

## SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ BEST S.A. W 2025 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.   | Mirostaw 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   |
| 7.   | Tomasz Karpiński  | Członek Rady Nadzorczej            | 30.06.2025 r.                     | N   |

Od dnia 1 stycznia 2025 r. do dnia 30 czerwca 2025 r. 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            |

Od dnia 30 czerwca 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 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            |
| 7. Tomasz Karpiński  | 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 oświadczenia złożone przez członków Rady Nadzorczej w 2023 roku i w 2025 roku oraz na podstawie faktu, że pan Tomasz Karpiński został powołany do Rady Nadzorczej samodzielnie przez akcjonariusza na podstawie przysługującego mu uprawnienia zgodnie z §14 ust. 3 Statutu Spółki. Pozostali członkowie Rady Nadzorczej powoływani są przez walne zgromadzenie i nie posiadają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszami posiadającymi co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce. 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 opisane powyżej.

W 2025 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 większości składu 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.   | Miroslaw Gronicki | Przewodniczący Komitetu Wynagrodzeń |
| 2.   | Eva Sudol         | Członek Komitetu Wynagrodzeń        |
| 3.   | Leszek Pawłowicz  | Członek Komitetu Wynagrodzeń        |

## II. PODSUMOWANIE DZIAŁALNOŚCI RADY I JEJ KOMITETÓW

W 2025 roku Rada Nadzorcza zebrała się pięciokrotnie:

### I POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 25 kwietnia 2025 (protokół nr 6/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 5 z 6 członków Rady (83%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Krzysztof Borusowski, Marek Kucner – Członkowie Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo-Księgowego Spółki, Małgorzata Włoch – Dyrektor Pionu HR, Maciej Kozdryk – radca prawny, Bartosz Błaszak – Menadżer ds. AML, przedstawiciele audytora oraz Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka).  |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <p><u>Uchwała nr 6/2025</u><br/>w przedmiocie dokonania oceny: (1) sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2024 rok, (2) skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2024 rok, (3) sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2024 roku wraz ze sprawozdaniem z równoważonego rozwoju 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 2024 roku.</p> <p><u>Uchwała nr 7/2025</u><br/>w przedmiocie przyjęcia pisemnego sprawozdania z wyników oceny sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2024 rok, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2024 rok, sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2024 roku wraz ze sprawozdaniem z równoważonego rozwoju oraz wniosku Zarządu w przedmiocie sposobu podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2024 roku</p> <p><u>Uchwała nr 8/2025</u></p> |

|                               |  |
|-------------------------------|--|
|                               | <p>w przedmiocie przyjęcia sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej w 2024 r.;</p> <p><u>Uchwała nr 9/2025</u></p> <p>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><u>Uchwała nr 10/2025</u></p> <p>w przedmiocie przyjęcia oceny jednostkowego sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2024 rok, skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2024 rok oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w 2024 roku wraz ze sprawozdaniem z równoważonego rozwoju w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym;</p> <p><u>Uchwała nr 11/2025</u></p> <p>w przedmiocie sporządzenia przez Radę Nadzorczą sprawozdania o wynagrodzeniach za rok obrotowy 2024;</p> <p><u>Uchwała nr 12/2025</u></p> <p>w sprawie wyznaczenie poziomu EPS na rok 2025 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><b>Porządek obrad:</b></p> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Przedstawienie przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą i jej Komitety w trybie obiegowym od daty poprzedniego posiedzenia Rady.</li> <li>3. Przedstawienie przez Zarząd Spółki: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024,</li> <li>b. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2024,</li> <li>c. sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i spółki BEST S.A. w 2024 r. wraz ze sprawozdaniem ze zrównoważonego rozwoju,</li> <li>d. wniosku Zarządu w przedmiocie podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2024 r.</li> </ol> </li> <li>4. Przedstawienie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu uchwały Komitetu Audytu w przedmiocie zarekomendowania Radzie Nadzorczej oceny sprawozdania finansowego Spółki za</li> </ol>  |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>2024 r. oraz sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2024 r., a także wyników oceny sprawozdania biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024</p> <p>5. Dokonanie przez Radę Nadzorczą oceny:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a. sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024,</li><li>b. skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2024,</li><li>c. sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej i Spółki BEST S.A. w roku 2024 wraz ze sprawozdaniem ze zrównoważonego rozwoju,<br/>- w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym; oraz</li><li>d. wniosku Zarządu w przedmiocie podziału zysku osiągniętego przez Spółkę w 2024 r.</li></ul> <p>oraz podjęcie uchwał wymaganych przedmiotem niniejszego punktu porządku obrad.</p> <p>6. Przedstawienie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu oraz Przewodniczącego Komitetu Wynagrodzeń sprawozdań z działalności tych organów w 2024 r.</p> <p>7. Przedstawienie i przyjęcie przez Radę Nadzorczą sprawozdania z działalności Rady Nadzorczej w 2024 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 2024 na podstawie art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach 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</p> |
|--|--|

