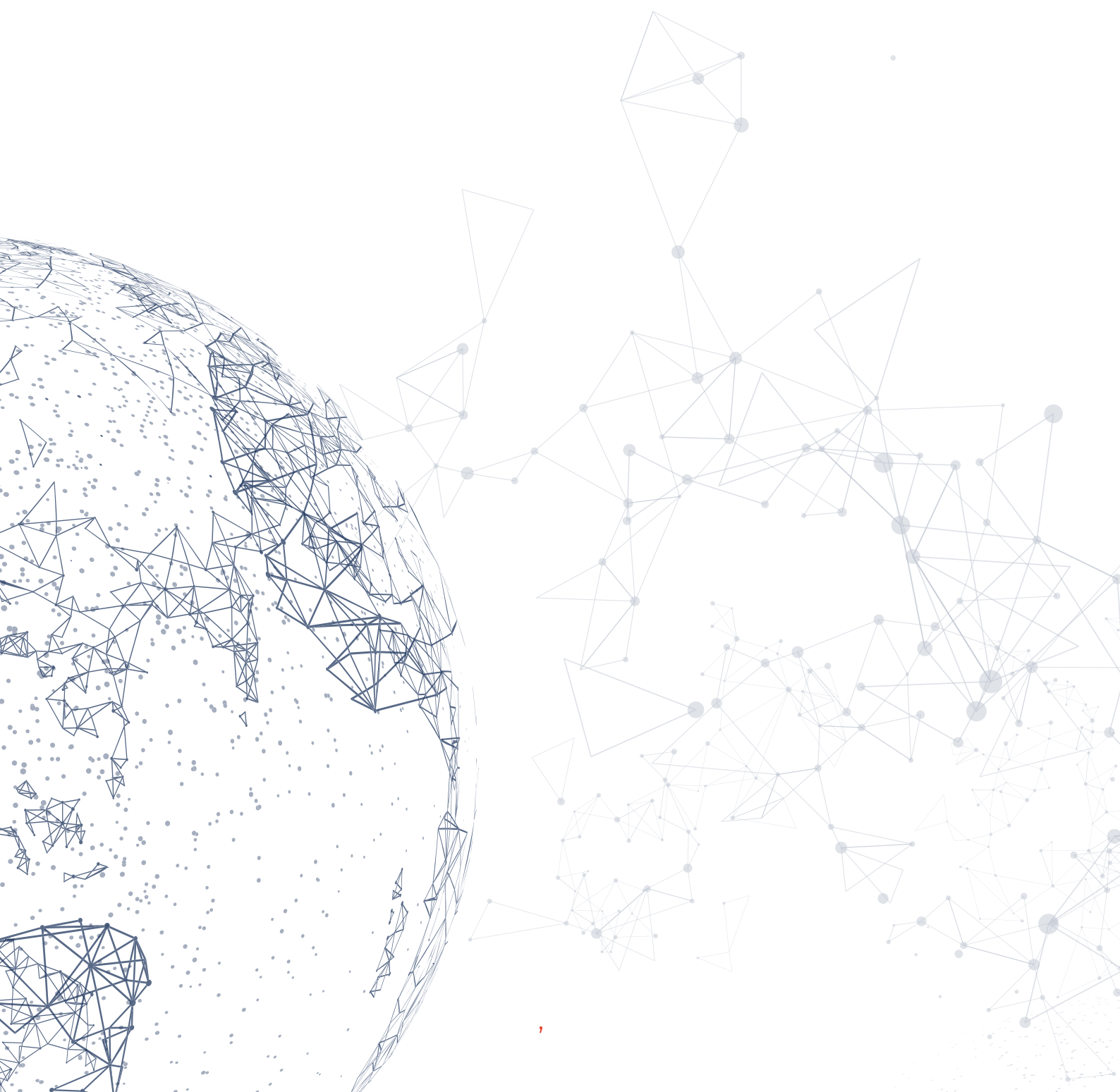

Raport Komitetu Audytu za 2021 rok



SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU ORAZ O ZMIANACH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO	2
II.	DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2021 ROKU	4
III.	OCENA WYNIKÓW I SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA ROK OBROTOWY 2021	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 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 31.12.2021 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 2021 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 537/2014”);
- 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 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 2021 roku Komitet Audytu, odbył cztery posiedzenia - 23 lutego 2021 roku, 28 kwietnia 2021, 27 maja 2021 roku oraz 10 września 2021 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;
- współpraca z firmą audytorską.

