

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ BEST S.A. W 2024 ROKU

I. SKŁAD RADY I JEJ KOMITETÓW ORAZ SPEŁNIANIE KRYTERIÓW NIEZALEŻNOŚCI

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej BEST S.A. wchodzi:

L.p.	Imię i nazwisko	Funkcja pełniona w Radzie	Data powołania na obecną kadencję	Czy spełnia kryteria niezależności (T/N)?
1.	Dariusz Filar	Przewodniczący Rady Nadzorczej	07.06.2023 r.	T
2.	Leszek Pawłowicz	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej	07.06.2023 r.	N
3.	Eva Sudol	Członek Rady Nadzorczej	07.06.2023 r.	T
4.	Mirosław Gronicki	Członek Rady Nadzorczej	07.06.2023 r.	T
5.	Maciej Matusiak	Członek Rady Nadzorczej	07.06.2023 r.	T
6.	Wacław Nitka	Członek Rady Nadzorczej	07.06.2023 r.	T

Od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodziły następujące osoby:

1. Dariusz Filar	Przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Leszek Pawłowicz	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
3. Eva Sudol	Członek Rady Nadzorczej
4. Mirosław Gronicki	Członek Rady Nadzorczej
5. Maciej Matusiak	Członek Rady Nadzorczej
6. Wacław Nitka	Członek Rady Nadzorczej

Opis kwalifikacji zawodowych członków Rady Nadzorczej dostępny jest na stronie internetowej BEST S.A. pod adresem: <https://www.best.com.pl/rada-nadzorcza>.

Ocena spełnienia, określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, kryteriów niezależności przez członków Rady Nadzorczej dokonana została w oparciu o pisemne oświadczenia złożone przez członków Rady Nadzorczej w 2023 roku. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania żaden z członków Rady Nadzorczej nie złożył oświadczenia o zmianie statusu w zakresie niezależności. Ponadto Rada Nadzorcza nie posiada informacji, aby istniały związki lub okoliczności, które mogą wpływać na spełnienie przez członków Rady kryteriów niezależności inne niż wskazane w złożonych oświadczeniach. Żaden z członków Rady Nadzorczej nie ma rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w BEST S.A.

W 2024 roku żaden z Członków Rady Nadzorczej nie był delegowany do osobistego wykonywania czynności nadzoru.

Zgodnie z Informacją na temat stanu stosowania przez spółkę zasad zawartych w Zbiorze Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021, Spółka nie opracowała i nie realizuje formalnej polityki różnorodności m. in. w odniesieniu do Rady Nadzorczej. O składzie Rady Nadzorczej decyduje walne zgromadzenie, które przy wyborze członków Rady Nadzorczej bierze pod uwagę zwłaszcza wykształcenie oraz doświadczenie zawodowe kandydata. Jeżeli istnieje możliwość zastosowania zasad zróżnicowania składu organów, spółka je wypełnia pomimo braku formalnej polityki w tym zakresie.

W Radzie Nadzorczej BEST S.A. funkcjonują 2 Komitety: Komitet Audytu oraz Komitet Wynagrodzeń.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BEST S.A. wchodzi:

L.p.	Imię i nazwisko	Funkcja pełniona w Komitecie
1.	Wacław Nitka	Przewodniczący Komitetu Audytu
2.	Dariusz Filar	Członek Komitetu Audytu
3.	Maciej Matusiak	Członek Komitetu Audytu
4.	Eva Sudol	Członek Komitetu Audytu

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład Komitetu Wynagrodzeń Rady Nadzorczej BEST S.A. wchodzi:

L.p.	Imię i nazwisko	Funkcja pełniona w Komitecie
1.	Mirosław Gronicki	Przewodniczący Komitetu Wynagrodzeń
2.	Eva Sudol	Członek Komitetu Wynagrodzeń
3.	Leszek Pawłowicz	Członek Komitetu Wynagrodzeń

II. **PODSUMOWANIE DZIAŁALNOŚCI RADY I JEJ KOMITETÓW**

W 2024 roku Rada Nadzorcza zebrała się czterokrotnie:

I POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	04 kwietnia 2024 (protokół nr 2/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	5 z 6 członków Rady (83%)
Udział w trybie telekonferencji:	Leszek Pawłowicz, Eva Sudol

Zaproszeni goście:	Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu BEST S.A., Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu BEST S.A., Maciej Bardan – Członek Zarządu BEST S.A., Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo-Księgowego Spółki, Małgorzata Włoch – Dyrektor Pionu HR, Maciej Kozdryk – radca prawny oraz przedstawicielka audytora tj. pani Natalia Dembek-Ślusarczyńska oraz Karolina Świątek – Kierownika Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka).
Podjęte uchwały:	<p>Uchwała nr 2/2024 w przedmiocie dokonania oceny: (1) sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2023 rok, (2) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2023 rok, (3) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2023 roku w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym oraz dokonania oceny wniosku Zarządu BEST S.A. w przedmiocie sposobu podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2023 roku;</p> <p>Uchwała nr 3/2024 w przedmiocie przyjęcia pisemnego sprawozdania z wyników oceny sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2023 rok, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2023 rok, sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2023 roku oraz wniosku Zarządu w przedmiocie sposobu podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2023 roku;</p> <p>Uchwała nr 4/2024 w przedmiocie przyjęcia sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej w 2023 r.;</p> <p>Uchwała nr 5/2024 w przedmiocie przyjęcia oświadczenia o dokonaniu wyboru firmy audytorskiej przeprowadzającej badanie rocznego sprawozdania finansowego oraz rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami, w tym dotyczącymi wyboru i procedury firmy audytorskiej;</p> <p>Uchwała nr 6/2024 w przedmiocie przyjęcia oceny jednostkowego sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2023 rok, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2023 rok oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2023 roku w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym;</p> <p>Uchwała nr 7/2024 w przedmiocie sporządzenia przez Radę Nadzorczą sprawozdania o wynagrodzeniach za rok obrotowy 2023;</p> <p>Uchwała nr 8/2024 w sprawie (i) wyznaczenia poziomu EBITDA Gotówkowej na rok 2024 w ramach programu motywacyjnego (akcyjnego) dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2022 –</p>

	2024, (ii) wyznaczenie poziomu EPS na rok 2024 w ramach programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026;
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad. 2. Przedstawienie przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą i jej Komitety w trybie obiegowym od daty poprzedniego posiedzenia Rady. 3. Przedstawienie przez Zarząd Spółki: <ol style="list-style-type: none"> a. sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023, b. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2023, c. sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2023 r., d. wniosku Zarządu w przedmiocie podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2023 r. 4. Przedstawienie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu uchwały Komitetu Audytu w przedmiocie zarekomendowania Radzie Nadzorczej oceny sprawozdania finansowego Spółki za 2023 r. oraz sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2023 r., a także wyników oceny sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2023. 5. Dokonanie przez Radę Nadzorczą oceny: <p>sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2023, sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2023 r.,</p> <p>- w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym; oraz</p> <p>wniosku Zarządu w przedmiocie podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2023 r.</p> <p>oraz podjęcie uchwał wymaganych przedmiotem niniejszego punktu porządku obrad.</p> 6. Przedstawienie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz Przewodniczącego Komitetu Wynagrodzeń sprawozdań z działalności tych organów w 2023 r.

