

Unimot S.A.

Sprawozdanie Komitetu Audytu z działalności w 2024 r.

15 kwietnia 2025 r.

Podstawę prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania stanowi zasada 2.11.2 Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021 oraz 4.3.9 Załącznika I do Zalecenia Komisji z 15.02.2005 dotyczącego roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej) (2005/162/WE).

Niniejsze sprawozdanie zostały sporządzone w oparciu m.in. o:

- a) roczne sprawozdanie finansowe Unimot S.A. za rok 2024 rok,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Unimot S.A. za 2024 rok,
- c) roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Unimot S.A. za rok 2024,
- d) sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za 2024 rok, zawierające także sprawozdanie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za rok 2024,
- e) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Unimot S.A. za 2024 rok oraz Grupy Kapitałowej Unimot S.A. sporządzonego przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. z siedzibą w Warszawie,
- f) sprawozdanie firmy audytorskiej Forvis Mazars Audyt Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie z atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za rok 2024,
- g) sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu dotyczące badania rocznego sprawozdania finansowego przygotowane przez PricewaterhouseCoopers Polska,
- h) ocenę systemów: kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz compliance przedstawioną przez audytora wewnętrznego,
- i) oświadczenie biegłego rewidenta o niezależności,
- j) spotkania odbyte przez członków Komitetu z Zarządem Spółki,
- k) pozostałe działania realizowane przez Komitet Audytu w 2024 roku, jak również w okresie badania sprawozdania finansowego przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. („PricewaterhouseCoopers”).

I. SKŁAD KOMITETU AUDYTU

Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 17 czerwca 2024 r. prowadził działalność w następującym składzie:

- **Piotr Cieślak** – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- **Piotr Prusakiewicz** - Członek Komitetu Audytu,
- **Ryszard Budzik** – Członek Komitetu Audytu,
- **Lidia Banach – Hoheker** – Członkini Komitetu Audytu.

Członek Rady Nadzorczej Ryszard Budzik złożył rezygnację z Rady Nadzorczej ze skutkiem na 17 czerwca 2024 roku. W związku z powyższą rezygnacją od 17.06.2024 roku Komitet Audytu funkcjonował w następującym składzie:

- **Piotr Cieślak** – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- **Piotr Prusakiewicz** - Członek Komitetu Audytu,
- **Lidia Banach – Hoheker** – Członkini Komitetu Audytu

13 grudnia 2024 roku doszło do zmiany na stanowisku Przewodniczącego Komitetu Audytu. Dotychczasowy Przewodniczący Komitetu Audytu Pan Piotr Cieślak, w związku z upływem 12-letniego okresu zasiadania w Radzie Nadzorczej Unimot S.A., złożył rezygnację z funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu Unimot S.A. Rezygnacja uzasadniona była wymogami regulacyjnymi mającymi zastosowanie do Komitetu Audytu, zgodnie z którymi członek Komitetu Audytu, po 12-letnim okresie zasiadania w Radzie Nadzorczej danej spółki, traci status niezależności wymagany dla pełnienia funkcji Przewodniczącego Komitetu Audytu. W związku z

powyższym Rada Nadzorcza, na mocy uchwały Rady Nadzorczej nr 2/11/2024 z dnia 14 listopada 2024 roku powołała, ze skutkiem na 13 grudnia 2024 roku, na funkcję Przewodniczącej Komitetu Audytu Panią Lidię Banach – Hoheker.

W związku z powyższym od 13 grudnia 2024 Komitet Audytu działał w składzie następującym:

- Lidia Banach – Hoheker – Przewodnicząca Komitetu Audytu.
- Piotr Prusakiewicz - Członek Komitetu Audytu.
- Piotr Cieślak – Członek Komitetu Audytu.

Komitet Audytu spełnia kryteria niezależności oraz pozostałe wymagania określone w art. 128 ust. 1 i art. 129 ust. 1, 3, 5 i 6 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej „Ustawa o biegłych rewidentach”), tj.:

- przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych;
- przynajmniej jeden członek komitetu audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży Spółki lub poszczególni członkowie w określonych zakresach posiadają wiedzę i umiejętności z zakresu tej branży;
- dwaj członkowie komitetu audytu, czyli większość składu Komitetu, w tym jego przewodniczący, są niezależni od Spółki.

II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU W 2024 ROKU

Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. odbył 6 (sześć) posiedzeń w dniach: 16 stycznia 2024 r., 5 marca 2024 r., 23 kwietnia 2024 r., 28 maja 2024 r. 16 września 2024 r. oraz 14 listopada 2024 r.