Komitet Audytu w 2021 roku aktywnie współpracował z 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.

W ramach posiedzenia w dniu 23 lutego 2021 r. omówiono bieżące dane finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki, w tym wstępne wyniki finansowe za rok obrotowy 2020, zakończony w dniu 31 grudnia 2020 roku, w tym w zakresie poprawności, kompletności i rzetelności informacji zawartych w raporcie, oraz omówiono zagadnienia z zakresu stosowania procedur audytu. Obecni członkowie Zarządu omówili sytuację Spółki, działania operacyjne, kierunki rozwoju Spółki i Grupy oraz założenia budżetu na 2021 rok. Omówiono obszary działalności Spółki szczególnie narażone na ryzyko. 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. Omówione zostały również kwestie niezależności biegłego rewidenta.

W ramach posiedzenia w dniu 28 kwietnia 2021 roku Komitet Audytu, wspólnie z obecnymi na posiedzeniu biegłym rewidentem Krzysztofem Gmurem, Główną Księgową Darią Ślęzak oraz Członkami Zarządu Spółki, przeprowadzono dyskusję i omówiono zagadnienia z zakresu:

- wyników finansowych, z uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatności utworzonych rezerw oraz dokonanych przez Zarząd Spółki szacunków i ocen wraz z ich wpływem na proces bieżącej sprawozdawczości oraz sprawozdania finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2020,
- metod stosowanych przy rozliczaniu znaczących, nietypowych transakcji oraz kwestii związanych z ujmowaniem w księgach i prezentacją w sprawozdaniu finansowym nietypowych zdarzeń gospodarczych wraz z ich wpływem na proces bieżącej sprawozdawczości oraz sprawozdania finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2020.
- procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej,
- poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2020, oraz omówiono informację o znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej zidentyfikowanych przez biegłego rewidenta w trakcie badania, kluczowe sprawy badania i zastosowane procedury badania oraz wyniki prac biegłego rewidenta'
- niezależności biegłego rewidenta, a także odebrano oświadczenie firmy audytorskiej o przestrzeganiu stosownych wymogów prawnych, etycznych dotyczących niezależności

oraz informacji o zastosowanych zabezpieczeniach przeciwdziałających zagrożeniu niezależności, omówiono z biegłym rewidentem zagrożenia dla jego niezależności oraz zabezpieczenia stosowane w celu ograniczenia tych zagrożeń, a także pozyskano od Zarządu oraz firmy audytorskiej informację o świadczonych przez firmę audytorską usługach dodatkowych i wynagrodzeniu za te usługi.

Ponadto na posiedzeniu dokonano 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 członkom Zarządu Spółki. Członkowie Komitetu Audytu dokonali wspólnie z biegłym rewidentem przeglądu proponowanego zakresu audytu na rok 2021, jak również stosowanych procedur audytu oraz omówili dokonaną przez biegłego rewidenta ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i stosowanych w Spółce zasad rachunkowości.

W ramach posiedzenia w dniu 27 maja 2021 roku omówiono:

- wyniki finansowe Spółki objęte sprawozdaniami rocznymi obejmującymi rok obrotowy 2020, a także podsumowanie działalności Komitetu Audytu w okresie od dnia 1 stycznia 2020 do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz w okresie 2021 roku do dnia posiedzenia,
- Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu, sporządzone przez biegłego rewidenta, w związku z badaniem jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2020 i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2020.
- bieżące zagadnienia z zakresu monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także wykonywania czynności rewizji finansowej;
- przebieg dotychczasowej współpracy z firmą audytorską oraz spełnienie kryteriów niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki.

