądów sprawozdań finansowych Spółki.

W ramach posiedzenia w dniu 6 listopada 2019 roku omówiono bieżące sprawy i ryzyka wynikające z przeglądu wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za III kwartał 2019 roku. Omówiono zagadnienia z zakresu monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także wykonywania czynności rewizji finansowej. Przeprowadzono również dyskusję na temat przedstawionej przez Zarząd bieżącej sytuacji Spółki.

W ramach posiedzenia w dniu 11 grudnia 2019 roku omówiono bieżące dane finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki, w tym dane zawarte w raporcie kwartalnym, dotyczącym III kwartału 2019 roku, zakończonego w dniu 30 września 2019 roku, w tym w zakresie poprawności, kompletności i rzetelności informacji zawartych w raporcie, oraz omówiono zagadnienia z zakresu stosowania procedur audytu. Ponadto, omówiono obszary działalności Spółki szczególnie narażone na ryzyko.

Komitetu Audytu podjął dyskusję dotyczącą planowanego przeprowadzenia procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki sporządzane za rok 2020 i lata kolejne (począwszy od pierwszego półrocza roku obrotowego 2020), uwzględniającej wystosowanie przez Spółkę zaproszeń do składania ofert w sprawie świadczenia usługi badania ustawowego, zgodnie z przepisami Ustawy o biegłych i postanowieniami obowiązującej Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Komitet Audytu podjął uchwałę w sprawie rozpoczęcia procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki od I półrocza 2020 roku, w której zobowiązał i upoważnił Dyrektora Finansowego do zebrania i oceny ofert oraz określił kryteria oceny ofert, a także zobowiązał Dyrektora Finansowego Spółki do przekazania Przewodniczącemu Komitetu Audytu sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru firmy audytorskiej.

Szczegółowy zakres czynności i protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu w 2019 roku znajdują się w dokumentacji Spółki w jej siedzibie w Krakowie.

W ocenie Komitetu Audytu w zakresie czynności prowadzonych w roku 2019 nie stwierdzono w Spółce istotnych nieprawidłowości. W Spółce funkcjonuje szereg procedur formalnych, mających na celu usystematyzowanie oraz kontrolę najistotniejszych procesów zarządczo-organizacyjnych pozostających w gestii poszczególnych pionów, mających na celu ograniczenie lub możliwe wyeliminowanie ryzyka związanego z działalnością Spółki. Komitet Audytu ocenia te procedury jako spójne i efektywne.

Po okresie sprawozdawczym, w 2020 roku odbyło się dotychczas jedno posiedzenie Komitetu Audytu, w dniu 17 lutego 2020 roku.

W ramach posiedzenia w dniu 17 lutego 2020 roku omówiono bieżące sprawy i ryzyka, wynikające z przeglądu bieżących wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki i przedstawionej przez Zarząd bieżącej sytuacji Spółki. Omówiono także założenia budżetu Spółki na rok 2020.

Dyrektor Finansowy Spółki przedstawił sprawozdanie z wyników postępowania konkursowego w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2020-2021, uprzednio udostępnione członkom Komitetu Audytu wraz z ofertami. Komitet Audytu dokonał oceny wyników postępowania konkursowego w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2020-2021, dokonał weryfikacji spełnienia wymagań formalnych przez oferentów, sporządził rekomendację dla Rady Nadzorczej w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej i podjął w tym zakresie stosowne uchwały.

Komitet Audytu rekomendował Radzie Nadzorczej Spółki dokonanie wyboru spółki pod firmą PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie, przy ul. E. Wasilewskiego 20, wpisanej do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa – Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000125073, NIP 676-22-17-735, REGON 356548127, jako firmy audytorskiej w rozumieniu art. 46 Ustawy, której zostanie powierzone badanie sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2020 i 2021. Powyższa rekomendacja spełniała ustawowe warunki, tj. była wolna od wpływów stron trzecich, a przedstawiona przez firmę audytorską umowa nie zawiera klauzul, o których mowa w art. 66 ust. 5a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Podsumowując działania w 2019 roku, w opinii Komitetu Audytu działający w jednostce system kontroli wewnętrznej powiązany z systemem rachunkowości zapewnia ograniczenie ryzyka występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia i udokumentowania zdarzeń gospodarczych. Przyjęte zasady polityki rachunkowości oraz wdrożone instrumenty kontroli wewnętrznej są adekwatne do złożoności procesów występujących w Spółce oraz rozmiarów jej działalności. Tak więc w opinii Komitetu Audytu przyjęty i wdrożony system rachunkowości zapewnia dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych Spółki.

