

Unimot S.A.

Sprawozdanie Komitetu Audytu z działalności w 2025 r.

21 kwietnia 2026 r.

Podstawę prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania stanowią przepisy ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, 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 (dalej „Spółka”) za rok 2025,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za 2025 rok,
- c) roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2025,
- d) sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Unimot S.A. (dalej „Grupa Kapitałowa”) za 2025 rok, zawierające sprawozdanie zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za rok 2025,
- e) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Spółki za 2025 rok oraz Grupy Kapitałowej 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 2025,
- g) sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu dotyczące badania rocznego sprawozdania finansowego przygotowane przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.,
- 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 2025 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 roku obrotowym 2025 tj. w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. prowadził działalność w następującym składzie:

- **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 2025 ROKU

Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. odbył 6 (sześć) posiedzeń w dniach: 11 lutego 2025 r., 2 kwietnia 2025 r., 15 kwietnia 2025 r., 28 maja 2025 r., 8 września 2025 r. oraz 17 listopada 2025 r.

W roku obrotowym 2025 Komitet Audytu wypełniał obowiązki wynikające z Ustawy o biegłych rewidentach. Działania te koncentrowały się w szczególności na monitorowaniu procesu sprawozdawczości finansowej oraz zrównoważonego rozwoju, ocenie adekwatności systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem oraz monitorowaniu funkcji audytu wewnętrznego. Ponadto Komitet Audytu sprawował bieżący nadzór nad wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez firmę audytorską przeprowadzającą ustawowe badanie sprawozdań finansowych, jak również nad pracami firmy audytorskiej wykonującej atestację sprawozdania zrównoważonego rozwoju.

W roku 2025 Komitet Audytu wykonał następujące czynności:

- 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 Grupy Kapitałowej;
- monitorował efektywność systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem i compliance oraz dokonywał regularnej analizy kluczowych ryzyk związanych z działalnością Spółki i Grupy Kapitałowej oceniając adekwatność stosowanych metodologii ich mitygacji;
- rozpatrzył i przyjął plan zadań Audytora Wewnętrznego na rok 2025;
- rozpatrzył roczny raport Audytora Wewnętrznego z powierzonych mu zadań audytowych na rok 2024, obejmujący podsumowanie realizacji zadań przewidzianych w rocznym planie audytu;
- sporządził i przedstawił Radzie Nadzorczej sprawozdanie roczne ze swoich prac w roku 2024;
- przeanalizował sprawozdanie końcowe przygotowane przez firmę audytorską PricewaterhouseCoopers z przeprowadzonego audytu za rok 2024. W dniu 15 kwietnia 2025 r. odbyło się posiedzenie Komitetu Audytu na które zaproszono biegłego rewidenta, który zaprezentował wyniki oraz wnioski z audytu sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej. W okresie sprawozdawczym, Komitet Audytu sprawował stały nadzór na pracami Audytora Wewnętrznego, utrzymując z nim bieżący kontakt zarówno podczas oficjalnych posiedzeń, jak i w trybie roboczym poza nimi. Przedmiotem regularnych analiz i dyskusji Komitetu były raporty z przeprowadzonych zadań audytowych, co pozwalało na bieżąco monitorować skuteczność mechanizmów kontrolnych w Spółce i Grupie Kapitałowej;
- wyraził zgodę na świadczenie przez PricewaterhouseCoopers na świadczenie usług niebędących badaniem ustawowym, polegających na atestacji sprawozdań Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej za lata 2025–2027;
- monitorował system oceny ryzyka w Spółce i Grupie Kapitałowej poprzez weryfikację przyjętej metodologii oraz ocenę struktury raportowania i ładu instytucjonalnego w tym obszarze;
- analizował i monitorował testy na utratę wartości aktywów Grupy Kapitałowej pod kątem zaistnienia ryzyka i przesłanek powstania potencjalnych odpisów;

- przeanalizował i przyjął sprawozdanie z procedury wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za rok 2025;
- przyjął rekomendację dla Rady Nadzorczej co do wyboru firmy audytorskiej do przeprowadzenia atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Unimot za rok 2025;
- monitorował system sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w Spółce, w trakcie bieżących kontaktów z przedstawicielami Biura ds. Relacji Inwestorskich i ESG oraz z firmą audytorską wykonującą atestację sprawozdania zrównoważonego rozwoju;
- monitorował realizację planów rozwoju i działalności Spółki i Grupy Kapitałowej wraz z inwestycjami w nowe projekty;
- monitorował i analizował wyniki prac audytora wewnętrznego, kładąc w ubiegłym roku szczególny nacisk w pracach Audytora Wewnętrznego na audyt obszarów związanych cyberbezpieczeństwem oraz bezpieczeństwem informacji;
- monitorował stan postępowań kontrolnych w obszarze podatków, zmian i przyczyny zmian stanów zatrudnienia w Grupie Kapitałowej Unimot S.A. oraz optymalizacji procesów w Dziale Finansów Spółki;
- monitorował potencjalne zgłoszenia od sygnalistów.