Na posiedzeniu podjęto uchwały:

- w przedmiocie przyjęcia raportu z prac Komitetu Audytu w okresie od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 27 maja 2021 roku i jego przekazania Radzie Nadzorczej Spółki,
- w przedmiocie przyjęcia treści komunikatu obejmującego wskazanie informacji, o których mowa w § 4 ust. 16 Regulaminu Komitetu Audytu,
- w przedmiocie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z firmą audytorską na świadczenie usługi przeglądu sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki w 2019 i 2020 roku.

W ramach posiedzenia w dniu 10 września 2021 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 – zapoznał się z wynikami finansowymi, raportami bieżącymi, omówił bieżące sprawy wynikające z przeglądu półrocznych (I półrocze 2021 roku) wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki. Przeprowadzono dyskusje na temat czynników, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe, z uwzględnieniem obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym.

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;
- ✓ terminowość i poprawność sporządzania sprawozdań finansowych, w tym terminowość poszczególnych etapów procesu sprawozdawczości finansowej;
- ✓ zidentyfikowane w toku audytu trudności lub przeszkody w realizacji badania;
- ✓ poprawność realizacji i skuteczność procesu rewizji finansowej;
- ✓ istotne uwagi przekazane Zarządowi przez biegłego rewidenta,
- ✓ uwzględnione przez zarząd zmiany w związku z sugestiami biegłego rewidenta;
- ✓ wyniki oceny procesów finansowo-księgowych oraz kluczowych procedur kontrolnych, przeprowadzonej przez Zarząd.

Dyrektor finansowy przedstawił narzędzia do kontrolingu, monitoringu realizacji projektów w oparciu o narzędzia Jira i Enova, a Komitet Audytu w toku prezentacji i dyskusji przedstawił swoje zalecenia w tym zakresie.

Ponadto na posiedzeniu omówiono przebieg współpracy z firmą audytorską.

Szczegółowy zakres czynności i protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu w 2021 roku znajdują się w dokumentacji Spółki w jej siedzibie w Krakowie.

W ocenie Komitetu Audytu w zakresie czynności prowadzonych w roku 2021 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 2022 roku odbyły się trzy posiedzenia Komitetu Audytu, w dniu 18 lutego 2022 r., 22 kwietnia 2022 r. oraz 13 maja 2022 roku.

W ramach posiedzenia w dniu 18 lutego 2022 roku przeprowadzono dyskusję dotyczącą wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2022-2023, uzgodniono dalsze działania pozwalające na weryfikację i ocenę ofert oraz wydanie rekomendacji dla Rady Nadzorczej. Członkowie Komitetu Audytu dokonali przeglądu polityki wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. W toku przeglądu ustalono, że polityka nie wymaga aktualizacji. Członkowie Komitetu Audytu dokonali również przeglądu 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. Przedyskutowano ryzyka wynikające z ewentualnego korzystania przez Spółkę z dodatkowych świadczeń firmy audytorskiej. Członek Zarządu Tomasz Król wyjaśnił, iż Spółka z ostrożności unika tego rodzaju sytuacji. W toku przeglądu ustalono, że polityka nie wymaga aktualizacji. Komitet Audytu przedyskutował z Członkiem Zarządu Tomaszem Królem identyfikację „krytycznych zasad rachunkowości”, mających istotny wpływ na sprawozdania finansowe Spółki, z uwzględnieniem stosowanych metod wyceny, rozliczania transakcji i możliwość stosowania alternatywnych metod wyceny w celu porównawczym.

W trakcie posiedzenia 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 2022.

