



RAPORT NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej BEST S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego BEST S.A. („Spółka”) z siedzibą w Gdyni, ul. Łużycka 8A, na które składają się: skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 czerwca 2020 roku, skrócone jednostkowe sprawozdanie z całkowitych dochodów, skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych, skrócone jednostkowe sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz informacja dodatkowa („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* („standard”), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie, które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Ograniczenie zakresu przeglądu

Na dzień 30 czerwca 2020 roku Spółka wykazuje w skróconym jednostkowym sprawozdaniu z sytuacji finansowej inwestycję w jednostkę stowarzyszoną Kredyt Inkaso S.A. („Kredyt Inkaso”) wycenianą w cenie nabycia z uwzględnieniem odpisów aktualizujących w kwocie 107 milionów złotych. Jak wykazano w nocie 5.7.1 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, do dnia zatwierdzenia tego sprawozdania finansowego do publikacji, Kredyt Inkaso nie opublikowała raportu rocznego za rok obrotowy zakończony dnia 31 marca 2020 roku oraz żadnych innych danych finansowych na dzień 30 czerwca 2020 roku ani za okres 6 miesięcy zakończony w tym dniu, bądź też informacji o wpływach z posiadanych portfeli wierzytelności w danym kwartale. Ostatni raport okresowy został opublikowany przez Kredyt Inkaso w dniu 27 lutego 2020 roku. Biorąc pod uwagę m.in. historyczne wyniki finansowe Kredyt Inkaso wystąpiły przesłanki utraty wartości tej inwestycji. Ze względu na brak aktualnych danych finansowych opublikowanych przez Kredyt Inkaso nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów, aby w wiarygodny sposób zweryfikować wartość inwestycji w Kredyt Inkaso na dzień 30 czerwca 2020 roku i tym samym wykluczyć konieczności dokonania dalszych odpisów aktualizujących, a w konsekwencji skwantyfikować wpływu tej kwestii na wynik finansowy, wartość kapitałów własnych oraz dane porównywalne wykazane w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Inne sprawy

Roczne sprawozdanie finansowe Spółki za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego w imieniu innej firmy audytorskiej, który w dniu 25 maja 2020 roku wydał opinię bez zastrzeżeń o tym sprawozdaniu finansowym.

Warszawa, dnia 16 września 2020 roku

Kluczowy biegły rewident

Natalia Dembek-Ślusarczyńska
biegły rewident
nr w rejestrze: 11307

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130