	<p>7. Przedstawienie i przyjęcie przez Radę Nadzorczą sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej w 2023 r.</p> <p>8. Podjęcie uchwał w sprawach związanych ze złożeniem przez Radę Nadzorczą oświadczeń stosownie do wymogów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim.</p> <p>9. Podjęcie uchwały w sprawie sporządzenia sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2023 na podstawie art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółach publicznych.</p> <p>10. Ocena realizacji programów motywacyjnych istniejących w Spółce, tj. (i) Programu motywacyjnego (akcyjnego) dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2022 – 2024, (ii) Programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026 oraz podjęcie ewentualnych uchwał w tym przedmiocie, a w szczególności wyznaczenie pełnomocnika Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki.</p> <p>11. Podjęcie uchwał w sprawie (i) wyznaczenia poziomu EBITDA Gotówkowej na rok 2023 w ramach Programu motywacyjnego (akcyjnego) dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2022 – 2024, (ii) wyznaczenia poziomu EPS na rok 2024 w ramach Programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026.</p> <p>12. Wyrażenie przez Radę Nadzorczą opinii w zakresie prawidłowości zakwalifikowania przeprowadzanych przez Spółkę transakcji z Podmiotami Powiązanymi lub Spółkę Zależną z Podmiotami Powiązanymi, jako zawartych w ramach odpowiednio zwykłej działalności Spółki lub Spółki Zależnej oraz opinii w zakresie rynkowości warunków, na jakich zostały przeprowadzone transakcje z Podmiotami Powiązanymi.</p> <p>13. Informacja Zarządu na podstawie art. 380(1) KSH o sytuacji Spółki, tj. informacja o:</p> <p>a) uchwałach Zarządu i ich przedmiocie;</p>
--	---

	<p>b) sytuacji Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki, w szczególności w obszarze operacyjnym, inwestycyjnym i kadrowym;</p> <p>c) postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, wskazanie wraz z uzasadnieniem ewentualnych odstępstwa od wcześniej wyznaczonych kierunków;</p> <p>d) transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową Spółki, w tym na jej rentowność lub płynność.</p> <p>14. Przedstawienie przez Menedżera ds. przeciwdziałania prania pieniędzy sprawozdania rocznego o stanie ryzyka w obszarze przeciwdziałania prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w BEST S.A.</p> <p>15. Przedstawienie przez członka Zarządu odpowiedzialnego za AML sprawozdania rocznego o stanie ryzyka w obszarze przeciwdziałania prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w BEST S.A.</p> <p>16. Informacja o zmianach Regulaminu Organizacyjnego BEST S.A.</p> <p>17. Sprawy bieżące.</p> <p>18. Wolne wnioski.</p> <p>19. Zamknięcie obrad.</p>
--	--

II POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	29 maja 2024 r. (protokół nr 7/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	6 z 6 członków Rady (100%)
Udział w trybie telekonferencji:	Eva Sudol, Maciej Mtusiak
Zaproszeni goście:	Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Maciej Bardan – członkowie Zarządu BEST S.A., Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo-Księgowego Spółki, Maciej Kozdryk – radca prawny. Karolina Świątek – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka)
Podjęte uchwały:	<p>Uchwała nr 14/2024 w przedmiocie uzupełnienia sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2023 i uchwalenia tekstu jednolitego sprawozdania;</p> <p>Uchwała nr 15/2024 w przedmiocie rozpatrzenia i zaopiniowania spraw mających być przedmiotem uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia BEST S.A.;</p>

	Uchwała nr 16/2024 w przedmiocie wyboru przedstawiciela Rady Nadzorczej na Zwyczajne Walne Zgromadzenie BEST S.A.
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad. 2. Przedstawienie przez Członka Rady Nadzorczej uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą i jej Komitety w trybie obiegowym od daty poprzedniego posiedzenia Rady. 3. Omówienie wyników finansowych Grupy Kapitałowej BEST S.A. za I kwartał 2024 roku. 4. Podjęcie uchwały w sprawie uzupełnienia sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2023 i uchwalenia tekstu jednolitego sprawozdania. 5. Rozpatrzenie i zaopiniowanie spraw mających być przedmiotem uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia BEST S.A. 6. Wybór przedstawiciela Rady Nadzorczej na Zwyczajne Walne Zgromadzenie BEST S.A. 7. Informacja Zarządu na podstawie art. 380¹ KSH o sytuacji Spółki. 8. Sprawy bieżące. 9. Wolne wnioski. 10. Zamknięcie obrad.

III POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	3 września 2024 r. (protokół nr 9/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	5 z 6 członków Rady (83%)
Udział w trybie telekonferencji:	Wacław Nitka, Mirosław Gronicki, Maciej Matusiak
Zaproszeni goście:	Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu BEST S.A., Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu BEST S.A., Maciej Bardan – Członek Zarządu BEST S.A., Aleksandra Żylewicz – Dyrektor PFK, Maciej Kozdryk – Radca Prawny oraz Marta Kotwicka – p.o. Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka).
Podjęte uchwały:	brak
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad. 2. Przedstawienie przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą oraz jej Komitety w trybie obiegowym od daty poprzedniego posiedzenia Rady. 3. Przedstawienie informacji o wynikach finansowych BEST S.A. oraz Grupy Kapitałowej BEST w pierwszym półroczu 2024 r.; ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie.