W ramach posiedzenia w dniu 22 kwietnia 2022 roku omówiono jednostkowe roczne sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2021 i skonsolidowane roczne sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2021. Z udziałem biegłego rewidenta badającego ww. sprawozdania omówiono wstępną wersję raportu biegłego rewidenta z badania ww. sprawozdań, a także bieżące sprawy i ryzyka identyfikowane w toku badania przez biegłego rewidenta rocznych wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za rok obrotowy 2021, 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. Biegły rewident w toku dyskusji zwrócił uwagę na kwestię rozwoju Grupy związanej z akwizycjami i coraz bardziej skomplikowany w związku z tym proces konsolidacji wyników.

W ramach posiedzenia w dniu 13 maja 2022 roku Dyrektor Finansowy Tomasz Król przedstawił sprawozdanie z przeprowadzonej procedury wyboru firmy audytorskiej, zawierające informacje o otrzymanych przez Spółkę ofertach na usługi badania sprawozdań finansowych Spółki wraz z ich porównaniem z ofertą firmy audytorskiej PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie, z którą Spółka miała podpisaną umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego w latach 2020-

2021. Uwzględniając treść sprawozdania, Tomasz Król zawnioskował o przedstawienie przez Komitet Audytu rekomendacji co do przedłużenia umowy o badanie sprawozdania finansowego z PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie. Komitet Audytu zapoznał się z przekazanymi przez Członka Zarządu – Dyrektora Finansowego Tomasza Króla sprawozdaniami z przejrzystości, przygotowywanymi na podstawie art. 13 Rozporządzenia nr 537/2014 i publikowanymi przez firmy audytorskie, do których zostało skierowane zapytanie ofertowe, a także dokumentacją wskazaną w § 5 ust. 5 Polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz Polityki świadczenia na rzecz Spółki przez z firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań dozwolonych usług niebędących badaniem spółki pod firmą Ailleron S.A. z siedzibą w Krakowie (tekst jednolity przyjęty uchwałą nr 01/09/2020 Komitetu Audytu Ailleron S.A. z dnia 25 września 2020 r. oraz uchwałą nr 05/09/2020 Rady Nadzorczej Ailleron S.A. z dnia 25 września 2020 roku). Przewodniczący poddał pod dyskusję wnioski przedstawione przez Członka Zarządu – Dyrektora Finansowego Tomasza Króla i po przeprowadzonej dyskusji Przewodniczący zaproponował podjęcie uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania zawierającego wnioski z procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki. Następnie Komitet Audytu podjął uchwałę w przedmiocie przedstawienia rekomendacji dla Rady Nadzorczej w sprawie wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki, na podstawie której rekomenduje przedłużenie umowy o badanie sprawozdań finansowych Spółki w latach 2022-2023 z firmą audytorską PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Krakowie.

Szczegółowy zakres czynności i protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu w 2022 roku znajdują się w dokumentacji Spółki w jej siedzibie w Krakowie.

Podsumowując działania w 2021 roku i do dnia sporządzenia niniejszego raportu, 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. Komitet Audytu bierze pod uwagę rozwój działalności Grupy i zwraca uwagę na zalecenia biegłego rewidenta w kwestii procesu konsolidacji wyników i będzie te kwestie monitorował.

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, dokonują 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 2021.

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 28 kwietnia 2022 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 2021