Komitet Audytu w 2024 roku realizował zadania Komitetu określone w Ustawie o biegłych rewidentach polegające na monitorowaniu procesu sprawozdawczości finansowej, monitorowaniu skuteczności systemu kontroli wewnętrznej i systemu zarządzania ryzykiem, monitorowaniu audytu wewnętrznego, a także monitorowaniu wykonywania czynności rewizji finansowej przez firmę audytorską wykonującą badania ustawowe sprawozdań.

W roku 2024 Komitet Audytu wykonał następujące czynności:

- Komitet Audytu monitorował bieżącą działalność Spółki i Grupy Kapitałowej w zakresie jej należytego odzwierciedlenia w sprawozdaniach finansowych Spółki, poprzez cykliczne spotkania z Zarządem Spółki mające na celu weryfikację okresowych (kwartalnych, półrocznych i rocznych) raportów finansowych Spółki i jej Grupy Kapitałowej.
- Komitet Audytu ocenił skuteczność funkcjonujących w Spółce procedur kontroli wewnętrznej oraz omawiał kluczowe ryzyka związane z działalnością Spółki i jej Grupy Kapitałowej oraz metodologię mitygacji ryzyk występujących w działalności Spółki i Grupy Kapitałowej.
- Komitet Audytu rozpatrzył i przyjął plan zadań Audytora Wewnętrznego na rok 2024.
- Komitet Audytu rozpatrzył roczny raport Audytora Wewnętrznego z powierzonych mu zadań audytowych na rok 2023.
- Komitet Audytu sporządził i przedstawił Radzie Nadzorczej sprawozdanie roczne ze swoich prac w roku 2023.
- Komitet Audytu rozpatrzył sprawozdanie końcowe dla Komitetu Audytu przygotowane przez firmę audytorską PricewaterhouseCoopers z przeprowadzonego audytu za rok 2023 i spotkał się w dniu 23 kwietnia 2024 r. z kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego Unimot S.A. i Grupy UNIMOT S.A., który zaprezentował końcowe wyniki i wnioski z przeprowadzonego badania. Komitet Audytu w sposób stały monitorował prace Audytora Wewnętrznego. Komitet w

okresie sprawozdawczym pozostawał w kontakcie z Audytorem Wewnętrznym Spółki, zarówno w trakcie posiedzeń Komitetu Audytu, jak i wielokrotnie poza posiedzeniami. Komitet w okresie sprawozdawczym analizował i omawiał z Audytorem Wewnętrznym otrzymane raporty audytowe Audytora Wewnętrznego.

- Komitet Audytu udzielił firmie audytorskiej PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. („PWC”), wykonującej dla Spółki badania ustawowe sprawozdań finansowych, zgody na świadczenie usług niebędących badaniem ustawowym, polegających na badaniu przez biegłego rewidenta PWC rocznego sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej Spółki za rok obrotowy 2023 i za rok obrotowy 2024.
- Komitet Audytu monitorował system oceny ryzyka w Spółce i jej Grupie Kapitałowej, zapoznając się z przyjętą metodologią oceny ryzyka, instytucjonalną strukturą oceny raportowania ryzyk oraz wprowadzonymi w tej mierze wewnętrznymi rozwiązaniami proceduralnymi Spółki.
- Komitet Audytu monitorował system raportowania cen transferowych w Spółce i jej Grupie Kapitałowej, odbierając cykliczne raporty na temat postępów prac wewnętrznych Spółki w tej dziedzinie.
- Komitet Audytu analizował i monitorował testy na utratę wartości aktywów Grupy UNIMOT S.A. pod kątem zaistnienia ryzyka i przesłanek powstania potencjalnych odpisów. Komitet Audytu monitorował potencjalne zgłoszenia od sygnalistów.
- Komitet Audytu przyjął i rozpatrzył sprawozdanie z procedury wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Unimot za rok 2024, przedłożone przez komórkę organizacyjną Spółki odpowiedzialną za sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju.
- Komitet Audytu przyjął rekomendację Komitetu dla Rady Nadzorczej, co do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Unimot za rok 2024.
- Komitet Audytu uchwalił zmianę Polityki i Procedury Komitetu Audytu w zakresie wyboru firmy audytorskiej do badania ustawowego sprawozdań finansowych, poprzez jej aktualizację w zakresie objęcia jej zakresem przedmiotowym wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdań zrównoważonego rozwoju, w związku z nowymi wymogami formalnymi wynikającymi z wdrożenia do polskiego porządku prawnego Dyrektywy UE w sprawie zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (tzw. Dyrektywa CSRD).
- Komitet Audytu uchwalił zmianę Polityki Komitetu Audytu w sprawie świadczenia dozwolonych usług niebędących badaniem, rozszerzając zakres ww. Polityki o kwestie związane z firmą audytorską wykonującą atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.
- Komitet Audytu monitorował system sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, w trakcie bieżących kontaktów z przedstawicielami komórki Spółki ds. ESG.

