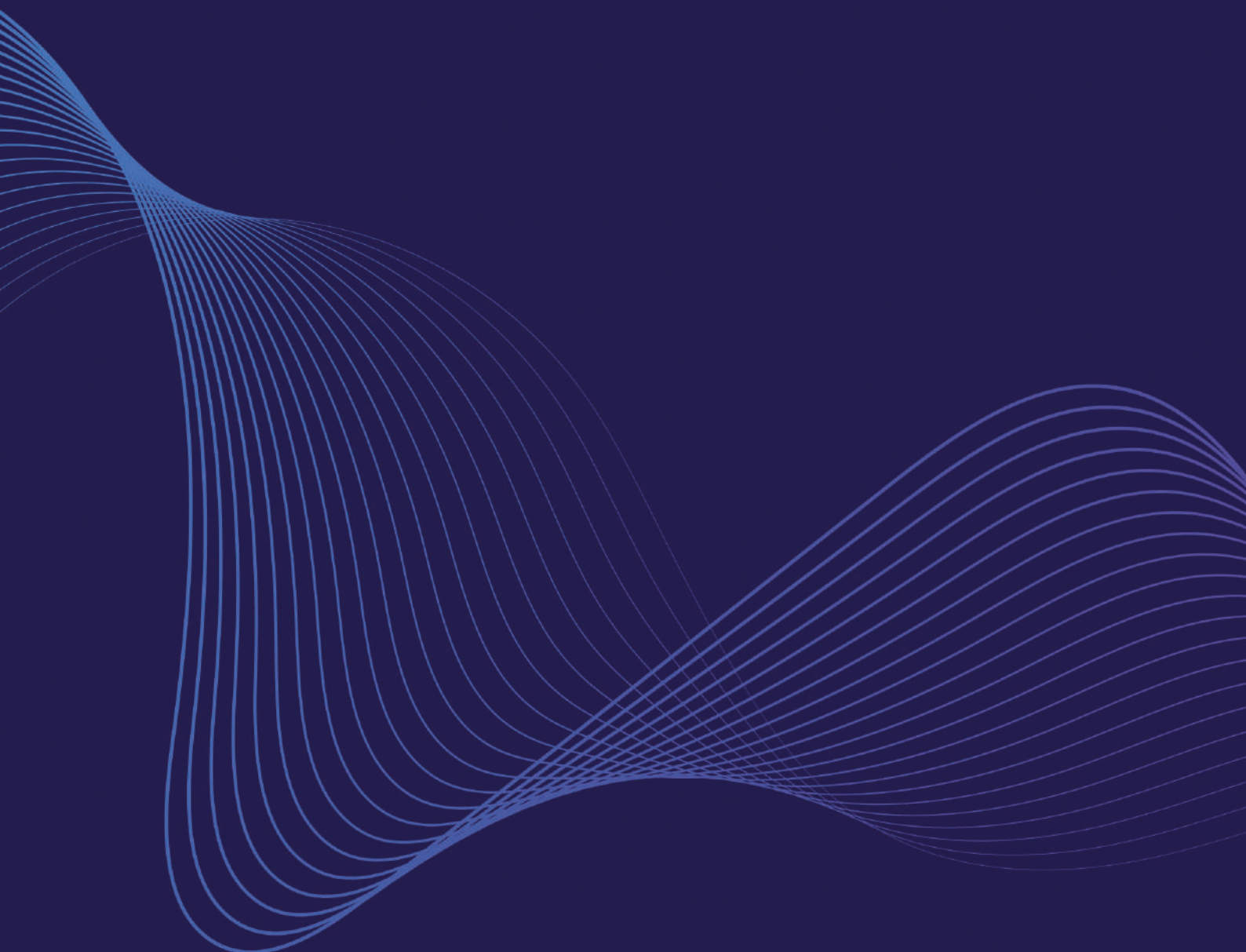

**Raport
Komitetu Audytu za 2024**



SPIS TREŚCI

I.	INFORMACJA O SKŁADZIE KOMITETU AUDYTU ORAZ O ZMIANACH W TRAKCIE ROKU OBROTOWEGO	2
II.	DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2024 ROKU	4
III.	OCENA WYNIKÓW I SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI I GRUPY ZA ROK OBROTOWY 2024..	13

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 t.j.: Dz.U. z 2024 r. poz. 1035, dalej: „Ustawa o biegłych”), w dniu 13 września 2024 r. powołała Komitet Audytu nowej kadencji, w skład którego zostały powołane osoby wchodzące w skład Rady Nadzorczej Spółki.