	<p>4. Przedstawienie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu sprawozdania z działalności Komitetu w pierwszym półroczu 2024 r.</p> <p>5. Sprawy bieżące – przedstawienie informacji o aktualnej sytuacji Spółki na podstawie art. 380¹ KSH.</p> <p>6. Wolne wnioski.</p> <p>7. Zamknięcie obrad.</p>
--	--

IV POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	14 listopada 2024 r. (protokół 12/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	6 z 6 członków Rady (100%)
Udział w trybie telekonferencji:	Eva Sudol.
Zaproszeni goście:	Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu, Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu, oraz Maciej Kozdryk – radca prawny oraz Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (Protokolantka).
Podjęte uchwały:	<p>Uchwała nr 20/2024 w przedmiocie wyrażenia zgody na zawarcie aneksu oraz wyznaczenia członka Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki przy zawarciu aneksu do umowy pożyczki z dnia 6 lipca 2018 r. z późn. zm., zawartej z Krzysztofem Borusowskim – Prezesem Zarządu BEST S.A.;</p> <p>Uchwała nr 21/2024 w przedmiocie stwierdzenia utraty przez Macieja Bardana uprawnień do objęcia warrantów i nabycia akcji w ramach programów motywacyjnych</p>
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none"> Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad. Przedstawienie i omówienie wyników finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej BEST za III kwartał 2024 r., ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie. Podjęcie uchwały w przedmiocie wyrażenia zgody na zawarcie aneksu oraz wyznaczenia członka Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki przy zawarciu aneksu do umowy pożyczki z dnia 6 lipca 2018 r. z późn. zm., zawartej z Krzysztofem Borusowskim – Prezesem Zarządu BEST S.A. Sprawy bieżące – przedstawienie informacji o aktualnej sytuacji Spółki na podstawie art. 380(1) KSH. W tym informacja na temat inwestycji w Kredyt Inkaso S.A., a w szczególności przeglądu opcji strategicznych tej spółki.

	5. Ustalenie planu posiedzeń na 2025 r. oraz listy tematów do omówienia podczas tych posiedzeń. 6. Sprawy bieżące. 7. Wolne wnioski. 8. Zamknięcie obrad.
--	--

W 2024 roku Rada Nadzorcza podjęła następujące uchwały w trybie obiegowym:

- 1) zawarta w Protokole nr 1/2024 - Uchwała nr 1/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie 100% udziałów w Spółce JORDAN VENTURES SL z siedzibą w Madrycie;
- 2) zawarta w Protokole nr 3/2024 – Uchwała nr 10/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie weryfikacji spełnienia warunków do otrzymania Akcji w ramach Programu Motywacyjnego;
- 3) zawarta w Protokole nr 4/2024 – Uchwała nr 11/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie przyznania Maciejowi Bardanowi – Członkowi Zarządu BEST S.A. premii uznaniowej;
- 4) zawarta w Protokole nr 5/2024 – Uchwała nr 12/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 25 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania, którego wartość przekracza równowartość 20% kapitałów własnych BEST S.A.;
- 5) zawarta w Protokole nr 6/2024 – Uchwała nr 13/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 13 maja 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na pozbawienie dotychczasowych akcjonariuszy BEST S.A. prawa poboru akcji serii J w całości;
- 6) zawarta w Protokole nr 8/2024 – Uchwała nr 17/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 1 lipca 2024 r. w sprawie przyznania Warrantów z Puli Podstawowej w ramach Programu Motywacyjnego;
- 7) zawarta w Protokole nr 10/2024 – Uchwała nr 18/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 19 września 2024 r. w sprawie podpisania z Maciejem Bardanem – Członkiem Zarządu BEST S.A. porozumienia dotyczącego przyznania premii uznaniowej za rok 2024;
- 8) zawarta w Protokole nr 11/2024 – Uchwała nr 19/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 30 października 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie przez BEST S.A. ½ udziału w nieruchomości od BEST CAPITAL FIZAN;
- 9) zawarta w Protokole nr 13/2024 – Uchwała nr 22/2024 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 12 grudnia 2024 r. w sprawie ustalenia na rok 2025 wysokości nieodpłatnego świadczenia na rzecz członków zarządu w związku z korzystaniem z samochodów służbowych do celów prywatnych.

W 2024 roku Komitet Audytu zebrał się 5 razy, w tym przed publikacją raportów okresowych:

SPOTKANIE Z AUDYTOREM

Data spotkania:	17.01.2024 r.
Frekwencja	4 członków Komitetu (100%)

Zaproszeni goście:	Leszek Pawłowicz – Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej, Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego Spółki, Natalia Dembek-Ślusarczyńska, Monika Dałkowska, Mariusz Moskwa - przedstawiciele audytora - Ernst & Young Audyt sp. z o.o. sp. k. Karolina Świątek – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca notatkę.
Omawiane zagadnienia:	1.Omówienie z audytorem dotychczasowego przebiegu badania jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego BEST S.A. oraz podmiotów z Grupy Kapitałowej, a w szczególności: (i) wyceny portfeli, (ii) wycena inwestycji w KISA, (iii) rozliczenia sprzedaży portfeli BEST III, (iv) analizy stanowiska w zakresie zasad kontynuacji działalności, (v) analizy sytuacji płynnościowej, (vi) analizy zmian w przepisach prawa dot. działalności windykacyjnej, (vii) analiza szacunku kwoty rezerw (podatek odroczony). 2. Omówienie z audytorem dalszego planu badania.

I POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	4.04.2024 r. (protokół nr 1/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	3 członków Komitetu (75%)
Udział w trybie telekonferencji:	Eva Sudol, Dariusz Filar.
Zaproszeni goście:	Leszek Pawłowicz oraz Mirosław Gronicki – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu, Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu, Maciej Bardan – Członek Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego Spółki, Maciej Kozdryk – radca prawny, Natalia Dembek-Ślusarczyńska - przedstawicielka audytora - Ernst & Young Audyt sp. z o.o. sp. k. Zaproszeni goście wzięli udział w posiedzeniu w trybie hybrydowym. Karolina Świątek – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, protokolantka.
Podjęte uchwały:	Uchwała nr 1/2024 w przedmiocie zarekomendowania Radzie Nadzorczej dokonania pozytywnej oceny sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2023 r. oraz sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2023 r. Uchwała nr 2/2024 w przedmiocie sporządzenia i przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w 2023 roku.
Porządek obrad:	1.Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.

