

OŚWIADCZENIA O STOSOWANIU ŁADU KORPORACYJNEGO

WSKAZANIE ZBIORU ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO, KTÓREMU PODLEGA EMITENT ORAZ MIEJSCA, GDZIE TEKST ZBIORU ZASAD JEST PUBLICZNIE DOSTĘPNY

W 2024 roku Emitent podlegał zbiorowi zasad ładu korporacyjnego przyjętemu w dokumencie „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, wprowadzonemu Uchwałą Nr 13/1834/2021 Rady Giełdy z dnia 29.03.2021 r. („Dobre Praktyki 2021”), zgodnie z § 29 Regulaminu Giełdy. Nowy zbiór zasad wszedł w życie z dniem 01.07.2021 r. i od tego dnia jest stosowany przez Spółkę. Pełna treść Dobrych Praktyk 2021 dostępna jest na stronie internetowej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. pod linkiem: <https://www.gpw.pl/dobre-praktyki-2021>.

Emitent nie zdecydował się na stosowanie innego zbioru zasad ładu korporacyjnego.

Informacja na temat stanu stosowania przez Spółkę zasad zawartych w „Dobrych Praktykach 2021” została pierwszy raz opublikowana 30.07.2021 r. w raporcie bieżącym EBI 2/2021. Przyjęcie „Dobrych Praktyk 2021” poprzedzone było analizą wskazówek Komitetu ds. Ładu Korporacyjnego w zakresie stosowania zasad dobrych praktyk i konsultacjami z większościowym akcjonariuszem, dyskusją w gronie Zarządu i Rady Nadzorczej.

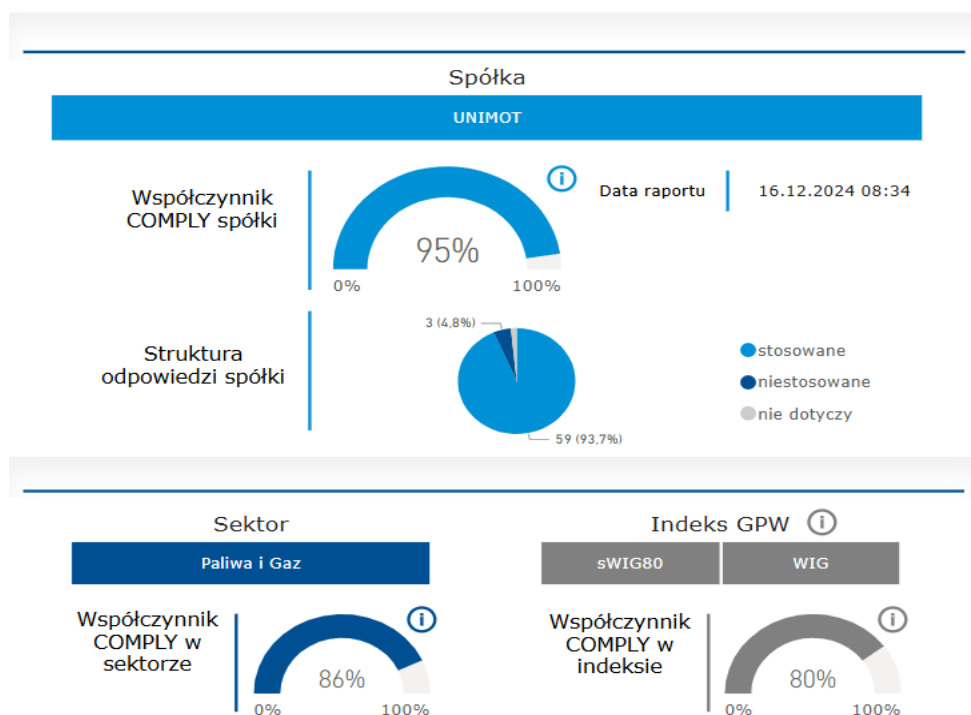
W dniu 24 sierpnia 2021 r., tj. na pierwszym możliwym posiedzeniu Rady Nadzorczej, zbiór „Dobrych Praktyk 2021” został pozytywnie oceniony i przyjęty do stosowania przez Radę Nadzorczą w drodze uchwały, zgodnie ze złożoną przez Spółkę deklaracją. Zarząd Spółki przedstawił oświadczenie o stosowaniu zasad „Dobrych Praktyk 2021” na walnym zgromadzeniu. Potwierdzenie stosowania „Dobrych Praktyk 2021” zostało przyjęte uchwałą nr 20 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Unimot Spółki Akcyjnej w dniu 29 czerwca 2022 r.

Zakres stosowania „Dobrych Praktyk 2021”, wraz z treścią tego zbioru zasad, są zamieszczone na stronie internetowej Emitenta: www.unimot.pl w zakładce Relacji Inwestorskich.