Od 1 stycznia 2024 do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Komitetu Audytu wchodzili:

- 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.

CZŁONKOWIE KOMITETU AUDYTU NA DZIEŃ 31.12.2024 I NA DZIEŃ SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA



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 SD LEGAL Stoiński Drzymała Radcowie Prawni; 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 19 czerwca 2024 r. w trakcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki w Krakowie.

II. DZIAŁALNOŚĆ KOMITETU AUDYTU W 2024 ROKU

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

- Regulaminu Komitetu Audytu przyjętego 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 r. („Regulamin”). Treść Regulaminu jest dostępna na korporacyjnej stronie internetowej Spółki w sekcji Inwestorzy/Ład korporacyjny/Dokumenty firmowe.
- Ustawy o biegłych;
- 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 oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - b) skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
 - c) wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania sprawozdań

finansowych Spółki lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, 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 i atestacja sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 3) informowanie Rady Nadzorczej o wynikach badania sprawozdań finansowych Spółki lub atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju oraz wyjaśnianie w jaki sposób to badanie lub ta atestacja przyczyniły się do rzetelności sprawozdawczości finansowej w Spółce, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania lub atestacji;
- 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;
- 5) opracowywanie polityki oraz procedury wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz polityki wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 6) opracowywanie polityki świadczenia na rzecz Spółki przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie sprawozdań finansowych Spółki lub atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, podmioty powiązane z tą firmą oraz przez członka sieci firmy audytorskiej (w rozumieniu przepisów powszechnie obowiązujących) dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdania finansowego Spółki lub atestacją sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- 7) przedstawianie Radzie Nadzorczej rekomendacji dotyczących wyboru biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej;
- 8) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce lub sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju

- przy czym szczegółowe kompetencje dot. sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju mają zgodnie z Ustawą o biegłych zastosowanie od dnia 1 stycznia 2025 r.

W 2024 roku Komitet Audytu, odbył cztery posiedzenia – 26 marca 2024 r., 24 kwietnia 2024 r., 21 maja 2024 r., 19 września 2024 r. Ponadto odbyły się dwa głosowania w trybie obiegowym: 25 kwietnia 2024 r. i 7 maja 2024 r.

Komitet Audytu zajmował się w szczególności takimi kwestiami, jak:

- monitorowanie sytuacji finansowej Spółki i Grupy – przegląd wstępnych wyników rocznych, półrocznych,
- monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej,
- monitorowanie głównych obszarów ryzyka związanych z prowadzoną działalnością;
- monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, funkcji 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 2024 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 (podmiot wybrany do badania sprawozdań finansowych na lata 2022-2023) oraz nowo wybraną firmą audytorską KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflanckiej 4A, 00-189 Warszawa, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3546 (podmiot wybrany do badania sprawozdań finansowych na lata 2024-2025).

W ramach posiedzenia 26 marca 2024 roku omówiono spełnianie kryteriów niezależności przez Członków Komitetu Audytu, o których mowa w art. 129 ust. 3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j.: Dz. U. z 2023 r., poz. 1015, ze zm.). Postanowiono, że deklaracje członków Komitetu Audytu zostaną złożone poza posiedzeniem. Na posiedzeniu podsumowano sposób wyboru i kryteria wyboru firmy audytorskiej. W szczególności omówiono zastosowaną procedurę wyboru firmy audytorskiej dla sprawozdań za lata 2024-2025. Ze względu na kończącą się umowę z audytorem wybranym do atestacji sprawozdań finansowych na lata 2022-2023, Komitet Audytu już na posiedzeniach w 2023 roku podjął rozmowy na temat wyboru nowej firmy audytorskiej tak aby proces badania był prowadzony na poziomie całej grupy kapitałowej przez jednego audytora. Podsumowując, w dniu 22 maja 2023 r. omówiono kwestię głównych zaleceń istotnych dla dokonania wyboru firmy audytorskiej na lata 2024 - 2025 zgodnie z Polityką i procedurą wyboru firmy audytorskiej. W trakcie posiedzenia 15 listopada 2023 roku przeprowadzono dyskusję w przedmiocie wyboru firmy audytorskiej do zbadania sprawozdań finansowych Spółki za rok obrotowy 2024 i 2025 oraz dokonano przeglądu ofert. Członek Zarządu ds. Finansowych omówił otrzymane oferty na badanie sprawozdań finansowych Spółki oraz przedstawił własne rekomendacje.

