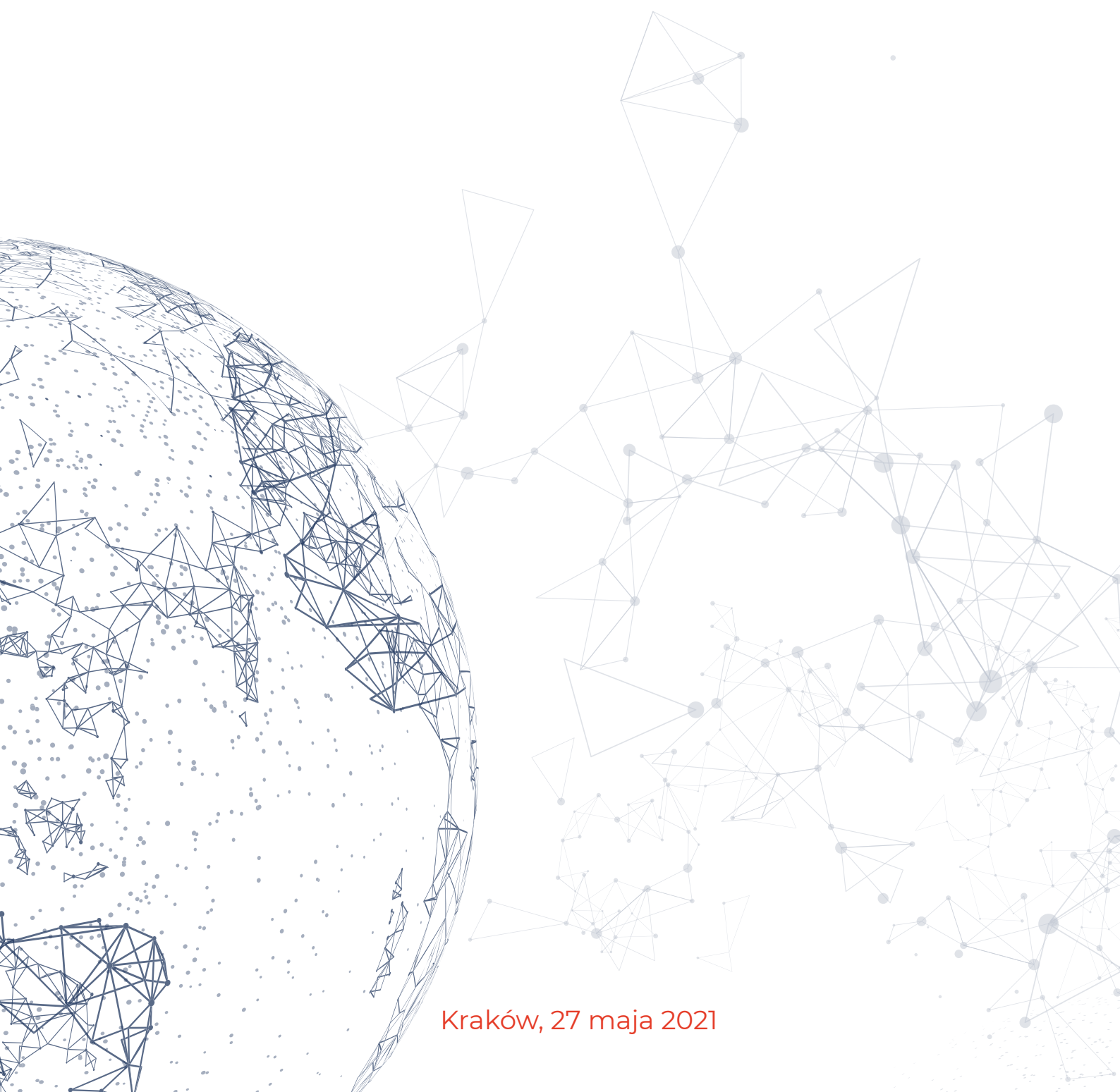

Raport Komitetu Audytu za 2020 rok



Kraków, 27 maja 2021

SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU ORAZ O ZMIANACH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO.....	2
II.	DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2020 ROKU.....	4
III.	OCENA WYNIKÓW I SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA ROK OBROTOWY 2020	11

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

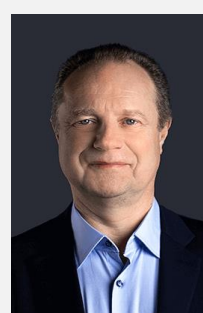
Obecny Komitet Audytu został powołany przez Radę Nadzorczą Spółki w dniu 25 września 2020 r., na podstawie art. 128 ust. 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089 ze zm., dalej: "Ustawa o biegłych").