Inwestorzy mogą również zapoznać się z oświadczeniem Spółki porównując stan stosowania zasad przez Spółkę do innych emitentów papierów wartościowych notowanych na GPW poprzez Skaner Dobrych Praktyk: <https://www.gpw.pl/dpsn-skaner>

Według aktualnego stanu stosowania Dobrych Praktyk Spółka nie stosuje 3 zasad: 2.1., 2.2., 2.11.6., jedna zaś nie znajduje zastosowania do Spółki. W roku sprawozdawczym, tj. w dniu 16 grudnia 2024 r. po przeglądzie stanu stosowania Dobrych Praktyk, Spółka zmieniła oświadczenie o zakresie stosowania, deklarując przestrzeganie zasad ładu korporacyjnego numer : 1.3.1., 1.3.2., 1.4., 1.4.1., 1.4.2. – co miało związek z przyjęciem nowej strategii Grupy kapitałowej na okres od 2024 do 2028 roku, uwzględniającego strategię ESG.

Powyższe, zgodnie z zestawieniami dostępnymi na dzień przygotowania niniejszego raportu na stronie Skanera Dobrych Praktyk oznacza osiągnięcie współczynnika COMPLY (deklarowany poziom zgodności z DPSN 2021) na poziomie 95%, wobec 86% dla sektora Paliwa i Gaz oraz 80% dla spółek indeksu WIG. Spółka na bieżąco monitoruje stosowanie zasad i w razie ich naruszenia opublikuje odpowiednią informację



Źródło: <https://www.gpw.pl/dpsn-skaner>

OPIS SPOSOBU STOSOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD ZAWARTYCH W DOBRYCH PRAKTYKACH 2021

Poniżej Emitent przedstawia opis stosowania wybranych „Dobrych Praktyk 2021”, co do których składał deklaracje związaną z ich stosowaniem:

ZASADY DOTYCZĄCE POLITYKI INFORMACYJNEJ I KOMUNIKACJI Z INWESTORAMI

Spółka wykorzystuje różnorodne kanały komunikacji z uczestnikami rynku kapitałowego. Informacje dedykowane dla inwestorów są zamieszczane i na bieżąco aktualizowane na stronie internetowej Spółki w zakładce Relacji inwestorskich. Spółka utrzymuje bieżące kontakty z inwestorami (instytucjonalnymi i indywidualnymi) oraz analitykami. Komunikuje się z nimi podczas konferencji organizowanych po publikacji każdego raportu okresowego, spotkań indywidualnych organizowanych na prośbę inwestorów i analityków oraz regularnie organizowanych czatów dla inwestorów indywidualnych. Spółka bierze również udział w licznych konferencjach branżowych oraz kierowanym do uczestników rynku kapitałowego, podczas których również prowadzi komunikację z inwestorami, analitykami i dziennikarzami. Na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://www.unimot.pl/relacje-inwestorskie/> znajdują się dane kontaktowe dla inwestorów wraz z dostępnymi numerami telefonów oraz adresami e-mail. Inwestorzy mogą korzystać również z subskrypcji powiadomień o najważniejszych wydarzeniach oraz wynikach finansowych Grupy UNIMOT (zasada 1.1.).

Spółka sporządza i publikuje na stronie internetowej Spółki pod adresem <https://www.unimot.pl/relacje-inwestorskie/raporty-i-strategia/raporty-okresowe> w możliwie najkrótszym czasie po zakończeniu okresu sprawozdawczego. W celu ograniczenia niepewności inwestorów w zakresie sytuacji finansowej Spółki, każdorazowo przed publikacją raportów okresowych, Spółka publikuje szacunkowe wyniki finansowe (zasada 1.2.).

W nowej strategii biznesowej Grupy UNIMOT, Spółka uwzględnia tematykę ESG, uwzględniając w niej zagadnienia środowiskowe, konkretne mierniki i ryzyka związane ze zmianami klimatu, a także zagadnienia zrównoważonego rozwoju, sprawy społeczne oraz pracownicze (w tym dotyczące równouprawnienia płci, należytych warunków pracy, poszanowania praw pracowników, dialogu ze społecznościami lokalnymi i relacjami z klientami). W związku z powyższym Spółka deklaruje stosowanie zasad: 1.3., 1.3.1. oraz 1.3.2.

Informacje odnośnie do przyjętej strategii obejmujące m.in. założenia przyjętej strategii, mierzalne cele, w tym cele długoterminowe, planowane działania i postępy zamieszczane są na stronie internetowej Spółki w zakładce Relacji inwestorskich. Informacje o postępach w realizacji strategii przedstawiane są w raportach rocznych Grupy. Strategia ESG uwzględnia obszary związane ze zmianą klimatu i ryzyk środowiskowych, a także dążenia dotyczące wyrównania luki płacowej kobiet i mężczyzn (pkt. 1.4., 1.4.1. oraz 1.4.2.)

Spółka ujawnia wydatki ponoszone przez nią i jej grupę na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych itp. w niniejszym Oświadczeniu w sprawie zasad ładu korporacyjnego w ramach pkt 9.11 (zasada 1.5.).

Spółka organizuje spotkania i wywiady kierowane do inwestorów, analityków i przedstawicieli mediów każdorazowo po publikacji wyników finansowych. Konferencje te są udostępniane online w czasie rzeczywistym wszystkim zainteresowanym. Podczas konferencji wynikowych przedstawiciele Zarządu Spółki prezentują i komentują uzyskane wyniki, przyjętą strategię oraz jej realizację oraz najważniejsze wydarzenia mające wpływ na działalność Spółki i Grupy Kapitałowej UNIMOT, a także perspektywy na przyszłość. Podczas organizowanych spotkań Zarząd Spółki publicznie udziela wyjaśnień i odpowiedzi na zadane pytania (zasada 1.6.).