WYNIKI FINANSOWE

GRUPA AILLERON – WYBRANE DANE				
Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	216 832	156 204	47 369	34 912
Koszt własny sprzedaży	146 431	108 417	31 989	24 232
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	70 401	47 787	15 380	10 681
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	27 424	15 520	5 991	3 469
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	25 596	13 524	5 592	3 023
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	17 064	9 431	3 728	2 108
Działalność zaniechana				
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO RAZEM	17 064	9 431	3 728	2 108
przypadający akcjonariuszom podm. dominującego	7 454	9 431	1 628	2 108
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	9 610	-	2 099	-
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z dział. kontynuowanej	1,38	0,76	0,30	0,17
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z dział kont. i zaniechanej	1,38	0,76	0,30	0,17
Pozostałe całkowite dochody netto	- 117	29	- 26	6
Suma całkowitych dochodów	16 947	9 431	3 702	2 108
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 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2020
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	25 646	25 719	5 603	5 748
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	- 27 551	- 2 629	- 6 019	- 588
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	89 531	- 3 742	19 559	- 836
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	111 339	23 713	24 323	5 300
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2020
Aktywa trwałe	94 490	74 121	20 544	16 062
Aktywa obrotowe	180 626	88 731	39 272	19 227
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	111 339	23 713	24 207	5 138
Aktywa razem	275 116	162 852	59 816	35 289
Kapitał własny	215 456	95 106	46 844	20 609
Kap. własny przyp. na akcjonariuszy jedn. dominującej	133 000	95 106	28 917	20 609
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	806	803
Udziały niekontrolujące	82 456	-	17 928	-
Zobowiązania długoterminowe	18 519	23 615	4 026	5 117
Zobowiązania krótkoterminowe	41 141	44 131	8 945	9 563
Pasywa razem	275 116	162 852	59 816	35 289



AILLERON SA – WYBRANE DANE

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy	12 miesięcy	12 miesięcy	12 miesięcy
	zakończonych 31/12/2021	zakończonych 31/12/2020	zakończonych 31/12/2021	zakończonych 31/12/2020
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	64 537	53 435	14 099	11 943
Koszt własny sprzedaży	45 461	42 381	9 931	9 472
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	19 076	11 054	4 167	2 471
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 3 288	- 1 161	- 718	- 259
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	27 894	- 4 391	6 094	- 981
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	23 137	- 5 018	5 055	- 1 122
Działalność zaniechana				
Przychody ze sprzedaży	12 095	62 428	2 642	13 953
Koszty operacyjne ogółem	10 651	59 492	2 327	13 297
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 444	2 936	315	656
Podatek dochodowy	274	545	60	122
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	1 170	2 391	256	534
Zysk (strata) netto razem	24 307	- 2 627	5 310	- 587
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z działalności kontynuowanej	1,87	-0,41	0,41	-0,09
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z działalności kontynuowanej i zaniechanej	1,97	-0,21	0,43	-0,05
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	12 miesięcy	12 miesięcy	12 miesięcy
	zakończonych 31/12/2021	zakończonych 31/12/2020	zakończonych 31/12/2021	zakończonych 31/12/2020
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 100	16 291	1 551	3 641
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	38 282	- 1 869	8 363	- 418
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	- 22 503	- 3 828	- 4 916	- 856
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	34 555	11 676	7 549	2 610
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2020
Aktywa trwałe	65 559	31 937	14 254	6 921
Aktywa obrotowe	58 124	38 367	12 637	8 314
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	34 555	11 676	7 513	2 530
Grupa aktywów przeznaczonych do zbycia	-	62 577	-	13 560
Aktywa razem	123 683	132 881	26 891	28 795
Kapitał własny	85 558	64 947	18 602	14 074
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	806	803
Zobowiązania długoterminowe	18 155	22 317	3 947	4 836
Zobowiązania krótkoterminowe	19 970	32 018	4 342	6 938
Zobowiązania związane z grupą aktywów przeznaczonych do zbycia	-	13 599	-	2 947
Pasywa razem	123 683	132 881	26 891	28 795

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- o Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - ✓ 4,5775 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2021,
 - ✓ 4,4742 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12..2020.
- o Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - ✓ 4,5994 – kurs NBP z dnia 31.12.2021 r. - Tabela A kursów średnich nr 254/A/NBP/2021,
 - ✓ 4,6148 – kurs NBP z dnia 31.12.2020 r. - Tabela A kursów średnich nr 255/A/NBP/2020.