|  |   |
|--|---|
|  | <p>przedmiocie, a w szczególności wyznaczenie pełnomocnika Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki.</p> <ol style="list-style-type: none"><li>11. Podjęcie uchwały w sprawie wyznaczenie poziomu EPS na rok 2025 w ramach Programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026.</li><li>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.</li><li>13. Informacja Zarządu na podstawie art. 380(1) KSH o sytuacji Spółki, tj. informacja o:<ol style="list-style-type: none"><li>a. uchwałach Zarządu i ich przedmiocie;</li><li>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;</li><li>c. postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, wskazanie wraz z uzasadnieniem ewentualnych odstępstwa od wcześniej wyznaczonych kierunków;</li><li>d. transakcjach oraz innych zdarzeniach lub okolicznościach, które istotnie wpływają lub mogą wpływać na sytuację majątkową Spółki, w tym na jej rentowność lub płynność.</li></ol></li><li>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.</li><li>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.</li><li>16. Informacja o zmianach Regulaminu Organizacyjnego BEST S.A.</li><li>17. Sprawy bieżące.</li><li>18. Wolne wnioski.</li><li>19. Zamknięcie obrad.</li></ol> |
|--|---|

## II POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 3 kwietnia 2025 r. (protokół nr 9/2025)   |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 5 z 6 członków Rady (83%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Ewa Sudol, Leszek Pawłowicz, Mirosław Gronicki, Wacław Nitka  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Krzysztof Borusowski, Marek Kucner – Członkowie Zarządu, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka)  |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 15/2025</u><br>w przedmiocie ustalenia liczebności składu Zarządu BEST S.A.;<br><u>Uchwała nr 16/2025</u><br>w przedmiocie powołania Agnieszki Pakos do pełnienia funkcji członka Zarządu BEST S.A.;<br><u>Uchwała nr 17/2025</u><br>w przedmiocie powołania Mariusza Gryglickiego do pełnienia funkcji członka Zarządu BEST S.A.;<br><u>Uchwała nr 18/2025</u><br>w przedmiocie ustalenia wysokości wynagrodzenia stałego członków Zarządu BEST S.A.;        |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li><li>2. Podjęcie uchwały w przedmiocie ustalenia liczebności składu Zarządu BEST S.A.</li><li>3. Podjęcie uchwał w przedmiocie powołania członków Zarządu BEST S.A.</li><li>4. Podjęcie uchwały w przedmiocie ustalenia wysokości wynagrodzenia stałego członków Zarządu BEST S.A.</li><li>5. Sprawy bieżące.</li><li>6. Wolne wnioski.</li><li>7. Zamknięcie obrad.</li></ol> |