Inwestorzy mogą kierować swoje pytania pisemnie, telefonicznie oraz za pomocą wiadomości e-mail na adresy i nr tel., które dostępne są na stronie internetowej <https://www.unimot.pl/relacje-inwestorskie/kontakt/>. Odpowiedzi są udzielane niezwłocznie, a w przypadku zagadnień wymagających pogłębionych analiz/kalkulacji z zachowaniem 14 dniowego terminu (zasada 1.7.).

ZASADY DOTYCZĄCE ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

Przynajmniej dwóch członków Rady Nadzorczej spełnia kryteria niezależności wymienione w Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także nie ma rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w spółce (zasada 2.3.).

Spółka zapewnia, że głosowania Rady Nadzorczej i Zarządu są jawne, chyba że co innego wynika z przepisów prawa (zasada 2.4.).

Z Regulaminu Zarządu Spółki wynika możliwość zgłoszenia do protokołu zdania odrębnego przez głosujących Członków Zarządu, zdanie odrębne mogą złożyć również członkowie Rady Nadzorczej (zasada 2.5.).

Pełnienie funkcji w Zarządzie Spółki stanowi główny obszar aktywności zawodowej Członków Zarządu, a pełnienie przez Członków Zarządu funkcji w organach podmiotów spoza grupy kapitałowej wymaga zgody Rady Nadzorczej (zasada 2.6. oraz 2.7.). Członkowie Rady Nadzorczej są w stanie poświęcić niezbędną ilość czasu na wykonywanie swoich obowiązków (zasada 2.8.), Przewodniczący Rady

Nadzorczej nie kieruje pracami Komitetu Audytu (zasada 2.9.), a środki administracyjne i finansowe są delegowane adekwatnie do jej wielkości i sytuacji finansowej Spółki w celu zapewnienia sprawnego funkcjonowania Rady Nadzorczej (zasada 2.10.).

Raz w roku Rada Nadzorcza sporządza i przedstawia Zwyczajnemu WZ do zatwierdzenia roczne sprawozdanie, które zawiera co najmniej informacje wskazane w zasadzie 2.11., z wyłączeniem kwestii stosowania polityki różnorodności, której Spółka nie posiada.

ZASADY DOTYCZĄCE SYSTEMÓW I FUNKCJI WEWNĘTRZNYCH

Spółka utrzymuje skuteczne systemy: kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), a także skuteczną funkcję audytu wewnętrznego, odpowiednie do wielkości Spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności (zasada 3.1.). W Spółce są wyodrębnione jednostki odpowiedzialne za zadania poszczególnych systemów lub funkcji (zasada 3.2.). Szczegółowe informacje o funkcjonowaniu powyższych systemów znajdują się w punkcie 9.4.1. Oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego.

W Spółce powołano audytora wewnętrznego, który kieruje funkcją audytu wewnętrznego działając zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego (zasada 3.3.).

Wynagrodzenie osób odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem i compliance oraz kierującego audytem wewnętrznym uzależnione jest od realizacji wyznaczonych zadań, a nie od krótkoterminowych wyników Spółki (zasada 3.4.). Osoby odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem i compliance podlegają bezpośrednio prezesowi lub innemu członkowi zarządu (zasada 3.5.).

Co najmniej raz w roku osoba odpowiedzialna za audyt wewnętrzny przedstawia radzie nadzorczej ocenę skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji, o których mowa w zasadzie 3.1, wraz z odpowiednim sprawozdaniem (zasada 3.8.). Komitet Audytu monitoruje skuteczność systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), funkcję audytu wewnętrznego a Rada Nadzorcza dokonuje rocznej oceny skuteczności funkcjonowania tych systemów i funkcji (zasada 3.9.). Do 2026 r. Spółka planuje przeprowadzić niezależną ocenę funkcjonowania audytu wewnętrznego (zasada 3.10.).

ZASADY DOTYCZĄCE WALNEGO ZGROMADZENIA I RELACJI Z AKCJONARIUSZAMI

Zgodnie z Regulaminem Walnego Zgromadzenia Spółka ustala miejsce i termin, a także formę Walnego Zgromadzenia w sposób umożliwiający udział w obradach jak największej liczbie akcjonariuszy (zasada 4.2.).

Spółka zapewnia powszechnie dostępną transmisję obrad Walnego Zgromadzenia w czasie rzeczywistym, a przedstawicielom mediów umożliwia się obecność na walnych zgromadzeniach (zasada 4.3. i zasada 4.4.).

W przypadku, gdy Walne Zgromadzenie jest zwoływane przez podmiot lub organ inny niż Zarząd na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych, Zarząd dokonuje wszelkich wymaganych czynności w celu zwołania, organizacji i przeprowadzenia Walnego Zgromadzenia (zasada 4.5.).

Projekty uchwał Walnego Zgromadzenia dotyczące spraw i rozstrzygnięć innych niż o charakterze porządkowym zawierają uzasadnienie, chyba, że wynika ono z dokumentacji przedstawianej Walnemu Zgromadzeniu (zasada 4.6.).

