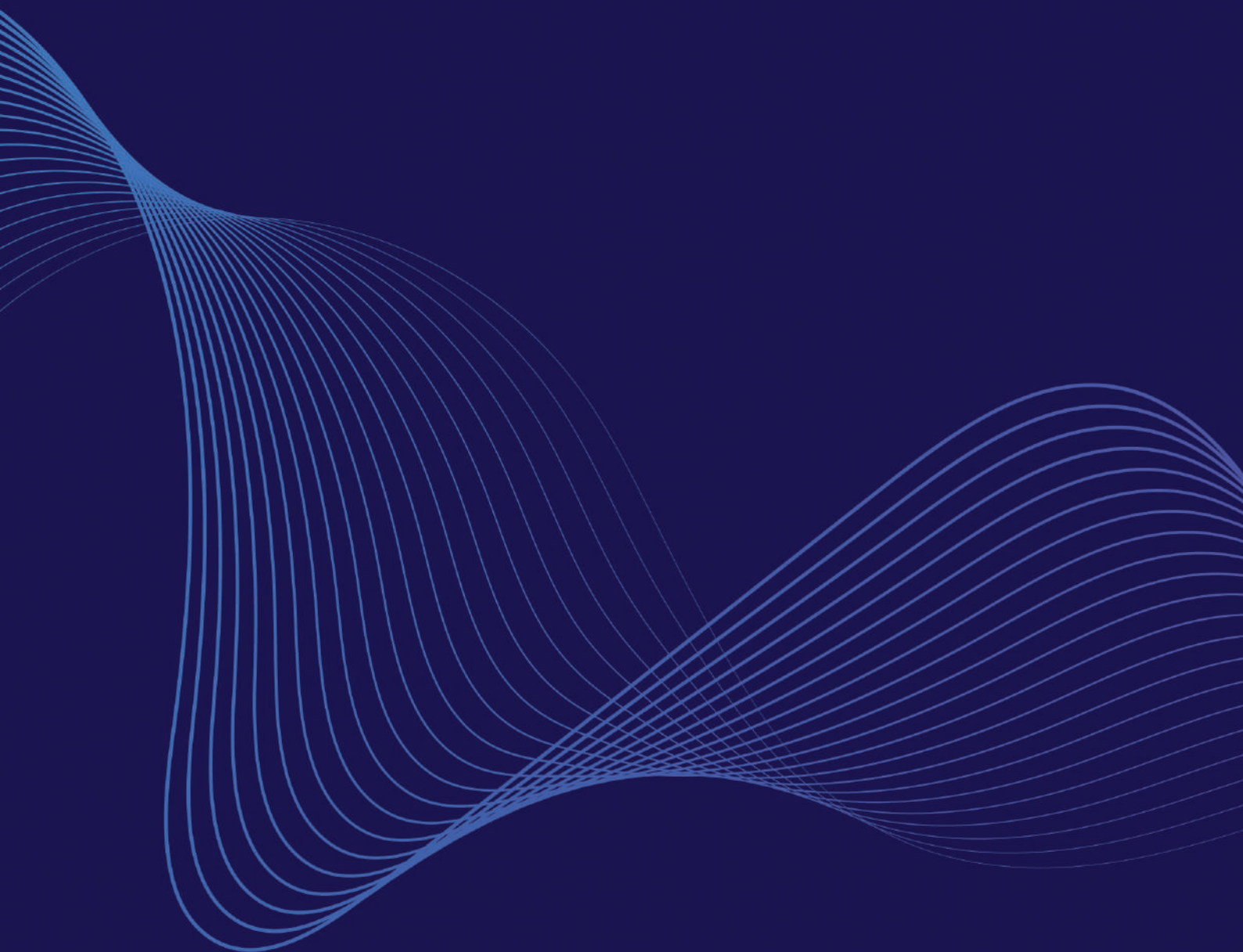

**Raport
Komitetu Audytu za 2022 rok**



SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU ORAZ O ZMIANACH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO	2
II.	DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2022 ROKU	4
III.	OCENA WYNIKÓW I SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA ROK OBROTOWY 2022	12

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

Komitet Audytu działa w Ailleron SA od 5 września 2017 roku. Rada Nadzorcza Spółki, działając 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”), w dniu 25 września 2020 r. powołała Komitet Audytu nowej kadencji, w skład którego zostały powołane osoby wchodzące w skład Rady Nadzorczej Spółki.

