

Uchwała nr 7/2025 Rady Nadzorczej
Spółki INPRO SA z siedzibą w Gdańsku
z dnia 15 maja 2025 roku

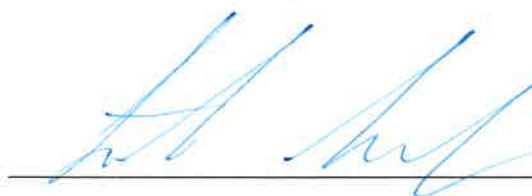
w sprawie przyjęcia sprawozdania Komitetu Audytu ze swojej działalności w danych roku obrotowym.

Rada Nadzorcza działając na podstawie § 10 pkt. 9 lit. h) Statutu oraz na podstawie § 10 Regulaminu Komitetu Audytu przyjmuje sprawozdanie Komitetu Audytu Spółki INPRO SA siedzibą w Gdańsku za rok 2024 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Przewodniczący RN
Jerzy Glanc



Sekretarz RN
Łukasz Maraszek



*Załącznik do Uchwały RN nr 7/2025
z dnia 15 maja 2025 roku*

**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ INPRO SA Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU Z DZIAŁALNOŚCI
W ROKU OBROTOWYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2024 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2024 R.**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej INPRO SA z siedzibą w Gdańsku (dalej: „Spółka”), jako komitet zadaniowy, został wyłoniony przez Radę Nadzorczą Spółki spośród swoich członków w roku 2021 roku. Komitet Audytu działa w oparciu o Regulamin Komitetu Audytu.

Zadania Komitetu Audytu określone zostały w szczególności w Regulaminie Rady Nadzorczej Spółki, regulaminie Komitetu Audytu oraz w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035,1863, dalej: „Ustawa o biegłych”).

Głównym celem działania Komitetu Audytu jest doradztwo na rzecz Rady Nadzorczej w kwestiach dotyczących jednostkowej i skonsolidowanej sprawozdawczości finansowej, kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz współpraca z biegłymi rewidentami. Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, Komitet Audytu przyjął Politykę i procedurę INPRO SA w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych oraz Politykę w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci. Zgodnie z postanowieniami powyższych dokumentów, wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu. Polityka określa kryteria wyboru audytora oraz przebieg procesu, za który odpowiada Dyrektor Finansowy.

Do szczególnych zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

- a) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
- b) monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- c) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania,
- d) monitorowanie relacji Spółki z podmiotami powiązаныmi,
- e) właściwa współpraca z biegłymi rewidentami,
- f) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej Spółki,
- g) monitorowanie niezależności i obiektywizmu biegłego rewidenta i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
- h) kontrolowanie charakteru i zakresu ewentualnych innych usług zleczanych wybranemu biegłemu rewidentowi.

Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone powyżej, czynności nadzorczych. Zadaniami Komitetu Audytu wynikającymi z nadzorowania polityki finansowej oraz wewnętrznej Spółki, są w szczególności:

- a) regularny kontakt z Prezesem Zarządu Spółki oraz pozostałymi Członkami Zarządu Spółki INPRO SA jak również z Członkami Zarządów spółek powiązanych oraz z Głównymi Księgowymi tych podmiotów, w celu omówienia sytuacji finansowej Spółki oraz Spółek powiązanych, dokonanych zmian dotyczących metod rachunkowości i założeń do budżetów,
- b) zapewnienie skuteczności funkcjonowania Spółki oraz spółek powiązanych poprzez nadzór nad zmianami personalnymi na znaczących stanowiskach w Spółce oraz w Spółkach powiązanych, poprzez regularny kontakt z Prezesem Zarządu oraz pozostałymi Członkami Zarządu,
- c) okresowy przegląd przyjętych rozwiązań kontroli wewnętrznej Spółki w zakresie mechanizmów kontroli finansowej, oceny ryzyk oraz jego zgodności z przepisami,

- d) okresowy przegląd systemu monitorowania w zakresie finansowym Spółek powiązanych,
- e) dokonywanie corocznej oceny w zakresie istnienia lub nieistnienia potrzeby wyodrębnienia organizacyjnego funkcji audytu wewnętrznego w Spółce,
- f) zdawanie relacji z działalności Komitetu Audytu Radzie Nadzorczej, co najmniej dwa razy w roku.