	<p>2.Omówienie z audytorem przebiegu i wyniku badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej BEST za 2023 oraz analiza sprawozdania biegłego rewidenta. Podjęcie ewentualnych uchwał w tym zakresie.</p> <p>3.Ocena niezależności audytora.</p> <p>4.Weryfikacja sprawozdania finansowego BEST S.A. za rok obrotowy 2023 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2023, w tym w zakresie poprawności i kompletności zawartych w nich informacji.</p> <p>5.Podjęcie uchwały w przedmiocie zarekomendowania Radzie Nadzorczej oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2023 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2023.</p> <p>6.Informacja o wykonaniu Planu audytu wewnętrznego za 2023 r.</p> <p>7.Informacja o stanie realizacji Planu audytu wewnętrznego na 2024 r.</p> <p>8.Informacja o wykonaniu Planu działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2023 r.</p> <p>9.Zatwierdzenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w 2023 r. oraz dokonanie oceny pracy Komitetu w 2023 r.</p> <p>10.Sprawy bieżące.</p> <p>11.Wolne wnioski.</p> <p>12.Zamknięcie obrad.</p>
--	--

II POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	29 maja 2024 r. (protokół nr 2/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	4 członków Komitetu (100%)
Udział w trybie telekonferencji:	Eva Sudol, Maciej Matusiak.
Zaproszeni goście:	<p>Leszek Pawłowicz oraz Mirosław Gronicki - Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu, Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu, Maciej Bardan – Członek Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego Spółki, Maciej Kozdryk – Radca Prawny.</p> <p>Zaproszeni goście wzięli udział w posiedzeniu w trybie hybrydowym.</p> <p>Karolina Świątek – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, protokolantka.</p>
Podjęte uchwały:	Nie podjęto uchwał.
Porządek obrad:	1.Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.

	2.Zapoznanie się z wynikami finansowymi Grupy Kapitałowej BEST S.A. za I kwartał 2023 r. 3.Sprawy bieżące. 4.Wolne wnioski. 5.Zamknięcie obrad.
--	--

III POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	3 września 2024 r. (protokół nr 4/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	3 członków Komitetu (75%):
Udział w trybie telekonferencji:	Maciej Matusiak
Zaproszeni goście:	Członkowie Rady Nadzorczej – Leszek Pawłowicz i Mirosław Gronicki (brali udział w trybie bezpośredniego porozumiewania się na odległość), Członkowie Zarządu – Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Maciej Bardan oraz Maciej Kozdryk – radca prawny i Marta Kotwicka - protokolantka.
Podjęte uchwały:	Uchwała nr 4/2024 w przedmiocie sporządzenia i przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w pierwszym półroczu 2024 r.
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none"> Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad. Spotkanie z audytorem. Prezentacja informacji o wynikach finansowych BEST S.A. oraz Grupy Kapitałowej BEST w pierwszym półroczu 2024 r. oraz ich omówienie z biegłym rewidentem; ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie. Uchwalenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w pierwszym półroczu 2024 r. Informacja o stanie realizacji Planu Audytu Wewnętrznego na 2024 r. Informacja o stanie realizacji Planu Działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2024 r. Sprawy bieżące. Wolne wnioski. Zamknięcie obrad.

IV POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	14 listopada 2024 r. (protokół nr 6/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	4 członków Komitetu (100%)

Udział w trybie telekonferencji:	Eva Sudol
Zaproszeni goście:	Leszek Pawłowicz – Przewodniczący Rady Nadzorczej, Mirosław Gronicki – Przewodniczący Komitetu Wynagrodzeń, Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu, Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu, Maciej Kozdryk – radca prawny, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego, Katarzyna Kłos - Kierownik Działu Audytu Wewnętrznego, Anna Ludwichowska - Kierownik Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance oraz Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, Protokolantka.
Podjęte uchwały:	Uchwała nr 6/2024 w przedmiocie zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego w BEST S.A. na rok 2025; Uchwała nr 7/2024 w przedmiocie zatwierdzenia Planu Działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance w BEST S.A. na rok 2025; Uchwała nr 8/2024 w przedmiocie uchwalenia zmiany Polityki świadczenia na rzecz BEST S.A. usług dozwolonych przez Audytora, podmioty powiązane z Audytorem oraz przez członka sieci Audytora;
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none"> 1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad. 2. Przedstawienie i omówienie wyników finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej BEST za III kwartał 2024 r. ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie. 3. Informacja o stanie realizacji Planu Audytu Wewnętrznego na 2024 rok. 4. Zatwierdzenie Planu Audytu Wewnętrznego na 2025 rok. 5. Informacja o stanie realizacji Planu Działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2024 rok. 6. Zatwierdzenie Planu Działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2025 rok. 7. Ustalenie planu posiedzeń na 2025 r. oraz listy tematów do omówienia podczas tych posiedzeń. 8. Zmiana Polityki świadczenia na rzecz BEST S.A. usług dozwolonych przez audytora, podmioty powiązane z audytorem oraz przez członka sieci audytora. 9. Sprawy bieżące. 10. Wolne wnioski. 11. Zamknięcie obrad.

W 2024 roku Komitet Audytu podjął następujące uchwały w trybie obiegowym:

- 10) zawarta w Protokole nr 3/2024 - Uchwała nr 3/2024 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 13 czerwca 2024 r. w sprawie potwierdzenia zakresu usług rewizji finansowej;

- 11) zawarta w Protokole nr 5/2024 – Uchwała nr 5/2024 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 2 października 2024 r. w sprawie wyrażenia zgody na wykonanie przez audytora usług atestacyjnych związanych z łączeniem funduszy inwestycyjnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej BEST.

W 2024 roku Komitet Wynagrodzeń zebrał się 2 razy:

I POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	4 kwietnia 2024 r. (protokół nr 1/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	3 członków Komitetu (100%)
Udział w trybie telekonferencji:	Leszek Pawłowicz, Eva Sudol,
Zaproszeni goście:	Dariusz Filar, Wacław Nitka – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski – Prezes Zarządu, Marek Kucner – Wiceprezes Zarządu, Maciej Bardan – Członek Zarządu, Maciej Kozdry – radca prawny. Karolina Świątek – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka).
Podjęte uchwały:	<p>Uchwała nr 1/2024 w przedmiocie udzielenia rekomendacji Radzie Nadzorczej w zakresie (i) wyznaczenia poziomu EBITDA Gotówkowej na rok 2024 w ramach Programu motywacyjnego (akcyjnego) dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2022 – 2024, (ii) wyznaczenie poziomu EPS na rok 2024 w ramach programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026.;</p> <p>Uchwała nr 2/2024 w przedmiocie udzielenia rekomendacji związanej z sporządzeniem przez Radę Nadzorczą sprawozdania o wynagrodzeniach za rok obrotowy 2023;</p> <p>Uchwała nr 3/2024 w przedmiocie sporządzenia i przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Wynagrodzeń w 2023 r.;</p>
Porządek obrad:	<ol style="list-style-type: none">1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.2. Ocena realizacji programów motywacyjnych istniejących w Spółce, tj. (i) Programu motywacyjnego (akcyjnego) dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2022 – 2024, (ii) Programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026 oraz podjęcie ewentualnych uchwał w tym przedmiocie.