Na posiedzeniu 26 marca 2024 roku Komitet Audytu podjął uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Dyrektora Finansowego Spółki, zawierającego wnioski

z procedury wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Ailleron S.A. oraz w sprawie rekomendacji dla Rady Nadzorczej dotyczącej wyboru firmy audytorskiej do badania sprawozdań finansowych Ailleron S.A. za lata obrotowe 2024 i 2025.

Na posiedzeniu 24 kwietnia 2024 roku członkowie Komitetu Audytu zapoznali się i omówili wraz z biegłym rewidentem wstępne Sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu z badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2023 oraz przebieg badania. Omówiono zagadnienia z zakresu procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz funkcji audytu wewnętrznego, a także z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej. 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 2023, 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. W trakcie posiedzenia omówiono kwestie 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. Pozyskano od Zarządu oraz firmy audytorskiej informację o braku świadczenia przez firmę audytorską usług dodatkowych, poza przeglądem sprawozdania o wynagrodzeniach. Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się także z informacją na temat jakości współpracy Spółki z biegłym rewidentem oraz informacją o zagrożeniu bądź wystąpieniu presji ze strony Zarządu Spółki, która może wpływać na obiektywizm lub możliwość zachowania zawodowego sceptycyzmu biegłego rewidenta, a także omówili z biegłym rewidentem napotkane ewentualne trudności w przeprowadzeniu badania. W tym zakresie ustalono brak wystąpienia takich trudności oraz potwierdzono, że nie wystąpiły istotne błędy, oszustwa czy nadużycia, skutkujące zniekształceniem informacji wykazanych w sprawozdaniu finansowym. Omówiono i uzgodniono główne konkluzje dotyczące przedmiotowych sprawozdań i przeprowadzonego badania, które Przewodniczący Komitetu Audytu przedstawi na posiedzeniu Rady Nadzorczej.

W ramach posiedzenia dokonano przeglądu proponowanego zakresu audytu na rok 2024 przy uwzględnieniu stosowanych procedur audytu, a następnie omówiono i przedyskutowano dokonaną przez biegłego rewidenta ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i stosowanych zasad rachunkowości oraz omówiono

przebieg współpracy biegłego rewidenta z pracownikami Spółki w trakcie przeprowadzanego audytu.

W ramach głosowania w trybie obiegowym w dniu 25 kwietnia 2024 roku podjęta została uchwała Komitetu Audytu w sprawie potwierdzenia spełnienia wymagań określonych przepisami prawa przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Ailleron S.A. za rok 2023.

Rada Nadzorcza Spółki w dniu 25 kwietnia 2024 roku, mając na uwadze rekomendację wydaną przez Komitet Audytu Spółki, podjęła uchwałę w sprawie wyboru firmy audytorskiej: KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflanckiej 4A, 00-189 Warszawa, KRS 0000339379, do przeprowadzenia przeglądu i badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki za lata obrotowe 2024 i 2025, oraz do przeprowadzenia oceny rocznego sprawozdania z wynagrodzeń Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za lata 2024 i 2025. Spółka nie korzystała do tej pory z usług wyżej wymienionej firmy audytorskiej w zakresie badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych Spółki, ani w zakresie innych usług audytorskich. Spółka informuje, iż KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., („KPMG Audyt”) począwszy od badania sprawozdań finansowych za rok 2023, jest audytorem dla spółki zależnej - Software Mind Sp. z o.o. i spółek z grupy Software Mind - do badania sprawozdań finansowych za lata 2023-2025.

W ramach głosowania w trybie obiegowym w dniu 7 maja 2024 roku podjęta została uchwała Komitetu Audytu w przedmiocie wyrażenia zgody na zawarcie umowy z firmą audytorską KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflanckiej 4A, 00-189 Warszawa, o świadczenie usług w zakresie oceny sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach Członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki otrzymanych i należnych za rok obrotowy 2023.