W zakresie zarządzania ryzykiem Komitet Audytu oraz Rada Nadzorcza w zakresie przyznaných im kompetencji na bieżąco współpracują z Zarządem Spółki i monitorują sytuację zewnętrzną i wewnętrzną, dokonuje stałej analizy obszarów ryzyka związanych z działalnością Spółki i Grupy, w razie konieczności przedstawiając Zarządowi swoje stanowisko i rekomendacje. Ryzyka istotne dla działania Spółki oraz Grupy Kapitałowej wraz ze sposobami ich ograniczania zostały opisane w Sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2019. W opinii Komitetu Audytu Zarząd Spółki właściwie identyfikuje ryzyka związane z działalnością Spółki i Grupy i skutecznie nimi zarządza. Wysokie kwalifikacje kadry zarządzającej

i menedżerskiej zapewniają właściwą ocenę sytuacji i dają gwarancję odpowiedniego reagowania w sytuacjach trudnych.

W odniesieniu do kwestii niezależności Biegłego Rewidenta i firmy przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, Komitet Audytu stwierdził niezależność podmiotu i osób dokonujących badania oraz ocenił proces audytu jako niezależny, w związku ze spełnieniem przez Biegłego Rewidenta warunków do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym, zgodnie z właściwymi przepisami prawa krajowego i normami zawodowymi.

Rada Nadzorcza Ailleron SA, działając stosownie do § 70 ust. 1 pkt. 8 oraz § 71 ust. 1 pkt. 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018, poz. 757), oświadczyła w dniu 30 kwietnia 2020 r., że w Ailleron SA:

- a) istnieją i są przestrzegane przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania komitetu audytu, w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie do posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych;
- b) Komitet Audytu wykonywał zadania przewidziane w obowiązujących przepisach.

III. OCENA WYNIKÓW I SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA ROK OBROTOWY 2019

WYNIKI FINANSOWE

GRUPA AILLERON – WYBRANE DANE				
Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Przychody ze sprzedaży	140 661	117 730	32 698	27 591
Koszt własny sprzedaży	107 603	85 425	25 013	20 020
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	33 058	32 305	7 685	7 571
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	4 102	6 122	954	1 435
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 779	5 850	414	1 371
Zysk (strata) netto	499	5 011	116	1 174
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR)	0,04	0,41	0,01	0,10
Suma całkowitych dochodów	499	5 011	116	1 174
Liczba akcji (szt.)	12 355 504	12 355 504	12 355 504	12 355 504
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 927	8 531	1 378	1 999
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	- 3 400	- 3 177	- 790	- 745
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	- 1 880	- 6 910	- 437	- 1 619
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	6 170	5 523	1 434	1 294
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
Aktywa trwałe	54 907	57 119	12 894	13 283
Aktywa obrotowe	79 513	79 851	18 672	18 570
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	6 170	5 523	1 449	1 284
Aktywa razem	134 420	136 970	31 565	31 853
Kapitał własny	86 948	86 731	20 418	20 170
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	870	862
Zobowiązania długoterminowe	8 339	12 954	1 958	3 013
Zobowiązania krótkoterminowe	39 133	37 285	9 189	8 671
Pasywa razem	134 420	136 970	31 565	31 853



AILLERON SA – WYBRANE DANE

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Przychody ze sprzedaży	117 439	108 692	27 300	25 473
Koszt własny sprzedaży	94 248	80 404	21 909	18 844
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	23 191	28 288	5 391	6 630
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 4 513	3 219	- 1 049	754
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 6 679	2 897	- 1 553	679
Zysk (strata) netto	- 6 164	2 793	- 1 433	655
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR)	-0,50	0,23	-0,12	0,05
Suma całkowitych dochodów	- 6 164	2 793	- 1 433	655
Liczba akcji (szt.)	12 355 504	12 355 504	12 355 504	12 355 504

Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	tys. PLN		tys. EUR	
	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 31/12/2018
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	296	6 993	69	1 639
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	- 3 074	- 3 240	- 715	- 759
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	1 756	- 6 622	408	- 1 552
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	2 887	3 908	671	916

Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2018
Aktywa trwałe	47 095	49 302	11 059	11 466
Aktywa obrotowe	68 305	73 458	16 040	17 083
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	2 887	3 908	678	909
Aktywa razem	115 400	122 760	27 099	28 549
Kapitał własny	67 574	74 020	15 868	17 214
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	870	862
Zobowiązania długoterminowe	11 792	12 900	2 769	3 000
Zobowiązania krótkoterminowe	36 034	35 840	8 462	8 335
Pasywa razem	115 400	122 760	27 099	28 549

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- o Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - ✓ 4,3018 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2019,
 - ✓ 4,2669 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2018.
- o Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - ✓ 4,2585 – kurs NBP z dnia 31.12.2019 r. - Tabela A kursów średnich nr 251/A/NBP/2019,
 - ✓ 4,3000 – kurs NBP z dnia 31.12.2018 r. - Tabela A kursów średnich nr 252/A/NBP/2018.