Do zadań Komitetu Audytu w zakresie działalności biegłych rewidentów i firmy audytorskiej należą w szczególności:

- a) kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, w szczególności w przypadku, gdy na rzecz Spółki świadczone są przez firmę audytorską inne usługi niż badanie,
- b) weryfikowanie efektywności pracy osoby (podmioty) pełniącej funkcję biegłego rewidenta, w szczególności przez kontakt z biegłym rewidentem w trakcie przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Spółki oraz Spółek powiązanych w celu omówienia postępu prac, wyjaśnienia wątpliwych kwestii i zastrzeżeń biegłego rewidenta co do stosowanej polityki rachunkowości lub systemów kontroli wewnętrznej,
- c) omawianie z biegłymi rewidentami Spółki, charakteru i zakresu badania rocznego oraz przeglądów okresowych sprawozdań finansowych,
- d) przegląd zbadanych przez audytorów okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki (jednostkowych i skonsolidowanych), ze skoncentrowaniem się w szczególności na:
 - wszelkich zmianach norm, zasad i praktyk księgowych,
 - głównych obszarach podlegających badaniu,
 - znaczących korektach wynikających z badania,
 - zgodności z obowiązującymi przepisami dotyczącymi prowadzenia rachunkowości sprawozdawczości;
- e) informowanie Rady Nadzorczej Spółki o wynikach badania oraz wyjaśnienie, w jaki sposób badanie to przyczyniło się do rzetelności sprawozdawczości finansowej Spółki, a także jaka była rola Komitetu Audytu w procesie badania,
- f) dokonywanie oceny niezależności biegłego rewidenta oraz wyrażenie zgody na świadczenie przez niego dozwolonych usług niebędących badaniem Spółki,
- g) opracowywanie polityki i procedury wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzania badania,
- h) opracowywanie polityki świadczenia przez firmę audytorską przeprowadzającą badanie, przez podmioty powiązane z tą firmą audytorską oraz przez członka sieci firmy audytorskiej dozwolonych usług niebędących badaniem,
- i) przedstawienie Radzie Nadzorczej rekomendacji w sprawach dotyczących powołania biegłych rewidentów lub firm audytorskich, zgodnie z politykami, o których mowa w pkt g) i h),
- j) przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej Spółce,
- k) badanie przyczyn rezygnacji osoby (podmiotu) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.

Skład Komitetu Audytu: w skład Komitetu Audytu Spółki INPRO SA niezmiennie od roku 2021 wchodzi trzech członków, skład Komitetu Audytu przedstawia się następująco:

- | | |
|------------------------------------|---|
| 1. Pani Beata Krzyżagórska – Żurek | - Członek niezależny, Przewodnicząca Komitetu Audytu, |
| 2. Pan Mariusz Linda | - Członek niezależny, |
| 3. Pan Jerzy Glanc | - Członek zależny. |

Zgodnie z art. 129 ust. 1 Ustawy o Biegłych przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych. Zgodnie art. 129 ust. 5 Ustawy o Biegłych członkowie komitetu audytu posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa jednostka zainteresowania publicznego. Warunek ten uznaje się za spełniony, jeżeli przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży. Zgodnie z §2 ust. 4 Regulaminu Komitetu Audytu, warunek w zakresie posiadania przez członków Komitetu Audytu wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka uznaje się za spełniony, gdy przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada tytuł zawodowy inżyniera z zakresu branży, w której działa Spółka albo przez okres co najmniej pięciu lat pełnił funkcję członka Zarządu lub przez okres co najmniej ośmiu lat był członkiem organu nadzoru spółek działających w tej branży.

Wszyscy członkowie Komitetu Audytu posiadają umiejętności organizacyjne oraz komunikacyjne, niezbędne dla prawidłowego wykonywania funkcji członków Komitetu Audytu, zapewnienia efektywnego przebiegu posiedzeń i spotkań, w tym przeprowadzania analiz i przyjmowania rekomendacji. Przewodnicząca Komitetu Audytu kieruje pracami Komitetu.

Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach, przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, a przynajmniej jeden Członek Komitetu Audytu, posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.

Skład Komitetu Audytu zapewnia spełnianie powyższych wymagań.

Kryterium niezależności Członków Audytu:

Większość członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodnicząca, jest niezależna od Spółki (w oparciu o kryteria wskazane w art. 129 ust. 3 Ustawy o Biegłych oraz w zakresie określonym w Załączniku II do Zalecenia Komisji Europejskiej 2005/162/WE z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczącego roli dyrektorów nie wykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady). Komitet Audytu we wskazanym powyżej składzie spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w § 2 pkt. 11 Regulaminu Komitetu Audytu oraz w art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 Ustawy o Biegłych.

W okresie sprawozdawczym, żaden z członków nie przekazał informacji o zmianie statusu w zakresie niezależności oraz o ew. nowych okolicznościach mogących mieć wpływ na jej ocenę.

Informacja o działalności Komitetu Audytu w okresie sprawozdawczym:

W okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu prawidłowo realizował wobec Rady Nadzorczej Spółki swoją funkcję doradczą oraz wspierającą.