	<p>3. Rekomendacje związane z podjęciem przez Radę Nadzorczą uchwał w sprawie (i) wyznaczenia poziomu EBITDA Gotówkowej na rok 2024 w ramach Programu motywacyjnego (akcyjnego) dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2022 – 2024, (ii) wyznaczenie poziomu EPS na rok 2024 w ramach Programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026.</p> <p>4. Rekomendacje związane z sporządzeniem przez Radę Nadzorczą sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2023 na podstawie art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółach publicznych.</p> <p>5. Zatwierdzenie sprawozdania z działalności Komitetu Wynagrodzeń w 2023 r.</p> <p>6. Sprawy bieżące.</p> <p>7. Wolne wnioski.</p> <p>8. Zamknięcie obrad.</p>
--	--

II POSIEDZENIE

Data posiedzenia:	14 listopada 2024 r. (protokół nr 5/2024)
Miejsce posiedzenia:	Siedziba BEST S.A.
Frekwencja:	3 członków Komitetu (100%)
Udział w trybie telekonferencji:	Eva Sudol
Zaproszeni goście:	Dariusz Filar, Maciej Matusiak, Wacław Nitka – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner – Członkowie Zarządu, Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka) oraz Maciej Kozdryk – radca prawny.
Podjęte uchwały:	brak
Porządek obrad:	<p>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</p> <p>2. Ustalenie planu posiedzeń na 2025 r. oraz listy tematów do omówienia podczas tych posiedzeń.</p> <p>3. Sprawy bieżące.</p> <p>4. Wolne wnioski.</p> <p>5. Zamknięcie obrad.</p>

W 2024 roku Komitet Wynagrodzeń podjął 3 uchwały w trybie obiegowym:

- 1) zawarta w Protokole nr 2/2024 - Uchwała nr 4/2024 Komitetu Wynagrodzeń Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie dzielenia rekomendacji Radzie Nadzorczej w

zakresie weryfikacji spełnienia warunków do otrzymania Akcji w ramach Programu Motywacyjnego.;

- 2) zawarta w Protokole nr 3/2024 - Uchwała nr 5/2024 Komitetu Wynagrodzeń Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 9 kwietnia 2024 r. w sprawie rekomendacji związanej z przyznaniem Maciejowi Bardanowi – Członkowi Zarządu premii uznaniowej;
- 3) zawarta w Protokole nr 4/2024 - Uchwała nr 6/2024 Komitetu Wynagrodzeń Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 19 września 2024 r. w sprawie rekomendacji związanej z przyznaniem Maciejowi Bardanowi – Członkowi Zarządu premii uznaniowej.

III. SAMOOCENA PRACY RADY NADZORCZEJ

W ocenie Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza w 2024 roku wykonała swoje obowiązki w sposób należyty. Posiedzenia odbywały się z częstotliwością niezbędną do prawidłowego wykonywania przez Radę Nadzorczą obowiązków. Również omawiane na posiedzeniach sprawy obejmowały wszystkie istotne dla działalności Spółki wydarzenia i obszary. Wykształcenie oraz doświadczenie zawodowe członków Rady Nadzorczej jest dopasowane do profilu działalności prowadzonej przez Spółkę. Komunikacja pomiędzy Radą Nadzorczą a Zarządem nie budzi zastrzeżeń i jest oceniana pozytywnie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza nie posiada informacji by akcjonariusze, Zarząd lub inni interesariusze Spółki zgłaszali jakiegokolwiek zastrzeżenia dotyczące działalności lub funkcjonowania Rady Nadzorczej.

IV. OCENA SYTUACJI SPÓŁKI W UJĘCIU SKONSOLIDOWANYM, Z UWZGLĘDNIENIEM OCENY SYSTEMÓW KONTROLI WEWNĘTRZNEJ, ZARZĄDZANIA RYZYKIEM, COMPLIANCE ORAZ FUNKCJI AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

SYSTEM KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

Kontrola wewnętrzna to proces realizowany przez zarząd z udziałem kadry kierowniczej przedsiębiorstwa spółki i ogółu pracowników, zmierzający do uzyskania rozsądnego zapewnienia dotyczącego osiągnięcia celów organizacji w jednej lub więcej kategorii: efektywności i wydajności operacyjnej, wiarygodności sprawozdań finansowych oraz zgodności z przepisami prawa i innymi regulacjami. Z kolei system kontroli wewnętrznej zakłada stworzenie w spółce i jej przedsiębiorstwie takich mechanizmów kontrolnych, struktur organizacyjnych i hierarchicznych, procedur operacyjnych i instrukcji wewnętrznych oraz takiego podziału odpowiedzialności i sposobu pracy, aby ułatwiać osiągnięcie celów, a możliwości, okoliczności i warunki powstawania strat zostały maksymalnie utrudnione i ograniczone. Wskazuje się przy tym, że na system kontroli wewnętrznej, lokowany na pierwszej linii obrony przed nieprawidłowościami, składają się takie mechanizmy jak zasady, procedury, instrukcje, czy też techniczne mechanizmy kontrolne wbudowane w proces. Skuteczność funkcji kontroli wewnętrznej polega na zapewnieniu efektywności prowadzonych przez spółkę i z jej udziałem procesów gospodarczych w stosunku do zamierzonych celów.