WSKAŹNIKI FINANSOWE GRUPY AILLERON SA

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	miernik	31/12/2019	31/12/2018
Rentowność aktywów (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	procent	0,37%	3,66%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan kapitału}}$	procent	0,57%	5,78%
Rentowność sprzedaży brutto			
$\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów towarów i materiałów}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	23,50%	27,44%
Rentowność sprzedaży netto (ROS)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	0,35%	4,26%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
Wskaźnik płynności I stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	2,03	2,14
Wskaźnik płynności II stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{rozliczenia międzyokresowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	1,79	1,91
Kapitał obrotowy netto			
Kapitał własny + zobowiązania długoterm. - aktywa trwałe	wartość (tys.PLN)	40 380	42 566
WSKAŹNIKI ROTACJI (OBROTOWOŚĆ)			
Wskaźnik obrotu należnościami			
$\frac{\text{średni stan krótkoterminowych należności handlowych i pozostałych należności} \times 180 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$	w dniach	58	77
Wskaźnik obrotu zapasami			
$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 180 \text{ dni}}{\text{koszt sprzedanych towarów i materiałów}}$	w dniach	16	18
Wskaźnik obrotu zobowiązań			
$\frac{\text{średni stan krótkoterminowych zobowiązań handlowych} \times 180 \text{ dni}}{\text{koszt sprzedanych towarów i materiałów}}$	w dniach	22	37
WSKAŹNIKI STRUKTURY MAJĄTKOWEJ I KAPITAŁOWEJ			
Kapitał pracujący			
Majątek obrotowy - zobowiązania krótkoterminowe	wartość (tys.PLN)	40 380	42 566
Udział kapitału pracującego w aktywach			
$\frac{\text{Majątek obrotowy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	30,04%	31,08%



Komitet Audytu zapoznał się i przeanalizował:

1. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2019;
2. Jednostkowe Sprawozdanie finansowe Ailleron SA za rok obrotowy 2019, obejmujące:
 - a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 115.400 tys. PLN,
 - b) Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2019 - 31.12.2019, wykazujący stratę netto w wysokości 6.164 tys. PLN,
 - c) Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2019 - 31.12.2019, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 6.446 tys. PLN,
 - d) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2019 - 31.12.2019, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.021 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku,
3. Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2019, obejmujące:
 - a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2019 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 134.420 tys. PLN,
 - b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2019 - 31.12.2019, wykazujący zysk netto w wysokości 499 tys. PLN,
 - c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2019 - 31.12.2019, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 217 tys. PLN,
 - d) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2019 - 31.12.2019, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 647 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku,

Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z:

- Wnioskiem Zarządu dotyczącym pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2019 w wysokości 6.163.523,16 PLN, w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich.
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Ailleron SA za rok 2019, sporządzonym przez biegłego rewidenta Anna Kaczmarczyk, wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 12761, działającą w ramach Kancelarii Biegłych Rewidentów "KONTO" Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (30-

102) ul. Syrokomli 17, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 327,

- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok 2019, sporządzonym przez biegłego rewidenta Anna Kaczmarczyk, wpisaną do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 12761, działającą w ramach Kancelarii Biegłych Rewidentów "KONTO" Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (30-102) ul. Syrokomli 17, wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 327,
- Sprawozdaniem dodatkowym Biegłego Rewidenta dla Komitetu Audytu Ailleron SA.

Po analizie danych finansowych i zapoznaniu się wyżej wymienionymi dokumentami, Komitet Audytu ocenia, że sytuacja ekonomiczno-finansowa Spółki i Grupy jest bezpieczna i nie stwarza zagrożeń do kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia stosowaną przez Zarząd strategię rozwoju produktów, sprzedaży i ekspansję na rynki zagraniczne.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia współpracę z Zarządem Spółki w 2019 roku. Członkowie Zarządu Spółki uczestniczyli w posiedzeniach Komitetu Audytu i w ich trakcie udzielali informacji na zadawane pytania oraz informowali o sytuacji Spółki i podejmowanych działaniach.

Ponadto Komitet Audytu, mając na uwadze wyniki dotychczasowych prac, stwierdza, że w Spółce nie występuje potrzeba dokonania dalszego organizacyjnego wyodrębnienia funkcji audytu wewnętrznego.

Komitet Audytu po zapoznaniu się z wyżej wymienionymi dokumentami i dokonaniu ich analizy, stwierdza, że:

- Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2019 oraz Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2019 zostały sporządzone zgodnie z księgami i dokumentami oraz stanem faktycznym, oraz że dane finansowe są rzetelne, prawidłowe i rzeczywiste i zostały sporządzone i zaprezentowane zgodnie z wymogami właściwych przepisów;
- Sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2019 zostały sporządzone zgodnie z księgami i dokumentami Spółki oraz ze stanem faktycznym oraz zawierają niezbędne, syntetyczne informacje dotyczące funkcjonowania Spółki i Grupy kapitałowej Spółki w roku 2019,
- Audytor wydał do powyższych sprawozdań opinie bez zastrzeżeń;
- Wniosek Zarządu, dotyczący pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2019 w wysokości 6.163.523,16 PLN, w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich.

Członkowie Komitetu Audytu Ailleron SA:

Dariusz Korzycki – Przewodniczący Komitetu Audytu

Artur Olender – Członek Komitetu Audytu

Bartłomiej Stoiński – Członek Komitetu Audytu

Kraków, 26 maja 2020 roku