Rada Nadzorcza opiniuje projekty uchwał wnoszonych przez Zarząd do porządku obrad Walnego Zgromadzenia (zasada 4.7.).

Akcjonariusze powinni zgłosić projekty uchwał Walnego Zgromadzenia do spraw wprowadzonych do porządku obrad Walnego Zgromadzenia najpóźniej na 3 dni przed Walnym Zgromadzeniem (zasada 4.8.).

Akcjonariusze zamierzający zgłosić kandydatów na członków Rady Nadzorczej powinni udostępnić Spółce uzasadnienia kandydatur wraz z życiorysami zawodowymi kandydatów i kompletem materiałów ich dotyczących w terminie umożliwiającym pozostałym akcjonariuszom zapoznanie się z nimi przed odbyciem się Walnego Zgromadzenia oraz podjęcie decyzji w sprawie wyboru członka Rady Nadzorczej z należytym rozeznaniem, lecz nie później niż na 3 dni przed Walnym Zgromadzeniem. Informacje otrzymane od akcjonariuszy Spółka niezwłocznie udostępnia pozostałym akcjonariuszom w trybie określonym w ogłoszeniu o Walnym Zgromadzeniu dla udostępniania dokumentacji i projektów uchwał, które mają być przedstawione Walnemu Zgromadzeniu. Akcjonariusz zgłaszający kandydatów na członków Rady Nadzorczej składa Spółce, wraz z uzasadnieniem kandydatury, oświadczenie kandydata o spełnianiu lub niespełnianiu przez tego kandydata kryteriów niezależności wymienionych w Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także istnieniu bądź nieistnieniu rzeczywistych i istotnych powiązań tego kandydata z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce (zasada 4.9.).

Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej uczestniczą w obradach Walnego Zgromadzenia w składzie umożliwiającym udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie Walnego Zgromadzenia. Członkowie Zarządu oraz Rady Nadzorczej oraz biegły rewident spółki w granicach swoich kompetencji i w zakresie niezbędnym dla oceny sprawy objętej porządkiem obrad Walnego Zgromadzenia, udzielają uczestnikom Zgromadzenia wyjaśnień i informacji dotyczących Spółki. Zarząd prezentuje uczestnikom Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia wyniki finansowe Spółki oraz inne istotne informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym podlegającym zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie (zasada 4.11.).

Uchwała Walnego Zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru, precyzuje cenę emisyjną albo mechanizm jej ustalenia, bądź zobowiązuje organ do tego upoważniony do ustalenia jej przed dniem prawa poboru, w terminie umożliwiającym podjęcie decyzji inwestycyjnej. Od dnia wejścia w życie Dobrych Praktyk 2021 nie były podejmowane uchwały Walnego Zgromadzenia w sprawie emisji akcji z prawem poboru (zasada 4.12.).

Uchwała o nowej emisji akcji z wyłączeniem prawa poboru, która jednocześnie przyznaje prawo pierwszeństwa objęcia akcji nowej emisji wybranym akcjonariuszom lub innym podmiotom, może być podjęta, jeżeli spełnione są co najmniej poniższe przesłanki: Spółka ma racjonalną, uzasadnioną gospodarczo potrzebę pilnego pozyskania kapitału lub emisja akcji związana jest z racjonalnymi, uzasadnionymi gospodarczo transakcjami, m.in. takimi jak łączenie się z inną spółką lub jej przejęciem, lub też akcje mają zostać objęte w ramach przyjętego przez Spółkę programu motywacyjnego, osoby, którym przysługiwać będzie prawo pierwszeństwa, zostaną wskazane według obiektywnych kryteriów ogólnych, cena objęcia akcji będzie pozostawać w racjonalnej relacji do bieżących notowań akcji Spółki lub zostanie ustalona w wyniku rynkowego procesu budowania księgi popytu. Od dnia wejścia w życie Dobrych Praktyk 2021 nie były podejmowane uchwały Walnego Zgromadzenia o nowej emisji akcji z wyłączeniem prawa poboru (zasada 4.13.).

ZASADY DOTYCZĄCE KONFLIKTU INTERESÓW I TRANSAKCI Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Zgodnie z Regulaminem identyfikacji, zarządzania i zapobiegania Konfliktom Interesów Członków Organów Członkowie Organów informują Przewodniczącą Rady Nadzorczej o zaistniałym konflikcie interesów lub możliwości jego powstania oraz nie biorą udziału w rozpatrywaniu sprawy, w której w stosunku do nich może wystąpić konflikt interesów (zasada 5.1.).

Zgodnie z Regulaminem Zarządu w przypadku uznania przez Członka Zarządu, że decyzja, odpowiednio Zarządu lub Rady Nadzorczej, stoi w sprzeczności z interesem Spółki, powinien zażądać zamieszczenia w protokole posiedzenia Zarządu jego zdania odrębnego w tej sprawie (zasada 5.2.).