Od dnia powołania do dnia sporządzenia niniejszego raportu (w tym na dzień bilansowy 31.12.2020 r.) Komitet Audytu działa w niezmienionym składzie:

- Pan Dariusz Korzycki - Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Pan Paweł Nowak - 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 31.12.2020 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.



PAWEŁ NOWAK

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

- ✓ Członek Rady Nadzorczej Ailleron SA

- wykształcenie: absolwent Akademii Górniczo-Hutniczej w Krakowie Wydziału Elektrotechniki Automatyki i Elektroniki (Telekomunikacja) - magister inżynier;
- brał aktywny udział w budowaniu jednej z największych firm informatycznych w Polsce - Comarch S.A. - jako dyrektor sprzedaży, dyrektor sektora telekomunikacyjnego, Członek Zarządu;
- projektant i wykonawca pierwszych rozległych sieci transmisji danych w Polsce, między innymi dla jedyne go wówczas operatora - Telekomunikacji Polskiej (obecnie Orange);
- od 2008 roku specjalizuje się w inwestowaniu na międzynarodowych rynkach kapitałowych;





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 30 czerwca 2020 r. w trakcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w Krakowie.

II. DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2020 ROKU

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

- Regulaminu Komitetu Audytu przyjętego uchwałą nr 1/09/2020 Komitetu Audytu Ailleron S.A. z dnia 25 września 2020 r. oraz uchwałą Rady Nadzorczej Ailleron S.A. z dnia 25 września 2020 r. („Regulamin”). Treść Regulaminu jest dostępna na korporacyjnej stronie internetowej Spółki pod adresem: https://ailleron.com/wp-content/uploads/2019/03/Ailleron_Regulamin-Komitetu-Audytu_aktualizacja-2020_uchw.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 537/2017”);
- 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 25 września 2020 roku
- Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW;
- Innych wymogów przewidzianych przepisami prawa.

Komitet Audytu wspomaga działanie Rady Nadzorczej, działając jako kolegialny 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 2020 roku Komitet Audytu, odbył trzy posiedzenia - 17 lutego 2020 roku, 26 maja 2020 roku oraz 25 września 2020 roku.

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 2020 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, która po raz ostatni dokonywała badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy za 2019 rok oraz nowo wybranym Biegłym Rewidentem Krzysztofem Gmurem, działającym z ramienia firmy audytorskiej – PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółki z o.o. z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696., który po raz pierwszy dokonywał w Spółce przeglądu sprawozdań finansowych Spółki i Grupy za I półrocze 2020 roku.

W ramach posiedzenia w dniu 17 lutego 2020 r. omawiane były bieżące sprawy wynikające w toku badania przez biegłego rewidenta wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za rok 2019, opiniowane były w szczególności wstępne wyniki finansowe Spółki za 2019 rok, budżet Spółki na rok 2020, kwestie niezależności biegłego rewidenta, działania operacyjne, kierunki rozwoju Spółki prezentowane przez Zarząd oraz potencjalne ryzyka w tych obszarach działalności.

Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z ofertami złożonymi przez firmy audytorskie w wyniku konkursu przeprowadzonego przez dyrektora finansowego Spółki, zatwierdził sprawozdanie dyrektora finansowego, zawierające wnioski z procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Ailleron SA na lata 2020-2021, a następnie sformułował rekomendację dla Rady Nadzorczej Spółki, dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Ailleron SA na lata 2020-2021.

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.

Omówiono ponadto 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 2019.