W BEST S.A. funkcjonuje szereg opisanych wyżej mechanizmów, w tym:

- 1/ wdrażanie kultury odpowiedzialności i kontroli, tak aby wszyscy pracownicy rozumieli znaczenie systemu kontroli wewnętrznej i byli aktywnie zaangażowani w ten proces;
- 2/ właściwe ustalanie struktury organizacyjnej, zakresów odpowiedzialności i opisów stanowisk pracy, a także rozdzielenie funkcji mogących rodzić konflikt interesów oraz odpowiedni system rekrutacji i szkoleń pracowników;
- 3/ identyfikacja nowych ryzyk (w procesie zarządzania ryzykiem, audytu wewnętrznego, zawierania i wykonywania umów oraz zarządzania projektami, a także związanych ze zmianami przepisów prawa);
- 4/ wprowadzanie procesów i punktów kontrolnych (cykliczne spotkania SMT, spotkania z podległymi pracownikami, ustalanie limitów, budżetów i KPI, system zatwierdzeń i autoryzacji, opiniowanie umów, system dostępów i uprawnień, inwentaryzacje czy uzgadnianie ewidencji syntetycznej z analityczną);
- 5/ zapewnienie właściwej komunikacji i cyklicznego raportowania wewnętrznych danych finansowych, operacyjnych i dotyczących zgodności, jak również zewnętrznych informacji rynkowych;
- 6/ mechanizm kontroli systemów informatycznych, bezpieczeństwa danych, w tym danych osobowych i dostępu obejmujący: wewnętrzne procedury tworzenia kopii zapasowych i odzyskiwania danych, rozwój oprogramowania i zasady nabywania, procedury konserwacji oraz fizyczne/logiczne czynniki kontrolne bezpieczeństwa dostępu;
- 7/ zapewnienie właściwej komunikacji wewnętrznej (pozioma – Senior Management Team Meeting, pionowa kaskadowa – spotkania z przełożonymi i pionowa bezpośrednia – Skip Level Meeting oraz cykliczne spotkania pracowników z zarządem a także badanie satysfakcji pracowników) oraz zewnętrznej (ustalenie osób upoważnionych do komunikacji zewnętrznej, cykliczne spotkania z inwestorami, współpraca z profesjonalnymi doradcami) w celu zapewnienia, że wszyscy pracownicy rozumieją i przestrzegają zasad wewnętrznych i procedur wpływających na ich obowiązki i zakres odpowiedzialności, oraz że stosowne informacje docierają do właściwych pracowników;
- 8/ wdrażanie modelu trzech linii obrony;
- 9/ stały monitoring systemu wewnętrznych czynników kontrolnych i procesów operacyjnych, identyfikację i ocenę ryzyk prowadzony przez Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance;
- 10/ identyfikacja i ocena ryzyk oraz ocena adekwatności i przestrzegania ustalonych zasad wewnętrznych i procedur prowadzona przez Dział Audytu Wewnętrznego.

W BEST S.A. istnieją liczne procedury i instrukcje regulujące m.in. wyżej wskazane mechanizmy.

SYSTEM ZARZĄDZANIA RYZYKIEM

System zarządzania ryzykiem to proces podejmowania decyzji i realizowania zadań prowadzących do osiągnięcia przez spółkę akceptowalnego poziomu ryzyka. System zarządzania ryzykiem obejmuje identyfikację ryzyka, jego ocenę (pomiar ilościowy lub jakościowy), oszacowanie, ustalenie strategii (ograniczanie, transfer, unikanie, akceptacje) oraz monitoring i raportowanie. Skuteczność systemu zarządzania ryzykiem polega na osiągnięciu rezultatów proporcjonalnych do angażowanych środków.

Ryzyka identyfikowane są w czterech obszarach:

- 1/ strategicznym (nadzór, planowanie i alokacja zasobów, interesariusze zewnętrzni, rynek, komunikacja i relacje inwestorskie);
 - 2/ operacyjnym (procesy, pracownicy, IT, infrastruktura);
 - 3/ finansowym (sprawozdawczości, podatkowe, płynność, kredytowe, rynkowe, struktury kapitału);
 - 4/ prawno-regulacyjnym (compliance);
- i raportowane przez dyrektorów pionów bezpośrednio członkowi Zarządu, który odpowiada za funkcjonowanie danego fragmentu systemu zarządzania ryzykiem w Spółce.

Najistotniejsze zidentyfikowane ryzyka opisane są w sprawozdaniu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST.

W Spółce funkcjonuje Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance, którego rolą jest m.in. koordynowanie działań w zakresie działań podejmowanych w celu zarządzania ryzykami w poszczególnych obszarach.

SYSTEM COMPLIANCE (ZAPEWNIENIE ZGODNOŚCI DZIAŁALNOŚCI Z NORMAMI LUB MAJĄCYMI ZASTOSOWANIE PRAKTYKAMI)

System nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) służy badaniu zgodności działalności spółki we wszystkich dziedzinach i aspektach tej działalności z obowiązującym prawem, regulacjami wewnętrznymi i dobrowolnie przyjętymi standardami. Pod pojęciem prawa rozumie się nie tylko ustawy i akty niższego rzędu, ale także normy branżowe, wreszcie przepisy statutu spółki i jej regulaminów odnoszące się do organizacji spółki i obszarów objętych przedmiotem jej działalności. Pojęcie dobrowolnie przyjętych standardów obejmuje dobre praktyki oraz tzw. kodeksy etyki, branżowe lub firmowe. Compliance to ważne narzędzie biznesowe służące mitygowaniu ryzyka konsekwencji naruszeń prawa lub standardów, zapewnieniu kontynuowania działalności, ochronie konkurencyjności spółki i jej reputacji. Compliance odgrywa szczególną rolę w procesie stosowania dobrych praktyk, czyli wskazówek postępowania nieobwarowanych przymusem, lecz opartych na zaufaniu i dobrowolności (zasada comply or explain). Skuteczność nadzoru nad zgodnością działalności z prawem i regulacjami dotyczącymi spółki polega na unikaniu przez nią przypadków naruszenia prawa lub wspomnianych regulacji oraz na ochronie reputacji spółki i zaufania pokładanego w niej przez pracowników, otoczenie biznesowe i społeczne, w tym klientów, partnerów oraz innych interesariuszy.

W BEST S.A. za zapewnienie funkcjonowania systemu compliance odpowiada Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance.

W ramach realizacji procesu compliance Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance stale korzysta ze wsparcia prawnego Kancelarii Radcy Prawnego Rybszleger sp. k. (Kancelaria), która to Kancelaria weryfikuje całą legislację wewnętrzną, wzory pism, umowy oraz inne działania korporacyjne. Powyższa weryfikacja prowadzona jest przez Kancelarię każdorazowo po otrzymaniu zlecenia od podmiotu z Grupy Kapitałowej BEST. Weryfikacja przepisów wewnętrznych oraz działań korporacyjnych dokonywana jest pod kątem ich zgodności z powszechnie obowiązującymi przepisami prawa, aktualnym orzecnictwem,

wytycznymi organów nadzoru, pozostałymi przepisami wewnętrznymi oraz postanowieniami umownymi wiążącymi dany podmiot, a w szczególności zasad etycznych związanych z prowadzoną działalnością gospodarczą przez dany podmiot. Dodatkowo, w toku weryfikacji formułowane są rekomendacje dotyczące zmiany przepisów wewnętrznych lub procesów korporacyjnych obowiązujących w danym podmiocie, w celu ich optymalizacji i usprawnienia.