We wskazanym okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu odbył 4 (cztery) posiedzenia w dniach: 5 marca 2024 roku, 23 lipca 2024 roku, 13 listopada 2024 roku, 18 grudnia 2024 roku. **W czasie posiedzenia w dniu 5 marca 2024 r. Komitet Audytu dokonał analizy obszarów** wymagających przeglądu oraz oceny w INPRO SA oraz poddał ocenie i weryfikacji obowiązujące w Spółce procedury. Podczas posiedzenia w dniu 23 lipca 2024 r. Komitet przyjął plan pracy na lata 2024-2026. Na posiedzeniu w dniu 13 listopada 2024 r. Komitet Audytu rozpoczął przegląd systemu zarządzania ryzykiem w zakresie bezpieczeństwa informacji IT oraz spotkał się z przedstawicielem Działu IT panem S. Jaworowskim. Wobec złożoności omawianych zagadnień rekomendacje dotyczące funkcjonowania Spółki w środowisku IT odroczone do dnia 31 marca 2025 r. Podczas posiedzenia Rady Nadzorczej w dniu 27 września 2024 roku odbyło się zdalne spotkanie z kluczowym biegłym rewidentem Panem Piotrem Witek poprzedzające rozpoczęcie wstępnego badania sprawozdania finansowego, a następujące po przeglądzie śródrocznym sprawozdania jednostkowego Spółki INPRO S.A. oraz skonsolidowanego sprawozdania Grupy Kapitałowej INPRO S.A. za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku. Komitet Audytu zapoznał się z listem biegłego rewidenta z dnia 27 września 2025 r. oraz stanowiskiem biegłego rewidenta, co do zgodności badanego sprawozdania skonsolidowanego oraz sprawozdania jednostkowego Spółki ze stosowanymi przez Spółkę zasadami rachunkowości oraz oceną biegłego co do tego, że sprawozdania te jasno i rzetelnie przedstawiają jej sytuację majątkową i finansową, a także wynik finansowy. Biegły przedstawił zasady ustalenia poziomów istotności, został zobligowany do przyjęcia wytycznych do ustalania istotności obowiązujących w Spółce, to jest w oparciu o aktywa netto, czyli kapitał własny, przy czym proponowane były inne zakresy przedziałów procentowych do wyznaczania istotności ogólnej jak i wykonawczej. Biegły ocenił, że były to jednak przedziały zbliżone do dotychczas stosowanych w Grupie Kapitałowej INPRO SA. W trakcie Komitetu Audytu w dniu 18 grudnia 2024 Komitet Audytu podsumował istotne kwestie dotyczące rewizji finansowej w Spółce, potwierdził zakres i terminy przeprowadzanych i planowanych do przeprowadzenia czynności związanych z badaniem zasadniczym sprawozdania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania, w tym w szczególności kwestie związane z niezależnością Moore Polska Audyt Sp. z o.o. wykonującego czynności rewizji finansowej, a ponadto omówił zasadnicze wskaźniki płynnościowych, planowane odpisy i rezerw oraz aktualizacje aktywów.

Komitet Audytu w 2024 r. wspierał Radę Nadzorczą przede wszystkim poprzez:

1. monitorowanie rzetelność informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
2. omawianie z Zarządem wyniki finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki,
3. dokonywanie przeglądu systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz compliance,
4. kontrolowanie i monitorowanie niezależność biegłego rewidenta (biegły rewident potwierdzał swoją niezależność),
5. dyskutowanie z Zarządem i biegłym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych,
6. zapoznawanie się ze wstępną wersją opinii i raportu biegłego rewidenta,
7. informowanie Radę Nadzorczą na bieżąco o wynikach swoich działań,
8. przedstawianie Radzie Nadzorczej podjętych rekomendacje,

9. uzyskiwanie oświadczenia firmy audytorskiej o przestrzeganiu stosowanych wymogów prawnych, etycznych, dotyczących niezależności.
- ponadto, po zapoznaniu się z jednostkowym rocznym sprawozdaniem finansowym Spółki, sporządzonym za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, obejmującym:
- a) jednostkowe sprawozdanie finansowe,
 - b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej INPRO SA,
 - c) sprawozdanie niezależnego Biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego.
- Jak również po zapoznaniu się ze skonsolidowanym raportem rocznym, za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku, obejmującym:
- a) skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
 - b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej INPRO SA,
 - c) sprawozdanie niezależnego Biegłego rewidenta z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Komitet Audytu przedstawił Radzie Nadzorczej rekomendacje wniesienia do Walnego Zgromadzenia o ich zatwierdzenie, w tym także, w odniesieniu do podziału zysku, wypracowanego w tym okresie.

PODSTAWA ZŁOŻENIA RADZIE NADZORCZEJ SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI:

Podstawę złożenia Radzie Nadzorczej niniejszego Sprawozdania z działalności stanowi § 10 Regulaminu Komitetu Audytu.

WNIOSEK DO RADY NADZORCZEJ O PRZYJĘCIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA KOMITETU AUDYTU:

Komitet Audytu stwierdza, że w roku obrotowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2024 roku, prawidłowo wykonywał swoje zadania.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku i wnosi do Rady Nadzorczej o jego przyjęcie.

KOMITET AUDYTU:

1.
Beata Krzyżagórska – Żurek
Przewodnicząca Komitetu Audytu
2.
Mariusz Linda
Członek Komitetu Audytu
3.
Jerzy Glanc
Członek Komitetu Audytu