W dniu 21 maja 2024 roku podczas posiedzenia została podjęta uchwała Komitetu Audytu w przedmiocie przyjęcia raportu z prac Komitetu Audytu w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku oraz w okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 21 maja 2024 roku oraz uchwała w przedmiocie przyjęcia treści komunikatu obejmującego wskazanie informacji, o których mowa w § 4 ust. 16 Regulaminu Komitetu Audytu.

W dniu 19 września 2024 roku odbyło się posiedzenie Komitetu Audytu, podczas którego zapoznano się z informacjami biegłych rewidentów z przeglądu wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za I półrocze 2024 roku z KPMG Audyt.

Biegła rewident zaprezentowała informacje z przeglądu wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za I półrocze 2024 roku. Omówiono prezentację,

w szczególności omówiono stosowane w Grupie wybrane praktyki z zakresu sprawozdawczości finansowej i konsolidacji danych finansowych, poprawność i kompletność informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych oraz przyczyny zidentyfikowanych korekt.

Ponadto, biegli rewidenci potwierdzili spełnienie przez firmę audytorską wymogów niezależności. Audytor omówił z Komitetem Audytu główne punkty objęte przeglądem wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za I półrocze 2024 roku:

- Ocena przesłanek sprawowania kontroli Ailleron SA nad Software Mind sp. z o.o.
- Prezentacja w sprawozdaniach finansowych zobowiązań z tytułu opcji put po transakcjach zakupu udziałów w Code Factory Rumunia i Mołdawia oraz number8
- Weryfikacja prowizorycznej alokacji ceny nabycia number8 w sprawozdaniach finansowych.

Audytor, na podstawie ograniczonego w zakresie przeglądu, nie zidentyfikował konieczności znaczących korekt. Zaproponowane korekty zostały w większości wprowadzone do sprawozdań finansowych i nie zmieniły znacząco raportowanych wyników. Szczegóły przeglądu zostały omówione z Członkami Komitetu Audytu.

Komitet Audytu przeprowadził z Audytorem dyskusję w temacie rozważenia obniżenia progu istotności dla skonsolidowanych sprawozdań, w szczególności, jeśli chodzi o potencjalne korekty mające wpływ na raportowane zyski/rentowność Grupy Kapitałowej oraz poszczególnych spółek Grupy. Ustalono, że Audytor przygotowuje propozycję, która zostanie omówiona z Komitetem Audytu na spotkaniu przygotowawczym dla przeglądu rocznego sprawozdania finansowego za 2024 rok.

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu Audytor przedstawił również podczas posiedzenia Komitetu Audytu swoje rekomendacje / zalecenie na przyszłość – do ewentualnego wdrożenia celem jeszcze efektywniejszego przeprowadzenia procesu przeglądu / badania.

Po okresie sprawozdawczym, w 2025 roku odbyły się dwa posiedzenia Komitetu Audytu, w dniu 15 stycznia 2025 r. oraz 23 kwietnia 2025r.

W dniu 15 stycznia 2025 roku odbyło się posiedzenie Komitetu Audytu, podczas którego zapoznano się z planem badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za 2024 rok.

Biegła rewident zaprezentowała proponowany zakres audytu, stosowanych procedur audytu, w tym stosowanych zasad rachunkowości, jak również plan przebiegu współpracy biegłego rewidenta z pracownikami Spółki w trakcie przeprowadzanego audytu.

Komitet Audytu zwrócił uwagę Audytora w temacie rozważenia obniżenia progu istotności dla skonsolidowanych sprawozdań, w szczególności, jeśli chodzi o potencjalne korekty mające wpływ na raportowane zyski/rentowność Grupy Kapitałowej oraz poszczególnych spółek Grupy.

W dniu 23 kwietnia 2025 roku odbyło się posiedzenie Komitetu Audytu, podczas którego omówiono proces badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki za 2024 rok.

Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się i omówili wraz z biegłym rewidentem przebieg badania, celem zadania pytań, uzyskania wyjaśnień oraz zgłoszenia Zarządowi Spółki ewentualnych uwag. Omówiono zagadnienia z zakresu procesów sprawozdawczości finansowej w Spółce, systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz funkcji audytu wewnętrznego, a także z zakresu wykonywania czynności rewizji finansowej.

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 2024, 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, w tym:

- zastosowanym poziomie istotności,
- liście korekt i uwag z badania,
- zasadności stosowanej przez Spółkę polityki rachunkowości.