Zmiany w strukturze Komitetu Audytu w 2022 roku

- Od 1 stycznia 2022 do 16 sierpnia 2022 roku w skład Komitetu Audytu wchodził:
 - Dariusz Korzycki – Przewodniczący Komitetu Audytu (Członek Niezależny)
 - Bartłomiej Stoiński – Członek Komitetu Audytu
 - Paweł Nowak – Członek Komitetu Audytu (Członek Niezależny)
- 16 sierpnia 2022 roku, Dariusz Korzycki i Paweł Nowak złożyli rezygnację z funkcji Członka Rady Nadzorczej i Komitetu Audytu Spółki.
- 23 sierpnia 2022 roku Rada Nadzorcza Spółki powołała nowych Członków - Filipa Szuberta, powierzając mu funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz Szymona Wałacha powierzając mu funkcję Członka Komitetu Audytu.
- Od 23 sierpnia 2022 do chwili obecnej w skład Komitetu Audytu wchodził:
 - Filip Szubert – Przewodniczący Komitetu Audytu (Członek Niezależny)
 - Bartłomiej Stoiński – Członek Komitetu Audytu
 - Szymon Wałach – Członek Komitetu Audytu (Członek Niezależny)

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

SKŁAD KOMITETU AUDYTU

CZŁONKOWIE KOMITETU AUDYTU NA DZIEŃ 31.12.2022 I NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA RAPORTU

 FILIP SZUBERT ✓ Przewodniczący Komitetu Audytu ✓ spełnia kryteria niezależności ✓ posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości i badania sprawozdań finansowych ✓ Członek Rady Nadzorczej Ailleron S.A.	• Ukończył program egzaminacyjny Chartered Financial Analyst (2004); • W latach 2008-2013 pracował w funduszu private equity Penta Investments jako Dyrektor Inwestycyjny. Do jego zadań należała analiza nowych celów inwestycyjnych oraz praca z ramienia Rad Nadzorczych z kluczowymi menedżerami spółek portfelowych nad zwiększaniem wartości inwestycji; • w latach 2002-2008 pracował w warszawskim biurze firmy doradczej McKinsey Company jako Menedżer Projektów; • W latach 2001-2002 pracował w BRE Corporate Finance jako Starszy Konsultant; • Ukończył Politechnikę Warszawską na kierunku Zarządzanie i Marketing (2001) oraz Kellogg School of Management, gdzie uzyskał tytuł MBA (2006).
 SZYMON WAŁACH ✓ Członek Komitetu Audytu ✓ spełnia kryteria niezależności ✓ posiada wiedzę i umiejętności w zakresie branży, w której działa Spółka ✓ Członek Rady Nadzorczej Ailleron S.A.	• Od 2018 r.- 2022 r. w PKO BP pełnił funkcje Dyrektora Zarządzającego Pionem Strategii i Transformacji Cyfrowej, gdzie odpowiadał m.in. za strategię Banku, rozwój kanałów cyfrowych i aplikacji mobilnej (IKO), analitykę danych i CRM, rozwój innowacji i współpracy ze start-up'ami oraz wdrażanie nowego modelu pracy zwinnej (tzw. Agile@Scale). • Wyróżniony za aktywność i osiągnięcia w obszarze digitalizacji sfery publicznej i biznesowej, m.in.: Ambasador Gospodarki Elektronicznej (2018 r.) oraz Digital Shaper (2019 r.). • Od lipca 2022 r. Wiceprezes Zarządu InPost (Integer.pl) ds. Digital i Strategii. • ukończył studia na Montclair State University (NJ, USA), kierunek Finanse, ze stopniem Bachelor of Science.
 BARTŁOMIEJ STOIŃSKI ✓ Członek Komitetu Audytu ✓ nie spełnia kryteriów niezależności ✓ Przewodniczący Rady Nadzorczej Ailleron S.A.	• 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; radca prawny Grupy IIF; • 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 2022 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 w sekcji Inwestorzy/Ład korporacyjny.
- 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 2022 roku Komitet Audytu, odbył sześć posiedzeń - 18 lutego 2022, 22 kwietnia 2022, 13 maja 2022, 20 maja 2022, 23 września 2022, 18 listopada 2022.

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,
- rekomendacja w sprawie wyboru firmy audytorskiej;

- monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej;
- współpraca z firmą audytorską.

Komitet Audytu w 2022 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 18 lutego 2022 r. 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 związaną 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 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.