## III POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 19 maja 2025 r. (protokół nr 10/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 5 z 6 członków Rady (83%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | n/d  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Agnieszka Pakos, Mariusz Gryglicki - Członkowie Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor PFK, |

|                         |   |
|-------------------------|---|
|                         | Maciej Kozdryk – radca prawny oraz Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka)   |
| <b>Podjęte uchwały:</b> | <p><u>Uchwała nr 19/2025</u><br/>w przedmiocie ustalenia na rok 2025 wysokości nieodpłatnego świadczenia na rzecz członków zarządu w związku z korzystaniem z samochodów służbowych do celów prywatnych;</p> <p><u>Uchwała nr 20/2025</u><br/>w przedmiocie wyznaczenia Członka Rady Nadzorczej BEST S.A. do zawarcia umów o używanie samochodów służbowych do celów prywatnych z dwoma Członkami Zarządu BEST S.A.</p> <p><u>Uchwała nr 21/2025</u><br/>w przedmiocie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania przekraczającego 20% kapitałów własnych spółki</p>  |
| <b>Porządek obrad:</b>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Przedstawienie przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą i jej Komitety w trybie obiegowym od daty poprzedniego posiedzenia Rady.</li> <li>3. Omówienie wyników finansowych Grupy Kapitałowej BEST S.A. za I kwartał 2025 roku.</li> <li>4. Podjęcie uchwały w przedmiocie ustalenia na rok 2025 wysokości nieodpłatnego świadczenia na rzecz dwóch Członków Zarządu BEST S.A. w związku z korzystaniem z samochodów służbowych do celów prywatnych.</li> <li>5. W przedmiocie wyznaczenia Członka Rady Nadzorczej BEST S.A. do zawarcia umów o używanie samochodów służbowych do celów prywatnych z dwoma Członkami Zarządu BEST S.A.</li> <li>6. Informacja Zarządu na podstawie art. 380(1) KSH o sytuacji Spółki.</li> <li>7. Sprawy bieżące.</li> <li>8. Wolne wnioski.</li> <li>9. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

#### IV POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 15 września 2025 r. (protokół 19/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 6 z 7 członków Rady (86%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol.  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Agnieszka Pakos, Mariusz Gryglicki - Członkowie Zarządu, Maciej Kozdryk – radca prawny oraz |

|                         |   |
|-------------------------|---|
|                         | Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka)  |
| <b>Podjęte uchwały:</b> | <p><u>Uchwała nr 31/2025</u><br/>w sprawie ustanowienia Regulaminu premii pieniężnej dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2025 – 2027;</p> <p><u>Uchwała nr 32/2025</u><br/>w sprawie wyrażenia zgodny na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości;</p> <p><u>Uchwała nr 33/2025</u><br/>w przedmiocie rozpatrzenia i zaopiniowania spraw mających być przedmiotem uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia BEST S.A.;</p> <p><u>Uchwała nr 34/2025</u><br/>w przedmiocie wyboru przedstawiciela Rady Nadzorczej na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie BEST S.A.</p>  |
| <b>Porządek obrad:</b>  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Przedstawienie przez Przewodniczącego Rady Nadzorczej uchwał podjętych przez Radę Nadzorczą oraz jej Komitety w trybie obiegowym od daty poprzedniego posiedzenia Rady.</li> <li>3. Przedstawienie informacji o wynikach finansowych BEST S.A. oraz Grupy Kapitałowej BEST w pierwszym półroczu 2025 r.; ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie.</li> <li>4. Przedstawienie przez Przewodniczącego Komitetu Audytu sprawozdania z działalności Komitetu w pierwszym półroczu 2025 r.</li> <li>5. Podjęcie uchwały w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025.</li> <li>6. Omówienie projektu Regulaminu premii pieniężnej dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2025-2027 („Regulaminu”), ewentualne podjęcie uchwały w zakresie przyjęcia Regulaminu.</li> <li>7. Podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na zbycie prawa użytkowania wieczystego nieruchomości.</li> <li>8. Podjęcie uchwały w sprawie rozpatrzenia i zaopiniowania spraw mających być przedmiotem uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia BEST S.A. w dniu 23 września 2025 r.</li> <li>9. Podjęcie uchwały w sprawie wyboru przedstawiciela Rady Nadzorczej na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie BEST S.A. w dniu 23 września 2025 r.</li> </ol> |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>10. Sprawy bieżące – przedstawienie informacji o aktualnej sytuacji Spółki na podstawie art. 380<sup>1</sup> KSH.</p> <p>11. Wolne wnioski.</p> <p>12. Zamknięcie obrad.</p> |
|--|---|