Zgodnie z procedurami wdrożonymi w Spółce żaden akcjonariusz nie jest uprzywilejowany w stosunku do pozostałych akcjonariuszy w zakresie transakcji z podmiotami powiązanyymi. Dotyczy to także transakcji akcjonariuszy Spółki zawieranych z podmiotami należącymi do jej grupy (zasada 5.3.).

Uchwała Walnego Zgromadzenia upoważniająca Zarząd Spółki do podjęcia działań zmierzających do nabycia akcji, które mają zostać umorzone, określa warunki nabycia akcji przez Spółkę (buy-back), zapewniające poszanowanie praw wszystkich akcjonariuszy (zasada 5.4.).

W przypadku gdy transakcja Spółki z podmiotem powiązanym wymaga zgody Rady Nadzorczej, przed podjęciem uchwały w sprawie wyrażenia zgody Rada Nadzorcza ocenia czy istnieje konieczność uprzedniego zasięgnięcia opinii podmiotu zewnętrznego, który przeprowadzi wycenę transakcji oraz analizę jej skutków ekonomicznych (zasada 5.5.).

Natomiast jeżeli zawarcie transakcji z podmiotem powiązanym wymaga zgody Walnego Zgromadzenia, Rada sporządza opinię na temat zasadności zawarcia takiej transakcji i ocenia w takim przypadku konieczność uprzedniego zasięgnięcia opinii podmiotu zewnętrznego, o której mowa w zdaniu poprzednim (zasada 5.6.).

W przypadku, gdy decyzję w sprawie zawarcia przez Spółkę istotnej transakcji z podmiotem powiązanym podejmuje Walne Zgromadzenie, przed podjęciem takiej decyzji Spółka zapewnia wszystkim akcjonariuszom dostęp do informacji niezbędnych do dokonania oceny wpływu tej transakcji na interes Spółki, w tym przedstawia opinię Rady Nadzorczej, o której mowa w zasadzie 5.6. (zasada 5.7.).

Spółka publikuje na stronie internetowej wykaz istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi sporządzony zgodnie z art. 90i Ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych

ZASADY DOTYCZĄCE WYNAGRODZEŃ

W spółce wynagrodzenie Członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz kluczowych menedżerów jest wystarczające dla pozyskania, utrzymania i motywacji osób o kompetencjach niezbędnych dla właściwego kierowania Spółką i sprawowania nad nią nadzoru. Wysokość wynagrodzenia jest adekwatna do zadań i obowiązków wykonywanych przez poszczególne osoby i związanej z tym odpowiedzialnością (zasada 6.1.). Wysokość wynagrodzenia Członków Rady Nadzorczej nie jest uzależniona od krótkoterminowych wyników Spółki

WSKAZANIE, W JAKIM ZAKRESIE EMITENT ODSTĄPIŁ OD POSTANOWIEŃ ZBIORU ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO WRAZ Z WYJAŚNIENIEM

W zakresie "Dobrych Praktyk 2021", Emitent złożył oświadczenie o niestosowaniu trzech zasad. Poniżej zaprezentowano te zasady wraz z wyjaśnieniem przyczyn dokonania odstępstwa od stosowania tych zasad.

Zasada 2.1. - Spółka powinna posiadać politykę różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej, przyjętą odpowiednio przez radę nadzorczą lub walne zgromadzenie. Polityka różnorodności określa cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek oraz doświadczenie zawodowe, a także wskazuje termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. W zakresie zróżnicowania pod względem płci warunkiem zapewnienia różnorodności organów spółki jest udział mniejszości w danym organie na poziomie nie niższym niż 30%.

Spółka nie posiada formalnie przyjętej polityki różnorodności wobec zarządu oraz rady nadzorczej co uniemożliwia formalne określenie: celów, kryteriów oraz terminu i sposobu monitorowania realizacji celów.

Mimo braku formalnej polityki różnorodności, Spółka dąży do utrzymania zróżnicowanego składu organów w sposób uwzględniający jej potrzeby i specyfikę działalności.

Spółka analizuje możliwości wprowadzenia praktyk wspierających różnorodność w przyszłości, dostosowując swoje podejście do zmieniających się wymagań rynkowych i oczekiwań interesariuszy.

Zasada 2.2. - Osoby podejmujące decyzje w sprawie wyboru członków zarządu lub rady nadzorczej spółki powinny zapewnić wszechstronność tych organów poprzez wybór do ich składu osób zapewniających różnorodność, umożliwiając m.in. osiągnięcie docelowego wskaźnika minimalnego udziału mniejszości określonego na poziomie nie niższym niż 30%, zgodnie z celami określonymi w przyjętej polityce różnorodności, o której mowa w zasadzie 2.1.

Przy wyborze członków organów Spółka kieruje się różnorodnymi kryteriami, obejmującymi kierunek wykształcenia, specjalistyczną wiedzę oraz doświadczenie zawodowe, co pozwala na zapewnienie kompetentnego i różnorodnego składu organów.

Kryteria, takie jak wiek czy płeć nie są decydujące podczas wyboru, jednak Spółka stara się uwzględnić je w procesie rekrutacji i nominacji, analizując aktualne możliwości rynku pracy.