Z ramienia Kancelarii dedykowana jest również osoba odpowiedzialna za nadzorowanie przestrzegania DPSN 2021 oraz weryfikację przestrzegania obowiązków ciążących na BEST S.A. jako podmiocie posiadającym zezwolenie na zarządzanie sekurytyzowanymi wierzytelnościami. Osoby dedykowane z Kancelarii zajmują się również weryfikacją prawidłowości wypełniania przez BEST S.A. obowiązków wynikających z Rozporządzenia MAR.

Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance ściśle współpracuje z Zespołem IOD i Kancelarią Radcy Prawnego Rybszleger sp.k. w zakresie zapewnienia zgodności z przepisami prawa oraz monitorowania ryzyk prawnych.

Kancelaria prowadzi stały monitoring zmian otoczenia prawnego oraz bada zgodność obowiązujących w Spółce aktów legislacji wewnętrznej z przepisami prawa i niezwłocznie informuje podmioty z Grupy Kapitałowej BEST S.A. o potrzebach ich dostosowania do nowych regulacji prawnych. Nadzór nad wdrożeniem rekomendacji wydanych przez Kancelarię Radcy Prawnego Rybszleger sp.k. w zakresie zmian w przepisach prawa w BEST sprawuje Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance.

Dział Zarządzania Rykiem i Compliance prowadzi również analizę zagrożeń zewnętrznych i wewnętrznych, monitorowanie i ewidencjonowanie pojawiających się niezgodności z przyjętymi przepisami wewnętrznymi i uregulowaniami zewnętrznymi.

Spółka dostosowała swoje funkcjonowanie do Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (dalej zwanego „RODO”).

Zgodnie z brzmieniem art. 37 RODO w BEST S.A. wyznaczono inspektora ochrony danych, który wypełnia zadania w obszarze ochrony danych osobowych. Zgodnie z treścią art.39 ust. 1 RODO do zadań inspektora ochrony danych należy w szczególności:

- informowanie administratora, podmiotu przetwarzającego oraz pracowników, którzy przetwarzają dane osobowe, o obowiązkach spoczywających na nich na mocy RODO i doradzanie im w tej sprawie;
- monitorowanie przestrzegania RODO oraz wdrożonych w Grupie Kapitałowej BEST S.A. polityk w dziedzinie ochrony danych osobowych;
- podejmowania działań zwiększających świadomość, szkolenia personelu uczestniczącego w operacjach przetwarzania oraz powiązane z tym audyty;
- współpraca z Prezesem Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

Ponadto Spółka w swojej strukturze ustanowiła rolę Menedżera ds. Przeciwdziałania Praniu Pieniędzy, którego rolą jest podejmowanie działań zapewniających Spółce zgodność z przepisami regulującymi kwestie przeciwdziałania praniu.

Czynności wykonywane w ramach systemu compliance podlegają audytom przeprowadzanym okresowo przez Dział Audytu Wewnętrznego. Wyniki tych audytów raportowane są okresowo do Zarządu Spółki oraz Komitetu Audytu.

Skuteczność systemu compliance potwierdza fakt braku jakichkolwiek kar ze strony regulatorów w ostatnich latach funkcjonowania Spółki.

Komitet Audytu otrzymuje cykliczne informacje o stanie realizacji planu działań Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance oraz najistotniejszych ustaleniach.

FUNKCJA AUDYTU WEWNĘTRZNEGO

Audyt wewnętrzny polega na systematycznej dokonywanej w sposób uporządkowany ocenie procesów zarządzania ryzykiem, kontroli i porządku organizacyjnego (w oryg. governance) i pomaga spółce osiągnąć cele dostarczając zapewnienia (w oryg. assurance) o efektywności tych procesów, a także poprzez doradztwo. Skuteczność funkcji audytu wewnętrznego polega na doskonaleniu procesów spółce objętych przezeń oceną.

W BEST S.A. za realizację systemu audytu wewnętrznego odpowiada Dział Audytu Wewnętrznego.

Funkcja audytu jest niezależna i obiektywna, realizowana zgodnie z Międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. Zarządzający audytem wewnętrznym funkcjonalnie podlega Komitetowi Audytu, a administracyjnie Prezesowi Zarządu BEST.

Audyt wewnętrzny dokonuje oceny procesów Spółki, w wyniku której dostarcza zapewnienia o ich efektywności w realizacji celów Spółki. Zadania audytowe realizowane są na podstawie rocznego planu audytu, przygotowywanego w oparciu o wyniki analizy ryzyka. Plan audytu zatwierdzany jest przez Komitet Audytu.

Komitet Audytu otrzymuje cykliczne informacje o stanie realizacji planu audytu oraz najistotniejszych ustaleniach poaudytowych. Dodatkowo Komitet Audytu otrzymuje i zatwierdza roczne sprawozdanie z działalności jednostki audytu wewnętrznego.

OCENA SYTUACJI SPÓŁKI

W ocenie Rady Nadzorczej funkcjonujące w BEST S.A. systemy kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz funkcja audytu wewnętrznego są skuteczne oraz adekwatne do skali działalności prowadzonej przez BEST S.A.

W ocenie Rady Nadzorczej sytuacja Spółki jest stabilna, a jej cele i strategie biznesowe są realizowane zgodnie z założeniami prezentowanymi przez Zarząd BEST S.A. Radzie Nadzorczej podczas kolejnych posiedzeń Rady.

V. OCENA STOSOWANIA PRZEZ SPÓŁKĘ ZASAD ŁADU KORPORACYJNEGO ORAZ SPOSOBU WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW INFORMACYJNYCH OKREŚLONYCH W REGULAMINIE GIEŁDY I PRZEPISACH DOTYCZĄCYCH INFORMACJI BIEŻĄCYCH I OKRESOWYCH PRZEKAZYWANYCH PRZEZ EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

Obowiązki informacyjne BEST S.A. dotyczące stosowania zasad ładu korporacyjnego przez BEST S.A. określone są w:

- 1) § 29 ust. 3 Regulaminu Giełdy, regulującym sposób raportowania o niestosowaniu zasad ładu korporacyjnego stosownego przez spółkę giełdową;
- 2) § 70 ust. 6 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (zwanego dalej „Rozporządzeniem”) regulującym zakres przedmiotowy oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącego jeden z elementów sprawozdania z działalności emitenta.