## V POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 19 listopada 2025 r. (protokół 22/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 6 z 7 członków Rady (86%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol.   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Agnieszka Pakos, Mariusz Gryglicki - Członkowie Zarządu, Maciej Kozdryk – radca prawny oraz Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka)   |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <p><u>Uchwała nr 37/2025</u><br/>w przedmiocie wyrażenia zgody na udzielenie poręczenia, którego wartość przekracza równowartość 20% kapitałów własnych BEST S.A.;</p> <p><u>Uchwała nr 38/2025</u><br/>w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025;</p> <p><u>Uchwała nr 39/2025</u><br/>w przedmiocie zmiany wysokości nieodpłatnego świadczenia na rok 2025 na rzecz Członka Zarządu BEST S.A. w związku z korzystaniem z samochodu służbowego do celów prywatnych;</p>  |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Przedstawienie i omówienie wyników finansowych Spółki oraz Grupy Kapitałowej BEST za III kwartał 2025 r., ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie.</li> <li>3. Podjęcie uchwały w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie poręczenia dla funduszy wchodzących w skład grupy kapitałowej.</li> <li>4. Podjęcie uchwały w sprawie wyboru podmiotu uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025.</li> <li>5. Podjęcie uchwały w przedmiocie zmiany wysokości nieodpłatnego świadczenia na rok 2025 na rzecz Członka Zarządu BEST S.A. w związku z korzystaniem z samochodu służbowego do celów prywatnych.</li> </ol> |

|  |   |
|--|---|
|  | <ol style="list-style-type: none"><li>6. Sprawy bieżące – przedstawienie informacji o aktualnej sytuacji Spółki na podstawie art. 380 (1) KSH.</li><li>7. Ustalenie planu posiedzeń na 2026 r. oraz listy tematów do omówienia podczas tych posiedzeń.</li><li>8. Sprawy bieżące.</li><li>9. Wolne wnioski.</li><li>10. Zamknięcie obrad.</li></ol> |
|--|---|

W 2025 roku Rada Nadzorcza podjęła następujące uchwały w trybie obiegowym:

- 1) zawarta w Protokole nr 1/2025 - Uchwała nr 1/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 16 stycznia 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie zagranicznej spółki zależnej;
- 2) zawarta w Protokole nr 2/2025 – Uchwała nr 2/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 5 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie poręczenia, którego wartość przekracza równowartość 20% kapitałów własnych BEST S.A.;
- 3) zawarta w Protokole nr 3/2025 – Uchwała nr 3/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 15 lutego 2025 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy Pre-merger and Investment Agreement oraz wyznaczenia członka Rady Nadzorczej do reprezentowania Spółki przy zawarciu tej umowy;
- 4) zawarta w Protokole nr 4/2025 – Uchwała nr 4/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 11 marca 2025 r. w przedmiocie rozpatrzenia i zaopiniowania spraw mających być przedmiotem uchwał Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia BEST S.A.;
- 5) zawarta w Protokole nr 5/2025 – Uchwała nr 5/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 11 marca 2025 r. w przedmiocie wyboru przedstawiciela Rady Nadzorczej na Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie BEST S.A.;
- 6) zawarta w Protokole nr 7/2025 – Uchwała nr 13/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 28 marca 2025 r. w przedmiocie weryfikacji spełnienia warunków do otrzymania Akcji w ramach Programu Motywacyjnego;
- 7) zawarta w Protokole nr 8/2025 – Uchwała nr 14/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 28 marca 2025 r. w przedmiocie przyznania Maciejowi Bardanowi premii uznaniowej;
- 8) zawarta w Protokole nr 11/2025 – Uchwała nr 22/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 28 maja 2025 r. w przedmiocie aktualizacji sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2024 i uchwalenia tekstu jednolitego sprawozdania;
- 9) zawarta w Protokole nr 12/2025 – Uchwała nr 23/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 5 czerwca 2025 r. w sprawie przedłużenia umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych BEST S.A.;
- 10) zawarta w Protokole nr 13/2025 – Uchwała nr 24/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 16 czerwca 2025 r. w sprawie rozpatrzenia i zaopiniowania spraw mających być przedmiotem uchwał Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia BEST S.A.;
- 11) zawarta w Protokole nr 14/2025 – Uchwała nr 25/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 16 czerwca 2025 r. w przedmiocie wyboru przedstawiciela Rady Nadzorczej na Zwyczajne Walne Zgromadzenie BEST S.A.;