Zasada 2.11.6 - Poza czynnościami wynikającymi z przepisów prawa raz w roku rada nadzorcza sporządza i przedstawia zwyczajnemu walnemu zgromadzeniu do zatwierdzenia roczne sprawozdanie. Sprawozdanie, o którym mowa powyżej, zawiera co najmniej ii informację na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, w tym realizacji celów, o których mowa w zasadzie 2.1.

Spółka nie posiada formalnie przyjętej polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu i rady nadzorczej, co uniemożliwia przedstawienie informacji na temat stopnia realizacji celów określonych w zasadzie 2.1.

Ponadto, do Spółki nie znajduje zastosowania zasada 3.7. - w spółkach zależnych nie wyznaczono osób do wykonywania zadań w zakresie zarządzania ryzykiem, compliance i audytu wewnętrznego. Funkcje te pełnią komórki i osoby w spółce dominującej.

OPIS GŁÓWNYCH CECH STOSOWANYCH W PRZEDSIĘBIORSTWIE EMITENTA I JEGO SPÓŁKACH ZALEŻNYCH SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ, ZARZĄDZANIA RYZYKIEM I AUDYTU WEWNĘTRZNEGO, W TYM W ODNIESIENIU DO PROCESU SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH I SKONSOLIDOWANYCH SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

OPIS CECH SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

System kontroli wewnętrznej Grupy UNIMOT opiera się o tzw. Model trzech linii obrony, który obejmuje:

- kontrolę funkcjonalną (w ramach I linii obrony), realizowaną przez kierownictwo niższego i średniego szczebla oraz pozostałych pracowników Grupy;
- kontrolę niezależną (w ramach II linii obrony), sprawowaną w ramach funkcji zarządzania ryzykiem, zapewnienia zgodności działalności z prawem oraz zapewnienia bezpieczeństwa;
- kontrolę instytucjonalną (w ramach III linii obrony) sprawowaną przez audyt wewnętrzny. Wyniki prac niezależnego audytora wewnętrznego są raportowane bezpośrednio do Zarządu i Rady Nadzorczej oraz Komitetu Audytu.

Grupa UNIMOT opiera ocenę systemu kontroli wewnętrznej o model COSO (COSO Internal Control – Integrated Framework, tzw. COSO 2013), czyli ramowej struktury kształtowania systemów kontroli wewnętrznej.

Ramy modelu COSO oparte zostały na następujących założeniach:

- rolę systemu kontroli wewnętrznej jest dostarczenie tzw. racjonalnego (tzn. nie absolutnego) zapewnienia, iż sposób organizacji procesów wewnętrznych w efektywny sposób wspiera osiąganie celów (operacyjnych, taktycznych lub strategicznych) danej organizacji.
- efektywność systemu kontroli wewnętrznej zależy od osób zaangażowanych w jego funkcjonowanie, a nie tylko od przyjętych polityk, wdrożonych procedur czy też wydanych instrukcji.
- kontrola wewnętrzna jest procesem i środkiem do celu (wsparcia osiągania celów danej organizacji), a nie celem samym w sobie.
- kontrola wewnętrzna jest nastawiona na osiągnięcie celów w jednym lub kilku obszarach.

Model COSO składa się z 5 podstawowych elementów, które rekomendowane są do wdrożenia w celu zbudowania efektywnie działającego systemu kontroli wewnętrznej:

1. **Środowisko wewnętrzne systemu**, rozumiane jako zbiór standardów, procesów i struktur organizacyjnych, które stanowią podstawę funkcjonowania kontroli wewnętrznej w organizacji. Środowisko kontroli obejmuje wartości etyczne organizacji; zasady realizacji obowiązków w zakresie nadzoru i zarządzania; strukturę organizacyjną oraz przypisanie i podział uprawnień oraz odpowiedzialności; kompetencje oraz zasady w zakresie zarządzania kapitałem ludzkim, pomiaru wyników oraz udzielania zachęt i nagród. Oparte na powyższych składnikach środowisko kontroli wpływa w wielowymiarowy sposób na cały system kontroli wewnętrznej organizacji.
2. **Cele i System zarządzanie ryzykiem**, w których mieści się ocena ryzyka obejmująca dynamiczny i iteracyjny proces identyfikacji i oceny zagrożeń wpływających na możliwość osiągnięcia celów. Ocena ryzyka stanowi podstawę do określenia sposobów zarządzania ryzykiem. Warunkiem wstępnym oceny ryzyka jest ustalenie celów danej organizacji (na wszystkich istotnych poziomach jej działania).
3. **Mechanizmy systemu kontroli**, na które składają się działania kontrolne ustalone za pomocą polityk i procedur, które pomagają zapewnić realizację oczekiwań i wytycznych kierownictwa organizacji, podejmowane w celu ograniczenia ryzyka zagrażającego osiągnięciu jej celów.
4. **Informacja i komunikacja (zewnętrzna i wewnętrzna)**, rozumiana jako ciągły i powtarzalny proces wielokierunkowego dostarczania, udostępniania i uzyskiwania niezbędnych i adekwatnych informacji.
5. **Monitorowanie i ocena**, na które składają się oceny bieżące, oceny okresowe lub ich kombinacja, służące weryfikacji, czy wszystkie elementy systemu kontroli wewnętrznej są obecne i funkcjonują zgodnie z przypisanymi im celami i sposobem zaprojektowania.