III. PODSUMOWANIE PRAC KOMITETU W ROKU 2025 ORAZ OCENA SPRAWOZDAŃ SPÓŁKI ZA ROK 2025

W ocenie Komitetu Audytu systemy kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem funkcjonują prawidłowo i nie wykazują istotnych nieprawidłowości. Komitet potwierdza, że kluczowe obszary ryzyka dla działalności Spółki i Grupy Kapitałowej są identyfikowane. W celu zapewnienia realizacji założeń strategicznych Spółki, Zarząd wspólnie z kierownictwem na bieżąco analizuje i aktualizuje czynniki ryzyka towarzyszące działalności firmy, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową, biznesową, rynkową w tym także na strategię rozwoju Spółki. W ocenie Komitetu wciąż istnieją jednak obszary wymagające wdrożenia dodatkowych działań, które zapewnią jeszcze wyższą skuteczność systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego i zarządzania ryzykiem. Komitet w okresie sprawozdawczym pozostawał w kontakcie z Audytorem Wewnętrznym Spółki, zarówno w trakcie posiedzeń Komitetu Audytu, jak i wielokrotnie poza posiedzeniami.

Na podstawie opinii biegłego rewidenta, analizy sprawozdań finansowych Spółki, zarówno w ujęciu jednostkowym jak i skonsolidowanym oraz sprawozdań Zarządu z działalności Spółki oraz z działalności Grupy Kapitałowej za rok obrotowy 2025 (obejmującego sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju) Komitet Audytu stwierdza, że dokumenty te zostały sporządzone zgodnie z prawdą i rzetelnie odzwierciedlają stan faktyczny operacji gospodarczych.

W toku badania sprawozdań finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej, Komitet Audytu pozostawał w stałym kontakcie z zespołem audytorskim PricewaterhouseCoopers, odbywając również kilka spotkań z kluczowymi osobami odpowiedzialnymi za badanie sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej. Komitet Audytu przeanalizował sprawozdanie końcowe z audytu za rok 2025, a w dniu 21 kwietnia 2026 na posiedzeniu Komitetu Audytu wysłuchano kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej, który zaprezentował wyniki końcowe i wnioski z przeprowadzonego badania.

W ocenie Komitetu Audytu współpraca audytorów z Zarządem Spółki i komórką odpowiedzialną za rachunkowość przebiegała w sposób prawidłowy i nie budziła zastrzeżeń. Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej Spółki, a sprawozdania finansowe za 2025 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 analizy Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej w roku 2025 (obejmującego sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju). W ocenie Komitetu przedstawione dane liczbowe oraz zawarte w nim informacje, rzetelnie i zgodnie z prawdą odzwierciedlają stan faktyczny. Ponadto Komitet Audytu zapoznał się także z raportem z atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej za rok 2025, sporządzonym przez Forvis Mazars Audyt sp. z o.o., odbył spotkania otwierające oraz zamykające proces atestacji i przyjął zawarte w raporcie wnioski bez zastrzeżeń.

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 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 Biegłych 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 2025 Spółki, PricewaterhouseCoopers - jako firma audytorska, a także partnerzy, kadra kierownicza wyższego szczebla i kierownicy, wykonujący czynności rewizji finansowej na rzecz Spółki – na dzień 21 kwietnia 2026 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 Ustawy o biegłych rewidentach obowiązujących PricewaterhouseCoopers oraz ww. osoby w całym okresie wykonywania w/w czynności rewizji finansowej oraz okresie objętym sprawozdaniem finansowym będącym przedmiotem w/w czynności rewizji finansowej.

Komitet Audytu przyjął również w dniu 21 kwietnia 2026 roku informację na temat niezależności firmy audytorskiej Forvis Mazars Audyt sp. z o.o., wykonującej atestację sprawozdania zrównoważonego rozwoju Grupy Kapitałowej Unimot za rok 2025. Zgodnie z oświadczeniem Forvis Mazars Audyt sp. z o.o. w trakcie przeprowadzania atestacji i wydania stosownego sprawozdania z atestacji biegły rewident i firma audytorska pozostawali niezależni od jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej.

Podpisy Członków Komitetu Audytu:

Lida Banach - Hoheker
Przewodnicząca
Komitetu Audytu



Piotr Cieślak
Członek
Komitetu Audytu



Piotr Prusakiewicz
Członek
Komitetu Audytu