- 12) zawarta w Protokole nr 15/2025 – Uchwała nr 26/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 11 lipca 2025 r. w przedmiocie przyznania Warrantów z Puli Podstawowej w ramach Programu Motywacyjnego;
- 13) zawarta w Protokole nr 16/2025 – Uchwała nr 27/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 11 lipca 2025 r. w przedmiocie złożenia Agnieszce Pakos – Członkowi Zarządu oraz Mariuszowi Gryglickiemu – Członkowi Zarządu, propozycji uczestnictwa na podstawie Regulaminu programu motywacyjnego dla Członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026;
- 14) zawarta w Protokole nr 17/2025 – Uchwała nr 28/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 24 lipca 2025 r. w przedmiocie złożenia propozycji uczestnictwa na podstawie Regulaminu programu motywacyjnego (akcyjnego) dla Członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2025-2027;
- 15) zawarta w Protokole nr 18/2025 – Uchwała nr 29/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 30 lipca 2025 r. w przedmiocie ustalenia poziomu KPI na rok 2025 na podstawie Regulaminu programu motywacyjnego (akcyjnego) dla Członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2025-2027;
- 16) zawarta w Protokole nr 20/2025 – Uchwała nr 35/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 3 października 2025 r. w przedmiocie wyrażenia zgody na ustanowienie przez BEST S.A. programu emisji obligacji (bezprospektowy) i emisję obligacji w ramach tego programu o łącznej wartości przekraczającej 20% kapitałów własnych BEST S.A.;
- 17) zawarta w Protokole nr 21/2025 – Uchwała nr 36/2025 Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 3 października 2025 r. w przedmiocie wyrażenia zgody na ustanowienie przez BEST S.A. programu emisji obligacji (prospektowych) i emisję obligacji w ramach tego programu o łącznej wartości przekraczającej 20% kapitałów własnych BEST S.A..

W 2025 roku Komitet Audytu zebrał się 8 razy, w tym przed publikacją raportów okresowych:

#### I POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data spotkania:</b>                  | 6.03.2025 r. (protokół nr 1/2025)   |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja</b>                       | 4 członków Komitetu (100%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Leszek Pawłowicz, Mirosław Gronicki – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner – Członkowie Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego, Maciej Kozdryk – radca prawny, Natalia Dembek-Ślusarczyńska, Marcin Zieliński - przedstawiciele audytora - Ernst & Young Audyt sp. z o.o. sp. k., Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół. |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | brak  |
| <b>Omawiane zagadnienia:</b>            | 1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.   |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>2. Omówienie z Ernst &amp; Young Audit sp. z o.o. sp. k. z siedzibą w Warszawie wyników wstępnego badania sprawozdań finansowych Spółki i grupy kapitałowej BEST za 2024 rok, zidentyfikowanych obszarów ryzyka, planu badania zasadniczego, oraz ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie.</p> <p>3. Omówienie z Monte Vero Audit and Advisory sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie planu prac w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki oraz grupy kapitałowej BEST za rok obrotowy 2024, zidentyfikowanie obszarów ryzyka, oraz podjęcie ewentualnych uchwał w tym przedmiocie.</p> <p>4. Sprawy bieżące.</p> <p>5. Wolne wnioski.</p> <p>6. Zamknięcie obrad.</p> |
|--|---|