W ramach posiedzenia w dniu 26 maja 2020 roku Komitet Audytu, wspólnie z obecnymi na posiedzeniu biegłymi rewidentami Anną Kaczmarczyk i Agatą Zieba-Klimek oraz przedstawicielem Zarządu Spółki – Dyrektorem Finansowym Tomaszem Królem, omówił:

- 1) sprawozdanie dodatkowe biegłego rewidenta, sporządzone dla Komitetu Audytu w związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2019 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Ailleron SA za rok 2019;
- 2) prace Komitetu Audytu w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz w okresie od 1 stycznia 2020 roku do 26 maja 2020 roku;
- 3) bieżące zagadnienia z zakresu monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także wykonywania czynności rewizji finansowej;
- 4) przebieg dotychczasowej współpracy z firmą audytorską oraz spełnienie kryteriów niezależności przez biegłego rewidenta i firmę audytorską, której powierzono badanie sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Ailleron SA,

a także przyjął treść komunikatu obejmującego wskazanie informacji, o których mowa w § 4 ust. 16 Regulaminu Komitetu Audytu.

W ramach posiedzenia w dniu 25 września 2020 roku Komitet Audytu - przy udziale Członka Zarządu, Dyrektora Finansowego Tomasza Króla, Głównej Księgowej Darii Ślęzak, oraz biegłego rewidenta Krzysztofa Gmura, dokonującego przeglądu raportów finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki - omówił bieżące sprawy wynikające z przeglądu półrocznych (I półrocze 2020 roku) wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki. Na niniejszym posiedzeniu omówiono wykonanie przez Komitet Audytu bieżących zadań wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Regulaminu Komitetu Audytu Spółki, a także omówiono zmiany Regulaminu Komitetu Audytu i Polityki wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz Polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań dozwolonych usług niebędących badaniem spółki pod firmą Ailleron S.A. z siedzibą w Krakowie.

Następnie Komitet Audytu podjął uchwałę w sprawie zmiany Regulaminu Komitetu Audytu i Polityki wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, oraz Polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań dozwolonych usług niebędących badaniem spółki pod firmą Ailleron S.A. z siedzibą w Krakowie.

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.

Szczegółowy zakres czynności i protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu w 2020 roku znajdują się w dokumentacji Spółki w jej siedzibie w Krakowie.

W ocenie Komitetu Audytu w zakresie czynności prowadzonych w roku 2020 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 2021 roku odbyły się dotychczas dwa posiedzenia Komitetu Audytu, w dniu 23 lutego 2021 roku oraz w dniu 28 kwietnia 2021 roku.

W ramach posiedzenia w dniu 23 lutego 2021 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 2021.

Obecny na posiedzeniu Dyrektor Finansowy odpowiedział na skierowane przez członków Komitetu Audytu pytania o przebieg współpracy Spółki z biegłym rewidentem dokonującym przeglądu okresowych informacji finansowych Spółki za pierwsze półrocze 2020 roku, w tym sformułowane przez niego spostrzeżenia co do treści i sposobu prezentacji informacji finansowych, a także pytania o założenia do współpracy Spółki z biegłym rewidentem dokonującym badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki i rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Ailleron za rok 2020, oraz proponowany plan prac związanych z badaniem.

Członkowie Komitetu Audytu wysłuchali prezentacji sytuacji Spółki, przedstawionej przez obecnych na posiedzeniu przedstawicieli Zarządu Spółki, a po jej zakończeniu przeszli do zadania uzupełniających pytań. W odpowiedzi na zadane pytania przedstawiciele Zarządu Spółki udzielili członkom Komitetu Audytu wyjaśnień.

W dalszej kolejności przedstawiciel Zarządu Spółki przedstawił członkom Komitetu Audytu założenia do budżetu Spółki na rok 2021, po czym członkowie Komitetu Audytu przeszli do zadania pytań. Przedstawiciel Zarządu Spółki udzielił członkom Komitetu Audytu wyjaśnień. Członkowie Komitetu Audytu przyjęli powyższe informacje.