OPIS CECH SYSTEMU ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

Zarządzanie ryzykiem w Grupie kapitałowej UNIMOT odbywa się na poziomie operacyjnym w ramach poszczególnych segmentów działalności Grupy przez zarządzających nimi menadżerów/kierowników i przez zarządy spółek zależnych, a także na poziomie strategicznym Grupy, przez Zarząd Spółki. Wykorzystując procesowe podejście do zarządzania ryzykiem, można efektywnie i optymalnie z punktu widzenia Grupy zarządzać istotnym ryzykiem biznesowym. Monitorowanie ryzyka odbywa się zaś w ramach regularnych spotkań operacyjnych, na których omawiane są najistotniejsze dla Grupy ryzyka. Ustalany jest potencjalny wpływ tych ryzyk na działalność Grupy oraz określane są niezbędne działania mitygujące.

W okresie sprawozdawczym w Grupie Unimot zarządzanie ryzykami skupiało się na poniższych kategoriach:

- Ryzyka operacyjne (mogące mieć wpływ na ciągłość działalności Grupy);
- Ryzyka strategiczno-inwestycyjne;
- Ryzyka prawno-regulacyjne;
- Ryzyka finansowe;
- Ryzyka środowiskowe;
- Ryzyka społeczne (w szczególności związane z utratą zdrowia i życia ludzkiego, są one nieakceptowalne i priorytetowo traktowane);
- Ryzyka w obszarze ładu korporacyjnego.

Opisane w poniższej tabeli czynniki ryzyka i zagrożenia w prezentowanym okresie sprawozdawczym, zostały zebrane w ramach cyklicznej oceny, wykonanej przez opiekunów merytorycznych poszczególnych obszarów i są to najistotniejsze czynniki z uwzględnieniem interesu Grupy UNIMOT. Dodatkowe czynniki ryzyka, które nie są znane lub które obecnie nie są uznawane za istotne mogą mieć również w przyszłości wpływ na działalność, wyniki i sytuację finansową Grupy, i w sytuacji materializacji potencjalnych zagrożeń podjęte będą adekwatne działania związane z ryzykiem.

Dokonana ocena ryzyka klasyfikuje ryzyka w ramach następujących poziomów: niskich, średnich, wysokich i krytycznych.

Poniżej przedstawiono tabelę z wykazaniem najistotniejszych czynników ryzyka zidentyfikowanych w Grupie Kapitałowej wraz z opisem, reakcją na ryzyko i oceną poziomu tych ryzyk w zakresie możliwego wpływu na Emitenta i Grupę. Trendy zmian poziomu ryzyka w 2024 roku w odniesieniu do 2023 roku zostały oznaczone graficznie w tabeli za pomocą strzałek, gdzie: (↗) oznacza wzrost poziomu ryzyka w stosunku do poprzedniego okresu, (↔) brak istotnych zmian (ryzyko stabilne), a (↘) spadek poziomu ryzyka względem wcześniejszego okresu raportowego.

OPIS CECH SPRAWOWANEJ FUNKCJI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

W Spółce funkcjonuje audyt wewnętrzny, który obejmuje wszystkie obszary działalności GK UNIMOT. Celem audytu wewnętrznego jest dokonywanie niezależnej i obiektywnej oceny procesów biznesowych realizowanych przez GK UNIMOT pod kątem wdrożonych mechanizmów kontrolnych i zarządzania ryzykiem. Audyt wewnętrzny funkcjonuje w oparciu o Kartę Audytu przyjętą uchwałą Rady Nadzorczej. Audyt jest wykonywany przez niezależnego audytora wewnętrznego, który realizuje zaplanowane i doraźne zadania audytowe zapewniające i doradcze w całej Grupie Kapitałowej. Audyt wewnętrzny wspiera Grupę w osiągnięciu jej celów poprzez dostarczanie organom Unimot S.A. oraz kadry kierowniczej informacji o skuteczności zarządzania ryzykiem, poprawności działania audytowanych procesów oraz poprzez doradztwo w tym zakresie. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości audytor wewnętrzny rekomenduje podjęcie odpowiednich działań naprawczych. Wyniki audytów raportowane są kierownictwu i Komitetowi Audytu. Audytor Wewnętrzny podlega organizacyjnie bezpośrednio Prezesowi Zarządu Unimot S.A., a funkcjonalnie Radzie Nadzorczej i jest niezależny w wykonywaniu swoich zadań.

• Zasady nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań finansowych

W Grupie stosowane są jednolite zasady rachunkowości zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej ("MSSF") zatwierdzonymi przez UE. Zasady są obowiązujące dla spółek stosujących MSSF dla sporządzenia swoich statutowych sprawozdań finansowych oraz przy sporządzaniu pakietów sprawozdawczych zgodnych z MSSF dla celów konsolidacji. Zasady rachunkowości są aktualizowane w przypadku zmian przepisów lub w razie wystąpienia istotnych zdarzeń nie ujętych poprzednio. Za przyjęte zasady odpowiada Zarząd jednostki dominującej.

