

Uchwała nr 11/2026 Rady Nadzorczej
Spółki INPRO SA z siedzibą w Gdańsku
z dnia 27 maja 2026 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 2025 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Przewodniczący RN
Jerzy Glanc

Handwritten signature of Jerzy Glanc in black ink, written over a horizontal line.

Sekretarz RN
Łukasz Maraszek

Handwritten signature of Łukasz Maraszek in black ink, written over a horizontal line.

*Załącznik do Uchwały RN nr 11/2026
z dnia 27 maja 2026 roku*

**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ INPRO SA Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU Z DZIAŁALNOŚCI
W ROKU OBROTOWYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2025 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2025 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 2025 r. poz. 1891 ze zm., 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) nadzorowanie procesu sporządzania sprawozdań finansowych w Spółce oraz w Grupie Kapitałowej,
- b) ocena skuteczności funkcjonowania systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w szczególności w obszarze sprawozdawczości finansowej,
- c) nadzór nad realizacją czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności nad przebiegiem badania prowadzonego przez firmę audytorską,
- d) bieżąca kontrola relacji Spółki z podmiotami powiązаныmi
- e) zapewnienie właściwej i efektywnej współpracy z biegłymi rewidentami,
- f) formułowanie i przedstawianie rekomendacji mających na celu zapewnienie rzetelności i przejrzystości procesu sprawozdawczości finansowej Spółki,
- g) nadzór nad zachowaniem niezależności i obiektywizmu biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- h) weryfikacja charakteru oraz zakresu ewentualnych usług dodatkowych świadczonych przez wybranego biegłego rewidenta.

Rada Nadzorcza może powierzyć Komitetowi Audytu wspieranie Rady Nadzorczej w zakresie wykonywania innych, niż określone powyżej, czynności nadzorczych. Zadaniem 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 okresie sprawozdawczym w skład Komitetu Audytu wchodziło trzech członków:

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 doradcą oraz wspierającą.

We wskazanym okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu odbył 6 (sześć) posiedzeń w dniach: 24 marca 2025 roku, 11 kwietnia 2025 roku, 15 maja 2025 roku, 5 czerwca 2025 roku, 8 października 2025 roku, 22 grudnia 2025 roku. 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 24 marca 2025 r. Komitet Audytu, podsumowując przeprowadzony przegląd środowiska IT Spółki, przyjął rekomendacje dotyczące funkcjonowania środowiska IT oraz bezpieczeństwa informacji, obejmujące m.in. kwestie systemu back-up, okresowych szkoleń z zakresu cyberbezpieczeństwa oraz przeglądów oprogramowania i zasobów stacji roboczych. Na posiedzeniu w dniu 11 kwietnia 2025 r. Komitet Audytu spotkał się z wiodącym biegłym rewidentem Spółki Piotrem Witkiem, który przedstawił wyniki badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2024, omówił wnioski z tych badań oraz harmonogram dalszych prac. W toku spotkania przedyskutowano również najważniejsze kwestie dotyczące sytuacji na rynku mieszkaniowym, zmian rok do roku oraz kluczowych ryzyk związanych z działalnością Spółki i jej otoczeniem ekonomicznym. Podczas posiedzenia w dniu 15 maja 2025 roku Komitet Audytu przyjął sprawozdanie z własnej działalności oraz podjął szereg rekomendacji skierowanych do Rady Nadzorczej, dotyczących przedłożenia Walnemu Zgromadzeniu Akcjonariuszy do zatwierdzenia: jednostkowego sprawozdania finansowego INPRO SA za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej INPRO SA za ten sam okres oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej wraz ze sprawozdaniem z działalności jednostki dominującej. Komitet Audytu nie zgłosił zastrzeżeń do oceny sytuacji Spółki dokonanej przez Radę Nadzorczą oraz rekomendował udzielenie absolutorium członkom Zarządu. W dniu 5 czerwca 2025 roku omówiony został proces oceny prawidłowości wykonywania przez spółkę obowiązków wynikających z rozporządzenia MAR, sposób zarządzania informacją publiczną oraz proces publikacji raportów okresowych, rocznych, półrocznych i kwartalnych. Na posiedzeniu w dniu 8 października 2025 roku Komitet Audytu dokonał szczegółowej analizy dokumentacji MAR Spółki, obejmującej Politykę Informacyjną, Indywidualny Standard Raportowania, Procedurę ochrony i obiegu informacji poufnej oraz Regulamin współpracy. W toku analizy i dyskusji Komitet Audytu przyjął rekomendacje dla Zarządu w zakresie aktualizacji procedur MAR. Na posiedzeniu w dniu 22 grudnia 2025 roku Komitet Audytu dokonał szczegółowej analizy ofert na badanie i przegląd sprawozdań finansowych za lata 2026–2028. W toku analizy Komitet zweryfikował zgodność planowanego okresu współpracy z obowiązującymi limitami rotacyjnymi oraz zbadał kwestię niezależności firmy audytorskiej, w szczególności w zakresie braku uzależnienia finansowego i przestrzegania zakazu świadczenia usług dodatkowych. Komitet sformułował oczekiwanie, aby wybrany biegły, przed przystąpieniem do prac, złożył oświadczenie o niezależności potwierdzające brak konfliktów interesów oraz wdrożenie stosownych zabezpieczeń. W następstwie przeprowadzonej analizy Komitet Audytu przyjął rekomendację dotyczącą wyboru biegłego rewidenta i wskazał Moore Polska spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Komitet Audytu w 2025 roku wspierał Radę Nadzorczą przede wszystkim poprzez:

1. monitorowanie rzetelności informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
2. omawianie z Zarządem wyników finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki,
3. dokonywanie przeglądu systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz compliance,
4. kontrolowanie i monitorowanie niezależności 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 Rady Nadzorczej na bieżąco o wynikach swoich działań,
8. przedstawianie Radzie Nadzorczej podjętych rekomendacji,
9. uzyskiwanie od firmy audytorskiej oświadczenia 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 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku, obejmującym:

- a) jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- b) sprawozdanie finansowe 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 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 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 dotyczące zarekomendowania Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenia sprawozdań finansowych, w tym także rekomendację w przedmiocie 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 2025 roku, prawidłowo wykonywał swoje zadania.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku i wnosi do Rady Nadzorczej o jego przyjęcia.

KOMITET AUDYTU:

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