Omówiono listę zaproponowanych przez biegłego rewidenta korekt. W szczególności omówione zostały najważniejsze korekty uwzględnione oraz nieuwzględnione w ostatecznych sprawozdaniach finansowych za 2024 rok – szczegółowe informacje o korektach podlegają przedstawieniu w Sprawozdaniu dodatkowym dla Komitetu Audytu. W szczególności, w kontekście sporządzania sprawozdań za przyszłe okresy, biegli rewidenci zarekomendowali przygotowanie wyceny programu motywacyjnego w Software Mind sp. z o.o., którego wykonanie związane będzie z potencjalną transakcją sprzedaży udziałów w Software Mind w ramach rozpoczętego procesu przeglądu opcji strategicznych.

Członkowie Komitetu Audytu zapoznali się i omówili wraz z biegłym rewidentem ds. badania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju informacje zawarte w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2024 stanowiące sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2024. Omówiono w szczególności kwestie związane z realizacją zasad zrównoważonego rozwoju w ramach Grupy Kapitałowej oraz zakres i sposób ujawniania informacji stanowiących sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju. Omówiono także zagadnienia z zakresu procesów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, systemów

kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz funkcji audytu wewnętrznego w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej, w tym w zakresie sporządzania sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju i jej znakowania. Ponadto, przeprowadzono dyskusję z Zarządem Spółki i biegłym rewidentem ds. atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w wyodrębnionej części sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej dedykowanej sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

Szczegółowy zakres czynności i protokoły z posiedzeń Komitetu Audytu w 2024 roku znajdują się w dokumentacji Spółki w jej siedzibie w Krakowie.

W ocenie Komitetu Audytu w zakresie czynności prowadzonych w roku 2024 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 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.

Podsumowując działania w 2024 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. Przyjęty i wdrożony system rachunkowości zapewnia dane niezbędne do prawidłowego sporządzenia sprawozdań finansowych Spółki. Niemniej jednak, Grupa Ailleron stale się powiększa poprzez dokonywane akwizycje, również podmiotów zagranicznych, co powoduje coraz większe skomplikowanie procesu zbierania danych do sporządzania sprawozdań, konsolidacji danych finansowych oraz nadzoru nad tym procesem. Komitet Audytu bierze pod uwagę rozwój działalności Grupy i zwraca uwagę na wymienione kwestie. Spółka dominująca i Grupa stale udoskonala ten proces, aby minimalizować ryzyko wystąpienia błędów. Jednym z wdrożonych elementów był wybór od 2024 roku jednego audytora do badania sprawozdań finansowych Ailleron i Software Mind.

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 2024. 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.

Odebrano także oświadczenie firmy audytorskiej atestującej sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju o przestrzeganiu stosownych wymogów prawnych, etycznych dotyczących niezależności oraz informacji o zastosowanych zabezpieczeniach przeciwdziałających zagrożeniu niezależności oraz pozyskano od firmy audytorskiej ds. sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju informację o braku świadczenia przez firmę audytorską usług dodatkowych.

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 25 kwietnia 2025 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 2024

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 31/12/2024	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023	12 miesięcy zakończonych 31/12/2024	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023
Przychody ze sprzedaży	556 659	453 119	129 331	100 062
Koszt własny sprzedaży	403 095	341 461	93 652	75 405
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	153 564	111 658	35 678	24 657
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	62 198	35 610	14 451	7 864
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	60 937	31 770	14 158	7 016
ZYSK (STRATA) NETTO	53 138	20 885	12 346	4 612
przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	22 834	3 532	5 305	780
przypadający akcjonariuszom mniejszościowym	30 304	17 353	7 041	3 832
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy (w gr/zł/EUR)	1,85	0,29	0,43	0,06
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą rozwodniony (w gr/zł/EUR)	1,73	0,29	0,40	0,06
Pozostałe całkowite dochody netto	376	- 7 069	87	- 1 561
Suma całkowitych dochodów	53 514	13 816	12 433	3 051
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 31/12/2024	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023	12 miesięcy zakończonych 31/12/2024	12 miesięcy zakończonych 31/12/2023
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	66 572	55 154	15 467	12 180
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	- 186 561	- 19 771	- 43 344	- 4 366
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	110 429	- 11 873	25 656	- 2 622
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	103 356	112 916	24 013	24 935

Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023	Stan na 31/12/2024	Stan na 31/12/2023
Aktywa trwałe	417 279	226 208	97 655	52 026
Aktywa obrotowe	221 925	209 459	51 937	48 174
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	103 356	112 916	24 188	25 970
Aktywa razem	639 204	435 667	149 591	100 199
Kapitał własny	260 034	209 544	60 855	48 193
Kap. własny na akcjonariuszy j. dominującej	102 382	84 144	23 960	19 352
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	868	853
Udziały niekontrolujące	157 652	125 400	36 895	28 841
Zobowiązania długoterminowe	244 975	138 180	57 331	31 780
Zobowiązania krótkoterminowe	134 195	87 943	31 405	20 226
Pasywa razem	639 204	435 667	149 591	100 199



AILLERON SA – WYBRANE DANE (ZAUDYTOWANE)

Jednostkowy rachunek zysków i strat oraz sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów	tys. PLN		tys. EUR	
	12 miesięcy zakończonych	12 miesięcy zakończonych	12 miesięcy zakończonych	12 miesięcy zakończonych
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Przychody ze sprzedaży	75 971	73 975	17 651	16 336
Koszt własny sprzedaży	58 506	54 703	13 593	12 080
Zysk (strata) brutto ze sprzedaży	17 465	19 272	4 058	4 256
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	- 4 115	- 12 005	- 956	- 2 651
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	- 5 930	- 14 870	- 1 378	- 3 284
ZYSK (STRATA) NETTO	- 5 108	- 15 143	- 1 187	- 3 344
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą podstawowy (w gr/zł/EUR)	-0,41	-1,23	-0,10	-0,27
Zysk (strata) na jedną akcję zwykłą rozwodniony (w gr/zł/EUR)	-0,39	-1,23	-0,09	-0,27
Pozostałe całkowite dochody netto	-	-	-	-
Suma całkowitych dochodów	- 5 108	- 15 143	- 1 187	- 3 344
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	12 miesięcy zakończonych	12 miesięcy zakończonych	12 miesięcy zakończonych
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej	6 582	- 6 142	1 529	- 1 356
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-438	- 6 491	-102	- 1 433
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	- 4 956	- 2 066	- 1 151	- 456
Środki pieniężne na koniec okresu sprawozdawczego	3 380	2 192	785	484
Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej	tys. PLN		tys. EUR	
	Stan na	Stan na	Stan na	Stan na
	31/12/2024	31/12/2023	31/12/2024	31/12/2023
Aktywa trwałe	92 391	98 969	21 622	22 762
Aktywa obrotowe	19 394	20 086	4 539	4 620
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 380	2 192	791	504
Aktywa razem	111 785	119 055	26 161	27 382
Kapitał własny	44 066	48 180	10 313	11 081
Kapitał akcyjny	3 707	3 707	868	853
Zobowiązania długoterminowe	31 214	34 247	7 305	7 876
Zobowiązania krótkoterminowe	36 505	36 628	8 543	8 424
Pasywa razem	111 785	119 055	26 161	27 382

Dla celów przeliczenia prezentowanych danych na EUR zastosowano następujące kursy:

- Dla pozycji rachunku zysków i strat oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych:
- ✓ 4,3042 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2024,
- ✓ 4,5284 – średnia arytmetyczna średnich kursów NBP na koniec każdego miesiąca za okres 01.01 - 31.12.2023.
- Dla pozycji sprawozdania z sytuacji finansowej:
- ✓ 4,2730 – kurs NBP na dzień 31.12.2024 r. - Tabela A kursów średnich nr 252/A/NBP/2024,
- ✓ 4,3480 – kurs NBP na dzień 31.12.2023 r. - Tabela A kursów średnich nr 251/A/NBP/2023.