W ramach posiedzenia w dniu 20 maja 2022 roku omówiono pracę Komitetu Audytu w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 20 maja 2022 roku. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się i omówili raport z prac Komitetu Audytu za okres od dnia 1 stycznia 2021 do 20 maja 2022 r. oraz podjęte zostały uchwały w przedmiocie przyjęcia raportu z prac Komitetu Audytu oraz w przedmiocie przyjęcia treści komunikatu obejmującego wskazanie informacji, o których mowa w § 4 ust. 16 Regulaminu Komitetu Audytu.

W ramach posiedzenia w dniu 23 września 2022 roku omówiono - 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 – wyniki finansowe Spółki objęte sprawozdaniami finansowymi obejmującymi pierwsze półrocze 2022 oraz warunki realizacji sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Ailleron. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się ze Sprawozdaniem biegłego Rewidenta dla Komitetu Audytu z przeglądu śródrocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Ailleron S.A. Biegły Rewident przedstawił wyniki przeglądu sprawozdań finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za pierwsze półrocze 2022 roku, podsumował zakres prac, najważniejsze wykonane procedury oraz główne zagadnienia zidentyfikowane podczas przeglądu. Przeprowadzono dyskusję w przedmiocie:

- 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 treść sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za 1H2022,
- 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 treść sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za 1H2022.

Biegły rewident oświadczył o niezależności firmy audytorskiej i przestrzeganiu stosownych wymogów prawnych, etycznych dotyczących niezależności.

W ramach posiedzenia w dniu 18 listopada 2022 roku Członkowie Komitetu Audytu przeprowadzili dyskusję na temat bieżących zagadnień z zakresu monitorowania procesów sprawozdawczości finansowej, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, a także wykonywania czynności rewizji finansowej. Dyrektor Finansowy, Członek Zarządu - Tomasz Król przedstawił temat konsolidacji wyników finansowych w Grupie Ailleron oraz omówiono ryzyka jakie mogą wystąpić w procesie konsolidacji, wynikające z coraz większej liczby spółek w Grupie, w tym zagranicznych, przejętych ostatnio przez

spółkę Software Mind. Pan Tomasz Król poinformował o planowanych na pierwszy kwartał 2023 roku pracach nad poszukiwaniem, testowaniem i wdrożeniem zewnętrznego narzędzia do konsolidacji, które ma na celu ograniczenie wystąpienia błędów w tym zakresie. Komitet Audytu zapoznał się z wynikami finansowymi Spółki oraz opublikowanymi przez nią raportami bieżącymi, z uwzględnieniem czynników, które mogą mieć wpływ na sprawozdanie finansowe oraz obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z istniejącymi w Spółce systemami kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem i compliance oraz z istniejącymi systemami audytu wewnętrznego, a także przebiegiem współpracy z firmą audytorską. Przeprowadzono dyskusję w tym zakresie i szczególny nacisk położono na kontrolę wewnętrzną w spółce Software Mind w kontekście dokonanych akwizycji. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z informacją przygotowaną przez Zarząd w zakresie ekspozycji Spółki i Grupy Ailleron na szczególnie istotne ryzyka. Członek Zarządu Pan Tomasz Król przedstawił istotne zdaniem Zarządu Spółki ryzyka jakie występują obecnie w Grupie Ailleron. Omówiony został temat umowy najmu biura i odbioru kolejnych pięter, co generuje duże koszty, biorąc pod uwagę niewykorzystanie obecnej powierzchni, na skutek pracy zdalnej. Poruszony został temat umowy z Bankiem Pekao SA i omówiono obecnie podejmowane przez Zarząd Spółki działania w tym obszarze. Przeprowadzono dyskusję w tym zakresie.

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

W ocenie Komitetu Audytu w zakresie czynności prowadzonych w roku 2022 nie stwierdzono w Spółce 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. Komitet Audytu zwraca uwagę na kwestię rozwoju Grupy związaną z akwizycjami i coraz bardziej skomplikowany w związku z tym proces konsolidacji wyników i potrzebę stałego monitorowania tego obszaru.

Po okresie sprawozdawczym, w 2023 roku odbyło się jedno posiedzenie Komitetu Audytu, w dniu 25 kwietnia 2023 r. oraz jedno głosowanie w trybie obiegowym 11 maja 2023 roku.

W ramach posiedzenia w dniu 23 kwietnia 2023 roku członkowie Komitetu Audytu zapoznali się i omówili wraz z biegłym rewidentem Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022, oraz przebieg badania.