III. PODSUMOWANIE PRAC KOMITETU W ROKU 2024 ORAZ OCENA SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI ZA ROK 2024

W opinii Komitetu Audytu obszar systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki nie wykazuje istotnych nieprawidłowości. Komitet ocenia, że obszary ryzyka ważne dla działalności Spółki i jej Grupy Kapitałowej są poprawnie identyfikowane.

Komitet Audytu dokonał przeglądu zbadanych przez audytora okresowych rocznych sprawozdań finansowych Spółki, zarówno jednostkowego, jak i skonsolidowanego. Komitet Audytu dokonał

również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz z działalności Grupy Kapitałowej, zawierającego także sprawozdanie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za rok 2024, uznając, że przedstawione dane liczbowe i informacje sprawozdawcze przedstawiają prawdziwy i rzetelny stan rzeczy.

W toku badań nad sprawozdaniem finansowym Unimot S.A. oraz Grupy Kapitałowej Unimot S.A. prowadzonym przez biegłego rewidenta firmę PricewaterhouseCoopers, Komitet Audytu pozostawał w kontakcie, odbywając również w 2024 r. kilka spotkań z kluczowymi osobami odpowiedzialnymi z ramienia firmy PricewaterhouseCoopers za badanie sprawozdania finansowego Spółki. Komitet Audytu zapoznał się także ze sprawozdaniem końcowym dla Komitetu Audytu przygotowanym przez firmę audytorską PricewaterhouseCoopers z przeprowadzonego audytu za rok 2024 i spotkał się w dniu 15 kwietnia 2025 roku z kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdania finansowego Grupy UNIMOT S.A., który zaprezentował końcowe wyniki i wnioski z przeprowadzonego badania.

W ocenie Komitetu Audytu współpraca audytorów z Zarządem Spółki i działem odpowiedzialnym za rachunkowość Spółki przebiegała w sposób prawidłowy i nie budziła zastrzeżeń. Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej Spółki, a sprawozdania finansowe za 2024 rok we wszystkich istotnych aspektach zostały sporządzone w ocenie Komitetu zgodnie z zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i odzwierciedlają wyniki działalności gospodarczej oraz sytuację majątkową i finansową Spółki w sposób rzetelny.

Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku 2024 oraz Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w roku 2024, zawierającego także sprawozdanie zrównoważonego rozwoju, uznając, że wykazane dane liczbowe i zawarte w nim informacje także przedstawiają prawdziwy i rzetelny stan rzeczy. Komitet Audytu zapoznał się także ze sprawozdaniem z atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za rok 2024, przygotowanym przez Forvis Mazars Audyt sp. z o.o. i przyjął do wiadomości zawarte w nim wnioski.

Komitet Audytu ponadto zapoznał się ze sprawozdaniem PricewaterhouseCoopers z przejrzystości, a także z informacjami na temat kontroli prowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego. Komitet Audytu przyjął również informację na temat niezależności biegłego rewidenta PricewaterhouseCoopers przeprowadzającego badanie sprawozdań finansowych Spółki. Zgodnie z oświadczeniem PricewaterhouseCoopers w trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej zgodnie z przepisami Ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie 537/2014”), oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Rewidentów. PricewaterhouseCoopers oświadczył też, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą nie świadczył usług niebędących badaniem, które są zabronione przepisami art. 136 Ustawy o biegłych rewidentach oraz art. 5 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014, dla jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. Komitet otrzymał też od PricewaterhouseCoopers pisemne potwierdzenie niezależności wobec Spółki. PricewaterhouseCoopers oświadczył w nim, że w związku z badaniem sprawozdań finansowych za rok 2024 spółki Unimot S.A., PricewaterhouseCoopers - jako firma audytorska, a także partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, wykonujący czynności rewizji finansowej na rzecz Spółki – na dzień 15.04.2025 roku są niezależni wobec Spółki i spełniają wymogi w zakresie niezależności ustanowione w art. 69-73 Ustawy o biegłych rewidentach. Ponadto PricewaterhouseCoopers przeanalizował potencjalne zagrożenia dla określonej w poprzednim zdaniu niezależności PricewaterhouseCoopers wobec Spółki przed rozpoczęciem wykonywania w/w czynności rewizji finansowej i stwierdził brak takich zagrożeń. PricewaterhouseCoopers oświadczył także, że dochowano obowiązku zachowania niezależności wobec Spółki, w tym realizację wymogów w zakresie niezależności ustanowionych w Art. 69-73