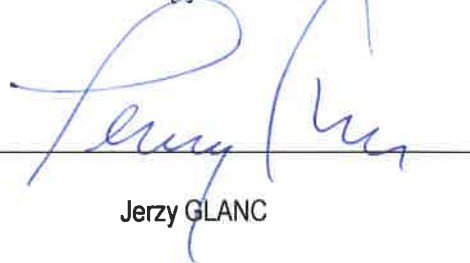


**Uchwała nr 7/2023 Rady Nadzorczej
Spółki INPRO SA z siedzibą w Gdańsku
z dnia 23 maja 2023 roku**

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 2022 stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

Przewodniczący RN INPRO SA



Handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Jerzy GLANC', written over a horizontal line.

Jerzy GLANC

z dnia 23 maja 2023 roku

**SPRAWOZDANIE KOMITETU AUDYTU
RADY NADZORCZEJ INPRO S.A. Z SIEDZIBĄ W GDAŃSKU Z DZIAŁALNOŚCI
W ROKU OBROTOWYM OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 2022 R.**

Komitet Audytu Rady Nadzorczej „INPRO” S.A. z siedzibą w Gdańsku (dalej: „Spółka”), jako komitet zadaniowy, został wyłoniony przez Radę Nadzorczą Spółki w obecnej kadencji (spośród swoich członków) w dniu 7 września 2020 r.

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 2022 r. poz. 1302 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.

Do szczególnych zadań Komitetu Audytu należy w szczególności:

1. monitorowanie:
 - a) procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej,
 - 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,
 - d) relacji Spółki z podmiotami powiązаныmi,
2. zapewnienie niezależności audytorów, zwłaszcza poprzez kontrolowanie i monitorowanie niezależności biegłego rewidenta i firmy audytorskiej
3. właściwa współpraca z biegłymi rewidentami
4. przedkładanie zaleceń mających na celu zapewnienie rzetelności procesu sprawozdawczości finansowej Spółki,
5. inne zadania, jakie wynikają z przepisów powszechnie obowiązującego prawa.

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) regulamy kontakt z Prezesem Zarządu Spółki oraz pozostałymi Członkami Zarządu Spółki INPRO S.A. 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 i 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 (podmioty) pełniącej funkcję biegłego rewidenta.

W skład Komitetu Audytu wchodzi 3 (trzech) członków (co jest zgodne z postanowieniem § 2 pkt 1 Regulaminu Komitetu Audytu).

Skład Komitetu Audytu:

Na mocy Uchwały nr 3/2021 Rady Nadzorczej Spółki z dnia 12 marca 2021 r. w skład Komitetu Audytu Spółki wchodzi trzech członków. Na dzień 17 maja 2022 r., skład Komitetu Audytu przedstawiał 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.

Przewodnicząca oraz Członek zależny Komitetu Audytu Pan Jerzy Glanc, z racji posiadanego doświadczenia zawodowego, a w przypadku Pana Jerzego Glanca z racji piastowania od ponad 13 lat funkcji Członka Rady Nadzorczej INPRO SA (a przez wiele lat jej Przewodniczącego) posiadają wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie w branży, w której Spółka działa. Pan Mariusz Linda posiada wiedzę, umiejętności oraz doświadczenie w zakresie rachunkowości .

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, 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: 1 kwietnia 2022 r., 18 maja 2022 r., 22 listopada 2022 oraz 20 grudnia 2022 r. W części każdego z posiedzeń Komitetu Audytu uczestniczył biegły rewident.

W dniu 3 stycznia 2022 roku zakończony został proces w wyniku którego Moore Rewit Audyt spółka z o.o. z siedzibą w Gdańsku wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa do spółki Moore Polska Audyt spółka z o.o. z siedzibą

w Warszawie. W związku z powyższym podmiotem, który przeprowadza badanie sprawozdania i inne czynności rewizji finansowej w odniesieniu do Spółki jest właśnie Moore Polska Audyt spółka z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Komitet Audytu zapoznał się stanowiskiem biegłego rewidenta, co do zgodności badanego sprawozdania skonsolidowanego oraz sprawozdania jednostkowego Spółki ze stosowanymi przez Spółkę zasadami rachunkowości oraz oceną, 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 tej organizacji, 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 S.A.

W trakcie posiedzenia w dniu 1 kwietnia 2022 r., Komitet Audytu przeanalizował podsumowanie badania zasadniczego sprawozdania jednostkowego Spółki oraz sprawozdania skonsolidowanego Grupy Kapitałowej INPRO S.A. za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Na posiedzeniu w dniu 18 maja 2022 r. Komitet Audytu zapoznał się z informacją i wyjaśnieniami biegłego rewidenta w przedmiocie uzupełnienia danych dot: SSF. W dniu 22 listopada 2022 roku biegły rewident przedstawił swoje wnioski odnośnie przeglądu śródrocznego i planu na badanie wstępne 2022 roku, w których stwierdził brak nieprawidłowości w Spółce. Biegły rewident poinformował Komitet Audytu o przekazaniu Spółce raportu z przeglądów sprawozdania jednostkowego i skonsolidowanego, co do których nie miał zastrzeżeń.

Na posiedzeniu Komitetu Audytu w dniu 20 grudnia 2022 r. biegły rewident poinformował Komitet Audytu o stanie zaawansowania badań wstępnych Spółki oraz Grupy Kapitałowej INPRO S.A. Biegły rewident przedstawił Komitetowi Audytu kluczowe wartości Spółki oraz spółek zależnych. Komitet Audytu zapoznał się z komentarzem biegłego rewidenta w przedmiocie wyników za rok 2022 r.

Z zastrzeżeniem dokonanej rekomendacji firmy audytorskiej przez Radę Nadzorczą, w roku obrotowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. skład kluczowego zespołu audytorskiego, nie ulegał zmianom.

Wspierając Radę Nadzorczą, Komitet Audytu przede wszystkim:

1. monitorował rzetelność informacji finansowych przedstawianych przez Spółkę,
2. omawiał z Zarządem wyniki finansowe Spółki i Grupy Kapitałowej Spółki,
3. dokonywał przeglądu systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz compliance,
4. kontrolował i monitorował niezależność biegłego rewidenta (biegły rewident potwierdzał swoją niezależność),
5. dyskutował z Zarządem i biegłym rewidentem na temat poprawności i kompletności informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych,
6. odbywał spotkania z Biegłym rewidentem oraz osobami uczestniczącymi w procesie sprawozdawczości finansowej Spółki i Grupy Kapitałowej INPRO S.A.,
7. zapoznawał się ze wstępną wersją opinii i raportu biegłego rewidenta,
8. informował Radę Nadzorczą na bieżąco o wynikach swoich działań,
9. przedstawiał Radzie Nadzorczej podjęte rekomendacje,
10. uzyskiwał 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 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., obejmującym:

- a) Jednostkowe sprawozdanie finansowe,
- b) Sprawozdanie finansowe Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej INPRO S.A.,
- 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 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., obejmującym:

- a) Skonsolidowane sprawozdanie finansowe,
- b) Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki i Grupy Kapitałowej INPRO S.A.,
- 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 2022 r., prawidłowo wykonywał swoje zadania.

Komitet Audytu składa Radzie Nadzorczej niniejsze Sprawozdanie ze swojej działalności w roku obrotowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. i wnosi o 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