Omówiono 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. Obecni na posiedzeniu członkowie Zarządu i biegły rewident uczestniczyli w dyskusji i udzielili wyjaśnień na zadawane pytania. Ponadto, przeprowadzono dyskusję z Zarządem Spółki i biegłym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2022, a następnie omówiono informację o znaczących ustaleniach badania, w tym o słabościach kontroli wewnętrznej zidentyfikowanych przez biegłego rewidenta w trakcie badania, kluczowych sprawach badania i zastosowanych procedurach badania oraz wynikach prac biegłego rewidenta. Następnie omówiono kwestie niezależności biegłego rewidenta i Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się z informacją na temat jakości współpracy Spółki z biegłym rewidentem. W oparciu o informacje przekazane przez biegłego rewidenta i Zarząd Spółki, podjęto uchwałę w sprawie potwierdzenia spełnienia wymagań określonych przepisami prawa przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Ailleron S.A. za rok 2022.

W ramach głosowania w trybie obiegowym w dniu 11 maja 2023 roku podjęta została uchwała Komitetu Audytu w przedmiocie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z firmą audytorską PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie na świadczenie usługi oceny sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za rok obrotowy 2022.

Szczegółowy zakres czynności i protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu w 2023 roku znajdują się w dokumentacji Spółki w jej siedzibie w Krakowie.

Podsumowując działania w 2022 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 2022. 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 S.A., 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 2023 r., że w Ailleron S.A.:

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 2022

WYNIKI FINANSOWE

GRUPA AILLERON – WYBRANE DANE (ZAUDYTOWANE)

Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	410 082	212 448	87 469	46 411
Koszt własny sprzedaży	294 826	142 107	62 885	31 045
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	115 256	70 341	24 584	15 367
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	50 574	27 364	10 787	5 978
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	50 278	25 536	10 724	5 579
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	40 489	17 015	8 636	3 717
Działalność zaniechana				
Przychody ze sprzedaży	3 359	4 384	716	958
Koszty operacyjne ogółem	5 759	4 324	1 228	945
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-2 400	60	-512	13
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-1 944	49	-415	11
ZYSK (STRATA) NETTO RAZEM	38 545	17 064	8 222	3 728
przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	13 229	7 454	2 822	1 628
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	25 316	9 610	5 400	2 099
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR)	1,07	0,60	0,23	0,13
z dział. kontynuowanej i zaniechanej				
Pozostałe całkowite dochody netto	1 276	-117	272	-26
Suma całkowitych dochodów	39 821	16 947	8 494	3 702
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 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	45 640	26 082	9 735	5 698
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z dział.inwestycyjną	-126 719	-27 987	-27 029	-6 114
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	59 146	89 531	12 616	19 559
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	89 406	111 339	19 070	24 323
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021 po przekształceniu	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021 po przekształceniu
Aktywa trwałe	209 645	98 062	44 701	21 321
Aktywa obrotowe	209 495	180 626	44 669	39 272
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	89 406	111 339	19 064	24 207
Aktywa razem	419 140	278 688	89 371	60 592
Kapitał własny	257 677	215 456	54 943	46 844
Kap. własny na akcjonariuszy j. dominującej	141 883	133 000	30 253	28 917
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	790	806
Udziały niekontrolujące	115 794	82 456	24 690	17 928
Zobowiązania długoterminowe	84 596	18 519	18 038	4 026
Zobowiązania krótkoterminowe	76 867	44 713	16 390	9 721
Pasywa razem	419 140	278 688	89 371	60 592



AILLERON SA – WYBRANE DANE (ZAUDYTOWANE)

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	67 895	60 153	14 482	13 141
Koszt własny sprzedaży	47 306	41 137	10 090	8 987
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	20 589	19 016	4 392	4 154
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-4 826	-3 348	-1 029	-731
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-5 032	27 834	-1 073	6 081
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-4 978	23 088	-1 062	5 044
Działalność zaniechana				
Przychody ze sprzedaży	3 359	16 479	716	3 600
Koszty operacyjne ogółem	5 759	14 975	1 228	3 271
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-2 400	1 504	-512	329
Podatek dochodowy	-456	285	-97	62
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-1 944	1 219	-415	266
Zysk (strata) netto razem	-6 922	24 307	-1 476	5 310
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z działalności kontynuowanej	-0,40	1,87	-0,09	0,41
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy i rozwodniony (w gr/zł/EUR) z działalności kontynuowanej i zaniechanej	-0,56	1,97	-0,12	0,43
Suma całkowitych dochodów	-6 922	24 307	-1 476	5 310
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 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021	12 miesięcy zakończonych 31/12/2022	12 miesięcy zakończonych 31/12/2021
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	5 197	7 100	1 109	1 551
Środki pieniężne netto (wydane) / wygenerowane w związku z działalnością inwestycyjną	-13 732	38 282	-2 929	8 363
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej	-9 129	-22 503	-1 947	-4 916
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	16 891	34 555	3 603	7 549
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021	Stan na 31/12/2022	Stan na 31/12/2021
Aktywa trwałe	76 126	65 559	16 232	14 254
Aktywa obrotowe	39 892	58 124	8 506	12 637
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	16 891	34 555	3 602	7 513
Aktywa razem	116 018	123 683	24 738	26 891
Kapitał własny	75 163	85 558	16 027	18 602
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	790	806
Zobowiązania długoterminowe	16 625	18 155	3 545	3 947
Zobowiązania krótkoterminowe	24 230	19 970	5 166	4 342
Pasywa razem	116 018	123 683	24 738	26 891