W ramach posiedzenia w dniu 28 kwietnia 2021 roku omówiono jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2020 i skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2020, a także wstępną wersję raportu biegłego rewidenta z badania ww. sprawozdań, z udziałem biegłego rewidenta badającego ww. sprawozdania, a także bieżące sprawy i ryzyka identyfikowane w toku badania przez biegłego rewidenta rocznych wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy 2020, oraz systemów kontroli wewnętrznej.

Ponadto dokonano przeglądu proponowanego zakresu audytu na bieżący rok i stosowanych procedur audytu oraz omówienie dokonanej przez biegłego rewidenta oceny sytuacji majątkowej, finansowej i stosowanych zasad rachunkowości, jak również przebiegu współpracy biegłego rewidenta z pracownikami Spółki w trakcie przeprowadzanego audytu.

Podsumowując działania w 2020 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 przyznanych 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 2020. 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 2020

WYNIKI FINANSOWE

GRUPA AILLERON – WYBRANE DANE				
Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019
Przychody ze sprzedaży	156 204	140 661	34 912	32 698
Koszt własny sprzedaży	108 417	107 603	24 232	25 013
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	47 787	33 058	10 681	7 685
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 520	4 102	3 469	954
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	13 524	1 779	3 023	414
Zysk (strata) netto	9 431	499	2 108	116
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR)	0,76	0,04	0,17	0,01
Suma całkowitych dochodów	9 431	499	2 108	116
Liczba akcji (szt.)	12 355 504	12 355 504	12 355 504	12 355 504
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	25 719	5 927	5 748	1 378
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	- 2 629	- 3 400	- 588	- 790
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	- 3 742	- 1 880	- 836	- 437
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	23 713	4 365	5 300	1 015
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa trwałe	74 121	54 907	16 062	12 894
Aktywa obrotowe	88 731	79 307	19 227	18 623
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23 713	4 365	5 138	1 025
Aktywa razem	162 852	134 214	35 289	31 517
Kapitał własny	95 106	86 948	20 609	20 418
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	803	870
Zobowiązania długoterminowe	23 615	5 629	5 117	1 322
Zobowiązania krótkoterminowe	44 131	41 637	9 563	9 777
Pasywa razem	162 852	134 214	35 289	31 517



AILLERON SA – WYBRANE DANE

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	53 435	47 019	11 943	10 930
Koszt własny sprzedaży	42 381	38 717	9 472	9 000
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	11 054	8 302	2 471	1 930
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 1 161	- 9 854	- 259	- 2 291
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 4 391	- 12 020	- 981	- 2 794
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	- 5 018	- 11 060	- 1 122	- 2 571
Działalność zaniechana				
Przychody ze sprzedaży	62 428	70 420	13 953	16 370
Koszty operacyjne ogółem	59 492	65 079	13 297	15 128
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	2 936	5 341	656	1 242
Podatek dochodowy	545	445	122	103
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	2 391	4 896	534	1 138
ZYSK (STRATA) NETTO RAZEM	- 2 627	- 6 164	- 587	- 1 433
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z działalności kontynuowanej	-0,41	-0,90	-0,09	-0,21
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z działalności zaniechanej	-0,21	-0,50	-0,05	-0,12
Suma całkowitych dochodów	- 2 627	- 6 164	- 587	- 1 433
Liczba akcji (szt.)	12 355 504	12 355 504	12 355 504	12 355 504
Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2019
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 291	296	3 641	69
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	- 1 869	- 3 074	- 418	- 715
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	- 3 828	1 756	- 856	408
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	11 676	1 082	2 610	252
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2019
Aktywa trwałe	31 937	47 095	6 921	11 059
Aktywa obrotowe	38 367	68 100	8 314	15 992
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	11 676	1 082	2 530	254
Grupa aktywów przeznaczonych do zbycia	62 577	-	13 560	-
Aktywa razem	132 881	115 195	28 795	27 051
Kapitał własny	64 947	67 574	14 074	15 868
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	803	870
Zobowiązania długoterminowe	22 317	9 241	4 836	2 170
Zobowiązania krótkoterminowe	32 018	38 380	6 938	9 013
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	13 599	-	2 947	-
Pasywa razem	132 881	115 195	28 795	27 051



Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- o Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - ✓ 4,4742 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2020,
 - ✓ 4,3018 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2019.
- o Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - ✓ 4,6148 – kurs NBP z dnia 31.12.2020 r. - Tabela A kursów średnich nr 255/A/NBP/2020,
 - ✓ 4,2585 – kurs NBP z dnia 31.12.2019 r. - Tabela A kursów średnich nr 251/A/NBP/2019.