WSKAŹNIKI FINANSOWE GRUPY AILLERON SA				
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI		miernik	31/12/2021	31/12/2020
Rentowność aktywów (ROA)				
<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan aktywów		procent	6,20%	5,79%
Rentowność kapitału własnego (ROE)				
<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan kapitału		procent	7,92%	9,92%
Rentowność sprzedaży brutto				
<u>wynik ze sprzedaży produktów towarów i materiałów</u> przychody ze sprzedaży		procent	32,47%	30,59%
Rentowność sprzedaży netto (ROS)				
<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży		procent	7,87%	6,04%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ				
Wskaźnik płynności I stopnia				
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		krotność	4,39	2,01
Wskaźnik płynności II stopnia				
<u>aktywa obrotowe – zapasy - rozliczenia międzyokresowe</u> zobowiązania krótkoterminowe		krotność	4,37	1,89
Kapitał obrotowy netto				
Kapitał własny+zobowiązania długoterm.-aktywa trwałe		wartość (tys.PLN)	139 485	44 600
WSKAŹNIKI ROTACJI (OBROTOWOŚĆ)				
Wskaźnik obrotu należnościami				
<u>średni stan krótkoterminowych należności handlowych i pozostałych należności x 180 dni</u> przychody netto ze sprzedaży		w dniach	49	52
Wskaźnik obrotu zapasami				
<u>średni stan zapasów x 180 dni</u> koszt sprzedanych towarów i materiałów		w dniach	1	9
Wskaźnik obrotu zobowiązań				
<u>średni stan krótkoterminowych zobowiązań handlowych x 180 dni</u> koszt sprzedanych towarów i materiałów		w dniach	24	25
WSKAŹNIKI STRUKTURY MAJĄTKOWEJ I KAPITAŁOWEJ				
Kapitał pracujący				
Majątek obrotowy - zobowiązania krótkoterminowe		wartość (tys.PLN)	139 485	44 600
Udział kapitału pracującego w aktywach				
<u>Majątek obrotowy – zobowiązania krótkoterminowe</u> aktywa ogółem		procent	50,70%	27,39%



Komitet Audytu zapoznał się i przeanalizował:

1. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2021;
2. Jednostkowe Sprawozdanie finansowe Ailleron SA za rok obrotowy 2021, obejmujące:
 - a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 123.683 tys. PLN,
 - b) Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2021 - 31.12.2021, wykazujący zysk netto w wysokości 24.307 tys. PLN,
 - c) Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 - 31.12.2021, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 20.611 tys. PLN,
 - d) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2021 - 31.12.2021, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 22.879 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku.
3. Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2021, obejmujące:
 - a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2021 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 275.116 tys. PLN,
 - b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2021 - 31.12.2021, wykazujący zysk netto w wysokości 17.064 tys. PLN,
 - c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2021 - 31.12.2021, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 120.350 tys. PLN,
 - d) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2021 - 31.12.2021, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 87.626 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z:

- Wnioskiem Zarządu dotyczącym przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy 2021 w wysokości 24.307.907,37 PLN w ten sposób, aby część zysku netto w kwocie 3.953.761,28 PLN została przeznaczona na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy (0,32 PLN/akcję), a część zysku netto w kwocie 20.354.146,09 PLN została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki,

- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Ailleron SA za rok 2021, 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 2021, 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 2021 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 2021 oraz Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok obrotowy 2021 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 2021 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 2021,
- Audytor wydał do powyższych sprawozdań opinie bez zastrzeżeń;

- o uznaje za zasadny wniosek Zarządu dotyczący przeznaczenia zysku Spółki za rok obrotowy 2021 w wysokości 24.307.907,37 PLN w ten sposób, aby część zysku netto w kwocie 3.953.761,28 PLN została przeznaczona na wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy (0,32 PLN/akcję), a część zysku netto w kwocie 20.354.146,09 PLN została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki.

Przewodniczący Komitetu Audytu Ailleron SA:

.....

Dariusz Korzycki

Kraków, 20 maja 2022 roku