## II POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 25.03.2025 r. (protokół nr 2/2025)   |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (75%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Leszek Pawłowicz, Mirosław Gronicki – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner – Członkowie Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego Spółki, Maciej Kozdryk – radca prawny, Agnieszka Łukomska – Kierownik Działu Komunikacji, PR i IR, Anna Olejczuk-Ficek - Communication & CSR Officer, Katarzyna Kłos – Kierownik Działu Audytu Wewnętrznego, Anna Ludwichowska - Kierownik Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance, Agnieszka Baklarz - przedstawicielka audytora - Monte Vero Audit and Advisory sp. z o.o. z Natalia Dembek-Ślusarczyńska - przedstawicielka audytora - Ernst & Young Audit sp. z o.o. sp. k., Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół. |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <p><u>Uchwała nr 1/2025</u><br/>w przedmiocie zarekomendowania Radzie Nadzorczej dokonania pozytywnej oceny sprawozdania finansowego BEST S.A. za 2024 r. oraz sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za 2024 r.</p> <p><u>Uchwała nr 2/2025</u><br/>w przedmiocie zatwierdzenia zmiany w Planie audytu wewnętrznego w BEST S.A. na 2025 r.</p> <p><u>Uchwała nr 3/2025</u></p>  |

|                        |   |
|------------------------|---|
|                        | <p>w przedmiocie zatwierdzenia zmiany w Planie działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance w BEST S.A. na 2025 r.</p> <p><u>Uchwała nr 4/2025</u></p> <p>w przedmiocie sporządzenia i przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w 2024 roku.</p>   |
| <b>Porządek obrad:</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Omówienie z audytorem przebiegu i wyniku atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju Spółki i Grupy Kapitałowej BEST za rok obrotowy 2024 oraz analiza sprawozdania audytora. Podjęcie ewentualnych uchwał w tym zakresie. Ocena niezależności audytora.</li> <li>3. Weryfikacja sprawozdania finansowego BEST S.A. za rok obrotowy 2024 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2024, w tym w zakresie poprawności i kompletności zawartych w nich informacji.</li> <li>4. Omówienie z audytorem przebiegu i wyniku badania sprawozdań finansowych Spółki i Grupy Kapitałowej BEST za 2024 oraz analiza sprawozdania biegłego rewidenta. Podjęcie ewentualnych uchwał w tym zakresie. Ocena niezależności audytora.</li> <li>5. Podjęcie uchwały w przedmiocie zarekomendowania Radzie Nadzorczej oceny sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 2024 oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej BEST S.A. za rok obrotowy 2024.</li> <li>6. Informacja o wykonaniu Planu audytu wewnętrznego za 2024 r.</li> <li>7. Wniosek o zmianę planu audytu wewnętrznego na 2025 r., ewentualne podjęcie uchwały o zmianie Planu.</li> <li>8. Informacja o wykonaniu Planu działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2024 r.</li> <li>9. Wniosek o zmianę planu działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2025 r, ewentualne podjęcie uchwały o zmianie Planu.</li> <li>10. Zatwierdzenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w 2024 r. oraz dokonanie oceny pracy Komitetu w 2024 r.</li> <li>11. Sprawy bieżące.</li> <li>12. Wolne wnioski.</li> <li>13. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

### III POSIEDZENIE

|                             |                                      |
|-----------------------------|--------------------------------------|
| <b>Data posiedzenia:</b>    | 19 maja 2025 r. (protokół nr 3/2025) |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b> | Siedziba BEST S.A.                   |
| <b>Frekwencja:</b>          | 3 członków Komitetu (75%)            |

|   |  |
|---|--|
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | brak   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Leszek Pawłowicz, Mirosław Gronicki - Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Agnieszka Pakos, Mariusz Gryglicki – Członkowie Zarządu, Tomasz Karpiński – gość, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego Spółki, Maciej Kozdryk – radca prawny, Natalia Dembek-Ślusarczyńska i Anna Sirocka - przedstawicielki audytora - Ernst & Young Audyt sp. z o.o. sp. k., Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół.  |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 5/2025</u><br>w sprawie zmiany Polityki Wyboru Audytora w BEST S.A.  |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Omówienie procesu wyboru biegłego rewidenta do badania rocznych oraz przeglądu półrocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych BEST S.A. na lata 2025 – 2026. Podjęcie ewentualnych uchwał w tym przedmiocie.</li> <li>3. Omówienie wyników finansowych Grupy Kapitałowej BEST S.A. za I kwartał 2025 r.</li> <li>4. Podjęcie uchwały w sprawie zmiany Polityki Wyboru Audytora w BEST S.A.</li> <li>5. Sprawy bieżące.</li> <li>6. Wolne wnioski.</li> <li>7. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