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
 - ✓ 4,6883 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2022,
 - ✓ 4,5775 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2021.
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
 - ✓ 4,6899 – kurs NBP z dnia 31.12.2022 r. - Tabela A kursów średnich nr 252/A/NBP/2022,
 - ✓ 4,5994 – kurs NBP z dnia 31.12.2021 r. - Tabela A kursów średnich nr 254/A/NBP/2021.



WSKAŹNIKI FINANSOWE GRUPY AILLERON SA			
WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	miernik	31/12/2022	31/12/2021
Rentowność aktywów (ROA)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan aktywów}}$	procent	9,20%	6,12%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{średnioroczny stan kapitału}}$	procent	14,96%	7,92%
Rentowność sprzedaży brutto			
$\frac{\text{wynik ze sprzedaży produktów towarów i materiałów}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	27,88%	32,44%
Rentowność sprzedaży netto (ROS)			
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	procent	9,32%	7,87%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
Wskaźnik płynności I stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	2,73	4,04
Wskaźnik płynności II stopnia			
$\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy} - \text{rozliczenia międzyokresowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	krotność	2,72	4,02
Kapitał obrotowy netto			
Kapitał własny+zobowiązania długoterm.-aktywa trwałe	wartość (tys.PLN)	132 628	135 913
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	43	49
Wskaźnik obrotu zapasami			
$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 180 \text{ dni}}{\text{koszt sprzedanych towarów i materiałów}}$	w dniach	0	1
Wskaźnik obrotu zobowiązań			
$\frac{\text{średni stan krótkoterminowych zobowiązań handlowych} \times 180 \text{ dni}}{\text{koszt sprzedanych towarów i materiałów}}$	w dniach	20	24
WSKAŹNIKI STRUKTURY MAJĄTKOWEJ I KAPITAŁOWEJ			
Kapitał pracujący			
Majątek obrotowy - zobowiązania krótkoterminowe	wartość (tys.PLN)	132 628	135 913
Udział kapitału pracującego w aktywach			
$\frac{\text{Majątek obrotowy} - \text{zobowiązania krótkoterminowe}}{\text{aktywa ogółem}}$	procent	31,64%	48,77%

Komitet Audytu zapoznał się i przeanalizował:

1. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron S.A. w roku 2022;
2. Jednostkowe Sprawozdanie finansowe Ailleron S.A. za rok obrotowy 2022, obejmujące:
 - a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 116.018 tys. PLN,
 - b) Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujący stratę netto w wysokości 6.922 tys. PLN,
 - c) Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 10.395 tys. PLN,
 - d) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 17.664 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku,
3. Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2022, obejmujące:
 - a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2022 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 419.140 tys. PLN,
 - b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujący zysk netto w wysokości 38.545 tys. PLN,
 - c) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 42.221 tys. PLN,
 - d) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2022 - 31.12.2022, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 21.933 tys. PLN,
 - e) Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z:

- wnioskiem Zarządu dotyczącym sposobu pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2022 w wysokości 6 921 830,74PLN w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich;
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Ailleron S.A. za rok 2022, 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 2022, 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 S.A.,

Po analizie danych finansowych i zapoznaniu się z 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, jak i przez akwizycje.

Komitet Audytu pozytywnie ocenia współpracę z Zarządem Spółki w 2022 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.

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

- stwierdza, że Jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy 2022 oraz Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2022 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 S.A. w roku 2022 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 2022,
- Audytor wydał do powyższych sprawozdań opinie bez zastrzeżeń;
- uznaje za zasadny wniosek Zarządu dotyczący sposobu pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2022 w wysokości 6 921 830,74 PLN w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich.

Przewodniczący Komitetu Audytu Ailleron S.A.:

.....

Filip Szubert

Kraków, 22 maja 2023 roku