• Mechanizm zarządzania systemami informatycznymi służącymi do ewidencji i sprawozdawczości finansowej oraz mechanizmy ich ochrony

Spółka prowadzi księgi rachunkowe w zintegrowanym systemie informatycznym. System zapewnia podział kompetencji, spójność zapisów operacji w księgach oraz kontrolę pomiędzy księgą główną oraz księgami pomocniczymi. Istnieje możliwość modyfikacji funkcjonalności systemu w celu zapewnienia adekwatności rozwiązań technicznych do zmieniających się zasad rachunkowości i norm prawnych. Przyjęte rozwiązania informatyczne posiadają rozwiązania zapewniające kontrolę dostępu oraz ochronę przed nieuprawnioną ingerencją. Wdrożone są również zasady archiwizacji danych finansowo-księgowych.

Dostęp do systemów informatycznych zawierających dane finansowe jest ograniczony poprzez nadanie specjalnych uprawnień upoważnionym pracownikom wyłącznie w zakresie powierzonych im zadań.

• Zasady weryfikacji i oceny sprawozdań

Za przygotowanie pakietów sprawozdawczych podlegających konsolidacji odpowiadają pracownicy działu księgowości wyższego szczebla. Dane sprawozdawcze jednostek zależnych są również analizowane przez jednostkę dominującą pod kątem odchyłeń od okresów porównywalnych.

Za przygotowanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych odpowiada Główna Księgowa. Niezależna ocena rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego oraz sprawozdań finansowych spółek podlegających konsolidacji dokonywana jest przez biegłych rewidentów.

Polityka wyboru firmy audytorskiej zapewnia zachowanie jego niezależności względem Spółki i Grupy Kapitałowej. Zgodnie z polityką przyjętą przez Komitet Audytu w dniu 11 grudnia 2017 r. stosowany jest mechanizm rotacji firmy audytorskiej: maksymalny nieprzerwany czas trwania zleceń badania ustawowego, przeprowadzanych przez tę samą firmę audytorską lub firmę audytorską powiązaną z tą firmą audytorską lub jakiegokolwiek członka sieci działającej w państwach Unii Europejskiej, do której należy ta firma audytorska, nie może przekraczać 10 lat; po upływie maksymalnego czasu trwania zlecenia badania ustawowego, firma audytorska ani, w stosownych przypadkach, żaden z członków sieci danej firmy audytorskiej działającej w ramach Unii Europejskiej nie podejmuje badania ustawowego w Spółce w okresie kolejnych 4 lat.

Sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie danych otrzymanych od osób odpowiedzialnych za poszczególne działy w Grupie oraz na podstawie przyjętych i zweryfikowanych dowodów księgowych. Czynności księgowe podlegają procedurom operacyjnym i akceptacyjnym przez kierownictwo.

Za poprawne prowadzenie ksiąg rachunkowych na podstawie obowiązującego prawa odpowiada Główna Księgowa. Nadzór nad prawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych pełni członek Zarządu – Wiceprezes Zarządu ds. Finansowych. Główny Dyrektor Finansowy sprawuje też bezpośredni nadzór nad przygotowaniem sprawozdań finansowych, kompletności danych i zakresu ich przedstawienia.

Funkcję nadzorczą w Grupie w zakresie weryfikacji i oceny sprawozdań spełnia powołany w ramach Rady Nadzorczej Komitet Audytu, w skład którego wchodzi osoby spełniające kryteria, wymagane zgodnie z przepisami Ustawy z dnia 11.05.2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089). W ramach swoich zadań Komitet Audytu monitoruje m.in. niezależność

biegłego rewidenta, monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, przegląd okresowych i rocznych sprawozdań finansowych Spółki.

W Grupie została przyjęta polityka w zakresie wyboru firmy audytorskiej oraz w zakresie świadczenia dodatkowych usług przez firmę audytorską.

Główne założenia polityki wyboru firmy audytorskiej:

- możliwość zapewnienia świadczenia pełnego zakresu usług w odniesieniu do badania ustawowego, o którym mowa w art. 2 pkt 1) Ustawy o biegłych rewidentach i spełnienie wszelkich wymogów zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach,
- dotychczasowe doświadczenie firmy audytorskiej w badaniu sprawozdań jednostek o podobnym do Spółki profilu działalności i badaniu ustawowym jednostek zainteresowania publicznego,
- cenę zaproponowaną przez firmę audytorską,
- renomę firmy audytorskiej, doświadczenie zawodowe i kwalifikacje kluczowego biegłego rewidenta,
- potwierdzenie niezależności firmy audytorskiej do badania ustawowego na etapie Procedury jej wyboru, zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach,
- firma audytorska i osoby z nią związane nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz Spółki i spółek powiązanych, żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych ani czynności rewizji finansowej.

Półroczne sprawozdania finansowe Emitenta i Grupy Kapitałowej podlegają przeglądowi, a roczne sprawozdania badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Członkowie Komitetu Audytu mają bezpośredni kontakt z Dyrektorem Biura biegłego rewidenta. Audytor w ramach swych procedur jest zobligowany raportować lub w razie potrzeby konsultować się z Komitetem Audytu. Niezależnie od tego przed zakończeniem badania sprawozdań finansowych Audytor sporządza i przekazuje do Komitetu Audytu pisemny raport.