WSKAŹNIKI FINANSOWE GRUPY AILLERON SA

WSKAŹNIKI RENTOWNOŚCI	miernik	31/12/2024	31/12/2023
Rentowność aktywów (ROA)			
<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan aktywów	procent	9,89%	4,89%
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
<u>wynik finansowy netto</u> średnioroczny stan kapitału	procent	22,63%	8,94%
Rentowność sprzedaży brutto			
wynik ze sprzedaży <u>produktów towarów i materiałów</u> przychody ze sprzedaży	procent	27,59%	24,64%
Rentowność sprzedaży netto (ROS)			
<u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży	procent	9,55%	4,61%
WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI FINANSOWEJ			
Wskaźnik płynności I stopnia			
<u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,65	2,38
Wskaźnik płynności II stopnia			
<u>aktywa obrotowe – zapasy - rozliczenia międzyokresowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	krotność	1,65	2,38
Kapitał obrotowy netto			
Kapitał własny + zobowiązania długoterminowe - aktywa trwałe	wartość (tys. PLN)	87 730	121 516
WSKAŹNIKI ROTACJI (OBROTOWOŚĆ)			
Wskaźnik obrotu należnościami			
średni stan krótkoterminowych należności handlowych i <u>pozostałych należności x 180 dni</u> przychody netto ze sprzedaży	w dniach	34	35
Wskaźnik obrotu zapasami			
<u>średni stan zapasów x 180 dni</u> koszt sprzedanych towarów i materiałów	w dniach	0	0
Wskaźnik obrotu zobowiązań			
średni stan krótkoterminowych zobowiązań <u>handlowych x 180 dni</u> koszt sprzedanych towarów i materiałów	w dniach	15	16
WSKAŹNIKI STRUKTURY MAJĄTKOWEJ I KAPITAŁOWEJ			
Kapitał pracujący			
Majątek obrotowy - zobowiązania krótkoterminowe	wartość (tys. PLN)	87 730	121 516
Udział kapitału pracującego w aktywach			
<u>Majątek obrotowy – zobowiązania krótkoterminowe</u> aktywa ogółem	procent	13,72%	27,89%



Komitet Audytu zapoznał się i przeanalizował:

1. Sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki Ailleron SA w roku 2024 (wraz ze stanowiącymi jego wyodrębnioną część informacjami statutowymi, w myśl art. 63x ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. 1994 Nr 121, poz. 591; t.j.: Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Ailleron za rok 2024);
2. Jednostkowe sprawozdanie finansowe Ailleron S.A. za rok obrotowy 2024 obejmujące:
 - a) Jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 111.785 tys. PLN,
 - b) Jednostkowy rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujący stratę netto w wysokości 5.108 tys. PLN,
 - c) Jednostkowe sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujące sumę całkowitych dochodów w wysokości: - 5.108 tys. PLN,
 - d) Jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 4.114 tys. PLN,
 - e) Jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 1.188 tys. PLN,
 - f) Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku,
3. Skonsolidowane Sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2024, obejmujące:
 - a) Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 31 grudnia 2024 roku, które po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 639.204 tys. PLN,
 - b) Skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujący zysk netto w wysokości 53.138 tys. PLN,
 - c) Skonsolidowane sprawozdanie z pozostałych całkowitych dochodów za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujące sumę całkowitych dochodów w wysokości 53.514 tys. PLN,

- d) Skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 50.490 tys. PLN,
- e) Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 01.01.2024 - 31.12.2024, wykazujące zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 9.560 tys. PLN,
- f) Noty objaśniające do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Ponadto Komitet Audytu zapoznał się z:

- wnioskiem Zarządu dotyczącym sposobu pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2024 w wysokości 5 108 197, 56 PLN w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich,
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Ailleron S.A. za rok 2024, sporządzonym przez firmę audytorską KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflanckiej 4A, 00-189 Warszawa, KRS 0000339379 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3546,
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Ailleron SA za rok 2024, sporządzonym przez firmę audytorską KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Inflanckiej 4A, 00-189 Warszawa, KRS 0000339379 wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 3546,
- Sprawozdaniem dodatkowym biegłego rewidenta dla Komitetu Audytu Ailleron S.A.,
- Sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok 2024 dającej ograniczoną pewność, sporządzonym przez firmę audytorską Forvis Mazars Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy ul. Pięknej 18, 00-549 Warszawa, KRS 0000086577, wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 186.

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 2024 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 2024 oraz Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Ailleron S.A. za rok obrotowy 2024 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 2024 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 2024,
- uznaje za zasadny wniosek Zarządu dotyczący sposobu pokrycia straty Spółki za rok obrotowy 2024 w wysokości 5 108 197, 56 PLN w całości z zatrzymanych w Spółce zysków z lat poprzednich.

Przewodniczący Komitetu Audytu Ailleron S.A.:

.....

Filip Szubert

Kraków, 15 maja 2025 roku

