

Polityka i procedura INPRO S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

Działając na podstawie przepisów zawartych w ustawie z dnia 11 maja 2017r o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089 - „Ustawa”) oraz w oparciu o Regulamin Komitetu Audytu, Komitet Audytu INPRO S.A. niniejszym ustanawia poniższą politykę i procedurę dotyczącą wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych („podmiot uprawniony do badania”).

I. Polityka INPRO S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

1. Zgodnie z regulacjami obowiązującymi spółkę, wyboru podmiotu uprawnionego do badania dokonuje Rada Nadzorcza, działając na podstawie rekomendacji Komitetu Audytu.
2. Zakazane jest wprowadzanie jakichkolwiek klauzul umownych, które nakazywałyby Radzie Nadzorczej wybór podmiotu uprawnionego do badania spośród określonej kategorii lub wykazu podmiotów uprawnionych do badania. Klauzule takie są nieważne z mocy prawa.
3. Jednocześnie Rada Nadzorcza podczas dokonywania finalnego wyboru, a Komitet Audytu na etapie przygotowywania rekomendacji, kierują się następującymi wytycznymi dotyczącymi podmiotu uprawnionego do badania:
 - a) cena zaproponowana przez podmiot uprawniony do badania;
 - b) możliwości zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług określonych przez INPRO S.A. (badanie sprawozdań jednostkowych, badania sprawozdań skonsolidowanych, przeglądy etc.);
 - c) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Grupy Kapitałowej INPRO profilu działalności;
 - d) dotychczasowe doświadczenie podmiotu w badaniu sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego;
 - e) kwalifikacje zawodowe i doświadczenie osób bezpośrednio zaangażowanych w prowadzeniu w Grupie INPRO badania;
 - f) ilość osób dostępnych do prowadzenia badania w spółkach Grupy INPRO;
 - g) dostępność wykwalifikowanych specjalistów z zakresu zagadnień specyficznych w sprawozdaniach finansowych, takich jak, analiza zagadnień podatkowych, projektów partnerstwa publiczno-prywatnego;
 - h) zapewnienie przeprowadzenia badania zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych oraz przestrzegania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1;
 - i) możliwość przeprowadzenia badania w terminach określonych przez INPRO S.A.;
 - j) reputację podmiotu uprawnionego do badania na rynkach finansowych;
 - l) potwierdzenie niezależności podmiotu uprawnionego do badania już na etapie procedury wyboru, potwierdzenie to powinno dotyczyć zarówno INPRO S.A., jak i Grupy Kapitałowej INPRO.

II. Procedura INPRO S.A. w zakresie wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego sprawozdań finansowych

1. Za zorganizowanie procedury wyboru podmiotu uprawnionego do badania ustawowego („procedura wyboru”) odpowiada Dyrektor Finansowy INPRO S.A.
2. Procedura wyboru inicjowana jest przez Komitet Audytu, który zleca jej zorganizowanie Dyrektorowi Finansowemu. Jest to zamieszczane w protokole z posiedzenia Komitetu Audytu.

3. Dyrektor Finansowy na podstawie wytycznych Komitetu Audytu wysyła do wybranych podmiotów uprawnionych do badania zapytanie ofertowe, pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań dotyczących obowiązkowej rotacji podmiotu uprawnionego do badania i kluczowego biegłego rewidenta wymienione w ust. 9 poniżej oraz w innych obowiązujących przepisów prawa, jeśli zakładają one dodatkowe kryteria oraz pod warunkiem spełnienia przez te podmioty wymagań wymienionych w części I ust. 3 niniejszego dokumentu.
4. Dyrektor Finansowy, odpowiadając na zapytania podmiotów uprawnionych do badania biorących udział w procedurze wyboru, przygotowuje dokumentację, która umożliwi im poznanie działalności INPRO S.A. i spółek Grupy INPRO oraz prowadzi bezpośrednio negocjacje z zainteresowanymi oferentami.
5. W wyniku przeprowadzonych negocjacji Dyrektor Finansowy dokonuje wstępnej oceny ofert złożonych przez biorące udział w procedurze wyboru podmioty uprawnione do badania oraz sporządza sprawozdanie z procedury wyboru, które zawiera wnioski z jej przeprowadzenia i które jest następnie zatwierdzane przez Komitet Audytu. Brak odpowiedzi w wyznaczonym przez INPRO S.A. terminie na zapytanie ofertowe wysłane przez Dyrektora Finansowego traktowane jest jako odmowa udziału w procedurze wyboru.
6. Podczas dokonywania wstępnej oceny ofert Dyrektor Finansowy kieruje się wytycznymi wymienionymi w części I ust. 3 niniejszego dokumentu.
7. W wyniku analizy sprawozdania z procedury wyboru sporządzonego przez Dyrektora Finansowego Komitet Audytu wydaje rekomendację, o której mowa w części I ust. 1 niniejszego dokumentu. Rekomendacja obejmuje dwa podmioty uprawnione do przeprowadzenia badania. Rekomendacja jest przedstawiana Radzie Nadzorczej. Rekomendacja zawiera należycie uzasadnioną preferencję Komitetu Audytu wobec jednego z przedstawionych podmiotów uprawnionych do badania. W rekomendacji tej Komitet stwierdza, że jest ona wolna od wpływów strony trzeciej i że nie została na nią nałożona żadnego rodzaju niedozwolona klauzula, o której mowa w części I ust. 2 powyżej.
8. Jeżeli Rada Nadzorcza zdecyduje się wybrać inny podmiot uprawniony do badania niż preferowany przez Komitet Audytu, musi podać powody ewentualnego odejścia od tej preferencji.
9. Minimalne i maksymalne okresy współpracy z podmiotem uprawnionym do badania oraz obowiązkowa rotacja kluczowego biegłego rewidenta winny być każdorazowo zgodne z obowiązującymi w tej materii przepisami prawa. Komitet Audytu i Rada Nadzorcza kieruje się tymi kryteriami przy podejmowaniu swoich decyzji.
10. Z wybraną przez Radę Nadzorczą firmę audytorską Zarząd INPRO S.A. zawiera umowę o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego.
11. Po wyborze firmy audytorskiej Zarząd INPRO S.A. przekazuje do publicznej wiadomości informację o dokonanych przez Radę Nadzorczą wyborze podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

III. Polityka w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską, podmiot powiązany z firmą audytorską lub członka jego sieci

1. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania Spółki INPRO S.A. i Grupy Kapitałowej INPRO lub podmiot powiązany z firmą audytorską ani żaden z członków jego sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki i jednostek powiązanych żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynności rewizji finansowej.
2. Usługami zabronionymi nie są usługi wskazane w art. 136 ust 2 Ustawy.
3. Świadczenie usług, o których mowa w ust. 2 powyżej możliwe jest jedynie w zakresie niezwiązanym z polityką podatkową Spółki INPRO S.A., po przeprowadzeniu przez Komitet Audytu ocen zagrożeń i zabezpieczeń niezależności i wyrażeniu zgody przez Komitet Audytu.
4. W stosownych przypadkach Komitet audytu wydaje wytyczne dotyczące usług.