

Unimot S.A.

**Sprawozdanie Komitetu
Audytu z działalności w 2023 r.**

23 kwietnia 2024 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 2023 rok,
- b) sprawozdanie Zarządu z działalności Unimot S.A. za 2023 rok,
- c) roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Unimot S.A. za rok 2023,
- d) sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Unimot S.A. za 2023 rok,
- e) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego Unimot S.A. za 2023 rok oraz Grupy Kapitałowej Unimot S.A. sporządzonego przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. z siedzibą w Warszawie,
- f) sprawozdanie dodatkowe dla Komitetu Audytu dotyczące badania rocznego sprawozdania finansowego przygotowane przez PricewaterhouseCoopers Polska,
- g) ocenę systemów: kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz compliance przedstawioną przez audytora wewnętrznego,
- h) oświadczenie biegłego rewidenta o niezależności,
- i) spotkania odbyte przez członków Komitetu z Zarządem Spółki,
- j) pozostałe działania realizowane przez Komitet Audytu w 2023 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 2023 r. do 31 grudnia 2023 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.

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”), 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;
- wszyscy członkowie komitetu audytu, w tym jego przewodniczący, są niezależni od Spółki.

II. SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI KOMITETU AUDYTU W 2023 ROKU

Komitet Audytu Rady Nadzorczej w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. odbył posiedzenia w dniach: 6 marca 2023 r., 20 kwietnia 2023 r., 23 maja 2023 r., 14 września 2023 r. oraz 22 listopada 2023 r.

Komitet Audytu w 2023 roku realizował ustawowe zadania poprzez:

- a) Monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej w Spółce i jej Grupie Kapitałowej;
- b) Monitorowanie skuteczności systemów kontroli wewnętrznej i systemów zarządzania ryzykiem oraz audytu wewnętrznego, w tym w zakresie sprawozdawczości finansowej;
- c) Monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w szczególności przeprowadzania przez firmę audytorską badania.

W ramach monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej Komitet Audytu zapoznawał się z informacjami Zarządu Spółki na temat bieżącej działalności Spółki i Grupy Kapitałowej ze szczególnym uwzględnieniem osiąganych przez nią wyników i wskaźników ekonomiczno-finansowych w poszczególnych okresach sprawozdawczych. Prowadzony był także przez Komitet Audytu stały monitoring realizacji planów rozwoju i działalności Spółki i Grupy Kapitałowej. Komitet Audytu ocenił ponadto skuteczność funkcjonujących w Spółce procedur kontroli wewnętrznej oraz omawiał kluczowe ryzyka związane z działalnością oraz możliwości zmniejszenia wpływu poszczególnych ryzyk na działalność Spółki. Komitet Audytu szczególny nacisk kładł także na monitorowanie informacji dotyczących stanu kredytów bankowych, kowenantów bankowych, należności (ze szczególnym uwzględnieniem należności przeterminowanych), inwestycji w nowe projekty, stanu postępowań kontrolnych w obszarze podatków, zmian i przyczyny zmian stanów zatrudnienia w Grupie Kapitałowej Unimot S.A., oraz optymalizacji procesów w Dziale Finansów Spółki, a także skupiał się na aktualizacji i ocenie procedur dotyczących cen transferowych oraz na wprowadzeniu usprawnień w systemach IT wspierających kluczowe procesy biznesowe. Komitet analizował także testy na utratę wartości aktywów Spółki pod kątem zaistnienia ryzyka potencjalnych odpisów. Komitet ocenia, że obszary ryzyka ważne dla działalności Spółki są poprawnie identyfikowane. W celu zapewnienia realizacji założeń strategicznych realizowanych przez Spółkę, Zarząd wspólnie z kierownictwem na bieżąco analizuje i aktualizuje czynniki ryzyka towarzyszących działalności firmy, które mogą mieć wpływ na sytuację finansową, biznesową, rynkową w tym także na strategię rozwoju Spółki. W opinii Komitetu w obszarze monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, audytu wewnętrznego oraz zarządzania ryzykiem istotnym dla Spółki w analizowanych obszarach nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości. 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. Komitet w okresie sprawozdawczym analizował również i omawiał z Audytorem Wewnętrznym otrzymane od ustanowionego w Spółce Audytora Wewnętrznego raporty audytowe obejmujące następującą tematykę:

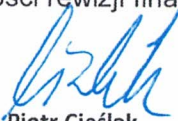
- Dokumentowania eksportu paliw na Ukrainę;
- Outsourcingu z zakresu funkcji podatkowej;
- Poprawności momentu ujęcia transakcji sprzedażowych na przełomie roku;
- Systemu audytów wewnętrznych w GK Unimot Terminale;
- Cyklicznych audytów w GK Unimot Terminale związanych z certyfikacją norm ISO;
- Wyceny zapasów oraz rozliczenie zaliczek na dostawy na przełomie okresów sprawozdawczych.

Komitet Audytu analizował także i weryfikował w roku sprawozdawczym mechanizmy zapobiegania oszustwom w Spółce, jak i ocenił skuteczność funkcjonowania tych mechanizmów, jak również monitorował potencjalne zgłoszenia od sygnalistów. Komitet Audytu dokonał także przeglądu zbadanych przez audytora okresowych rocznych sprawozdań Spółki, zarówno jednostkowego, jak i skonsolidowanego. Komitet Audytu dokonał również przeglądu Sprawozdania Zarządu z działalności Spółki oraz z działalności Grupy Kapitałowej uznając, że przedstawione dane liczbowe i informacje 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 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 2023 i spotkał się w dniu 23 kwietnia 2024 r. 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 księgowości przebiegała w sposób prawidłowy i nie budziła zastrzeżeń. Komitet Audytu na bieżąco monitorował proces sprawozdawczości finansowej Spółki, a sprawozdania finansowe za 2023 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 uznając, że wykazane dane liczbowe i zawarte w nim informacje także przedstawiają prawdziwy i rzetelny stan rzeczy.


Komitet Audytu ponadto zapoznał 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 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 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 2023 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 23.04.2024 roku są niezależni wobec Spółki i spełniają wymogi w zakresie niezależności ustanowione w art. 69-73 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). 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 obowiązek 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.



Piotr Cieślak
Przewodniczący
Komitetu Audytu



Ryszard Budzik
Członek
Komitetu Audytu



Piotr Prusakiewicz
Członek
Komitetu Audytu



Lidia Banach –
Hoheker
Członek Komitetu
Audytu