WSKAŹNIKI FINANSOWE GRUPY AILLERON SA			
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	miernik	31/12/2020	31/12/2019
Rentowność aktywów (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	procent	5,79%	0,37%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan kapitału}}$	procent	9,92%	0,57%
Rentowność sprzedaży brutto			
$\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów towarów i materiałów}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	30,59%	23,50%
Rentowność sprzedaży netto (ROS)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	6,04%	0,35%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
Wskaźnik płynności I stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	2,01	1,90
Wskaźnik płynności II stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{rozliczenia międzyokresowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	1,89	1,67
Kapitał obrotowy netto			
Kapitał własny+zobowiązania długoterm.-aktywa trwałe	wartość (tys.PLN)	44 600	37 670
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	52	58
Wskaźnik obrotu zapasami			
$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 180 \text{ dni}}{\text{koszt sprzedanych towarów i materiałów}}$	w dniach	9	16
Wskaźnik obrotu zobowiązań			
$\frac{\text{średni stan krótkoterminowych zobowiązań handlowych} \times 180 \text{ dni}}{\text{koszt sprzedanych towarów i materiałów}}$	w dniach	25	25

WSKAŹNIKI STRUKTURY MAJĄTKOWEJ I KAPITAŁOWEJ

Kapitał pracujący				
Majątek obrotowy - zobowiązania krótkoterminowe	wartość (tys.PLN)	44 600	37 670	
Udział kapitału pracującego w aktywach				
<u>Majątek obrotowy – zobowiązania krótkoterminowe</u> aktywa ogółem	procent	27,39%	28,07%	

Komitet Audytu zapoznał się i przeanalizował:

1. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2020;
2. Jednostkowe Sprawozdanie finansowe Ailleron SA za rok obrotowy 2020, obejmujące:
 - a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 132.881 tys. PLN,
 - b) Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2020 - 31.12.2020, wykazujący stratę netto w wysokości 2.627 tys. PLN,
 - c) Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020 - 31.12.2020, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 2.627 tys. PLN,
 - d) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2020 - 31.12.2020, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 10.594 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku,
3. Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2020, obejmujące:
 - a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2020 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 162.852 tys. PLN,
 - b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2020 - 31.12.2020, wykazujący zysk netto w wysokości 9.431 tys. PLN,
 - c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2020 - 31.12.2020, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 8.158 tys. PLN,
 - d) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2020 - 31.12.2020, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 19.348 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku,

Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z:

- Wnioskiem Zarządu dotyczącym pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2020 w wysokości 2.626.644,87 PLN w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich,
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Ailleron SA za rok 2020, sporządzonym przez biegłego rewidenta Krzysztofa Gmura, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10141, działającego w ramach PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółki z o.o. z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696,
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok 2019, sporządzonym przez biegłego rewidenta Krzysztofa Gmura, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10141, działającego w ramach PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółki z o.o. z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696,
- 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 przyjętą przez Zarząd strategię rozwoju Grupy, zakładającą dynamiczny rozwój, zarówno poprzez wzrost organiczny, inwestycje w produkty, jak i przez akwizycje.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia współpracę z Zarządem Spółki w 2020 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 2020 oraz Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2020 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;
- stwierdza, że Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2020 zostało sporządzone zgodnie z księgami i dokumentami Spółki oraz ze stanem

faktycznym oraz zawiera niezbędne, syntetyczne informacje dotyczące funkcjonowania Spółki i Grupy kapitałowej Spółki w roku 2020,

- Audytor wydał do powyższych sprawozdań opinie bez zastrzeżeń;
- uznaje za zasadny wniosek Zarządu dotyczący pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2020 w wysokości 2.626.644,87 PLN w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich.

Przewodniczący Komitetu Audytu Ailleron SA:

.....

Dariusz Korzycki

Kraków, 27 maja 2021 roku