Ad. 1.

BEST S.A. podlega zbiorowi zasad ładu korporacyjnego „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, które zostały wprowadzone uchwałą Nr 13/1834/2021 Rady Giełdy z dnia 29 marca 2021 roku. Zbiór ten jest dostępny na stronie internetowej poświęconej zasadom ładu korporacyjnego spółek publicznych pod adresem: https://www.gpw.pl/pub/GPW/pdf/DPSN_2021.pdf

W raportach EBI nr 1/2021 z dnia 28 lipca 2021 roku oraz nr 1/2022 z 29 czerwca 2022 r. o stanie stosowania przez Spółkę zasad zawartych w zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”, BEST S.A. przekazał do publicznej wiadomości informację o niestosowaniu niektórych zasad oraz o zasadzie nie mającej zastosowania do BEST S.A. Spółka nie stosuje 4 zasad: 2.1., 2.2., 2.11.6., 4.1., 4.13 lit. c), 6.3 (w zakresie ceny nabycia akcji przez uprawnionych), a zasada 3.10 nie dotyczy Spółki. W ww. raportach BEST S.A. podała uzasadnienie nie stosowania ww. zasad. Raport 1/2021 z 28 lipca 2021 roku oraz raport 1/2022 z 29 czerwca 2022 r. znajdują się pod adresem <https://www.best.com.pl/-ad-korporacyjny>

Do daty sporządzenia niniejszej oceny BEST S.A. nie publikował raportu o incydentalnym naruszeniu szczegółowej zasady ładu korporacyjnego.

W ocenie Rady Nadzorczej powyższe obowiązki raportowe wynikające z Regulaminu Giełdy zostały przez BEST S.A. wypełnione należycie, zgodnie z treścią regulacji w tym zakresie.

Ad.2.

Oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiące element sprawozdania z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2021 roku (Rozdział – Ład Korporacyjny) zawiera wszystkie elementy wymagane przez § 70 ust. 6 pkt 5 Rozporządzenia. Ponadto BEST S.A. publikuje oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego na swojej stronie internetowej w zakładce „Dla Inwestorów / Ład korporacyjny”.

W ocenie Rady Nadzorczej powyższe obowiązki raportowe wynikające z Rozporządzenia zostały przez BEST S.A. wypełnione należycie, zgodnie z treścią regulacji w tym zakresie.

VI. OCENA RACJONALNOŚCI PROWADZONEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYKI W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI SPONSORINGOWEJ, CHARYTATYWNEJ LUB INNEJ O ZBLIŻONYM CHARAKTERZE

Zarząd BEST S.A. opisuje stosowaną przez Spółkę politykę sponsoringową w sprawozdaniu Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. na temat informacji niefinansowych za 2023 rok sporządzonym zgodnie z art. 49b ust. 2-8 oraz 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Zarząd wskazuje jasno określone cele prowadzonej polityki. Ponadto Zarząd wskazuje formy w jakich polityka jest realizowana, przykłady realizacji tej polityki oraz plany na przyszłość w zakresie tej polityki.

W ocenie Rady Nadzorczej polityka sponsoringowa prowadzona jest przez Zarząd BEST S.A. w sposób spójny, racjonalny, przejrzysty i konsekwentny. Dobierane cele pasują do profilu działalności Spółki oraz przyczyniają się do budowy pozytywnego jej wizerunku, zwłaszcza w miejscowościach, w których BEST S.A. prowadzi swoją działalność.

VII. INFORMACJĘ NA TEMAT STOPNIA REALIZACJI POLITYKI RÓŻNORODNOŚCI W ODNIESIENIU DO ZARZĄDU I RADY NADZORCZEJ

W dniach 28 lipca 2021 roku i 29 czerwca 2022 roku Spółka przekazała do publicznej wiadomości raporty dotyczące niestosowania niektórych zasad szczegółowych, zawartych w zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”.

W raporcie tym Spółka oświadczyła, że nie opracowała i nie realizuje formalnej polityki różnorodności w odniesieniu do zarządu oraz rady nadzorczej. Podyktowane jest to bardzo stabilnym składem zarządu. O składzie rady nadzorczej decyduje walne zgromadzenie, które przy wyborze członków rady nadzorczej bierze pod uwagę zwłaszcza wykształcenie oraz doświadczenie zawodowe kandydata. Jeżeli istnieje możliwość zastosowania zasad zróżnicowania składu organów, spółka je wypełnia pomimo braku formalnej polityki w tym zakresie. Spółka dąży do stosowania zasad zróżnicowania również na stanowiskach kierowniczych. Wśród średniej i wyższej kadry zarządzającej (nie wchodzącej w skład zarządu) zapewniony jest wymóg różnorodności płci na poziomie nie niższym niż 30%.

VIII. OCENA REALIZACJI PRZEZ ZARZĄD OBOWIĄZKÓW, O KTÓRYCH MOWA W ART. 380I KSH

W ocenie Rady Nadzorczej obowiązki określone w art. 380¹ KSH realizowane są przez Zarząd BEST S.A. w sposób prawidłowy. Powyższe obowiązki weszły w życie 13 października 2022 r. Na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 21 listopada 2022 r. Zarząd po raz pierwszy przedstawił stosowną informację. Rada Nadzorcza w dniu 21 listopada 2022 r. podjęła uchwałę nr 28/2022 w przedmiocie ustalenia terminów i częstotliwości przekazywania przez Zarząd BEST S.A. informacji o aktualnej sytuacji Spółki w zakresie określonym w art. 380¹ §1 pkt 1- 3 KSH. Informacje, o których mowa w 380¹ §1 pkt 4-5 KSH przekazywane są niezwłocznie po wystąpieniu określonych zdarzeń lub okoliczności.

IX. OCENĘ SPOSOBU SPORZĄDZANIA LUB PRZEKAZYWANIA RADZIE NADZORCZEJ PRZEZ ZARZĄD INFORMACJI, DOKUMENTÓW, SPRAWOZDAŃ LUB WYJAŚNIEŃ ZAŻĄDANYCH W TRYBIE OKREŚLONYM W ART. 382 §4 KSH

W ocenie Rady Nadzorczej obowiązki określone w art. 382 §4 KSH realizowane są przez Spółkę i osoby zobowiązane w sposób prawidłowy. Wszelkie informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące Spółki, w szczególności jej działalności lub majątku są przekazywane na bieżąco bez zbędnej zwłoki.