#### IV POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 2 września 2025 r. (protokół nr 6/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (75%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Maciej Matusiak  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Anna Ludwichowska – Kierownik Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół.   |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | brak   |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Omówienie stanu prac związanych z przygotowaniem sprawozdania zrównoważonego rozwoju za 2025 rok, oraz wyborem podmiotu do atestacji tego sprawozdania.</li> <li>3. Sprawy bieżące.</li> <li>4. Wolne wnioski.</li> </ol> |

|  |                      |
|--|----------------------|
|  | 5. Zamknięcie obrad. |
|--|----------------------|

#### V POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 8 września 2025 r. (protokół nr 7/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (75%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Maciej Matusiak  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego, Agnieszka Galus-Bucior – Główna Księgowa, Anna Sirocka, Monika Dałkowska, Kamila Rachwalska – Przedstawicielki Audytora, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół. |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>brak</u>  |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Spotkanie z audytorem w sprawie przeglądu półrocznego sprawozdania finansowego.</li> <li>3. Sprawy bieżące.</li> <li>4. Wolne wnioski.</li> <li>5. Zamknięcie obrad.</li> </ol>                           |

#### VI POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 15 września 2025 r. (protokół nr 8/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (75%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Leszek Pawłowicz, Mirosław Gronicki, Tomasz Karpiński – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Agnieszka Pakos – Członkowie Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo – Księgowego, Agnieszka Galus-Bucior – Główna Księgowa, Anna Sirocka, Monika Dałkowska – Przedstawicielki Audytora, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół. |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 8/2025</u><br>w przedmiocie sporządzenia i przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w pierwszym półroczu 2025 r.<br><u>Uchwała nr 9/2025</u>   |

|                        |  |
|------------------------|--|
|                        | w przedmiocie zatwierdzenia zmiany w Planie audytu wewnętrznego w BEST S.A. na 2025 r.   |
| <b>Porządek obrad:</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Przedstawienie informacji o wynikach finansowych BEST S.A. oraz Grupy Kapitałowej BEST w pierwszym półroczu 2025 r.; ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie.</li> <li>3. Spotkanie z audytorem.</li> <li>4. Uchwalenie sprawozdania z działalności Komitetu Audytu w pierwszym półroczu 2025 r.</li> <li>5. Informacja o stanie realizacji Planu Audytu Wewnętrznego na 2025 r.</li> <li>6. Rozpatrzenie wniosku o zmianę Planu Audytu Wewnętrznego na 2025 r.</li> <li>7. Informacja o stanie realizacji Planu Działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2025 r.</li> <li>8. Podjęcie uchwały w przedmiocie rekomendacji wyboru podmiotu uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025.</li> <li>9. Sprawy bieżące.</li> <li>10. Wolne wnioski.</li> <li>11. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

## VII POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 7 listopada 2025 r. (protokół nr 9/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (75%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Maciej Matusiak   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Agnieszka Pakos, Mariusz Gryglicki – Członkowie Zarządu, Anna Ludwichowska – Kierownik Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół.                                       |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 10/2025</u><br>w przedmiocie rekomendacji wyboru podmiotu uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025  |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Podjęcie uchwały w przedmiocie rekomendacji wyboru podmiotu uprawnionego do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za rok obrotowy 2025.</li> <li>3. Sprawy bieżące.</li> </ol> |

|  |   |
|--|---|
|  | 4. Wolne wnioski.<br>5. Zamknięcie obrad. |
|--|---|

## VIII POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 19 listopada 2025 r. (protokół nr 10/2025)   |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | Siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 4 członków Komitetu (100%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Tomasz Karpiński, Leszek Pawłowicz – Członkowie Zarządu, Marek Kucner, Agnieszka Pakos, Mariusz Gryglicki – Członkowie Zarządu, Aleksandra Żylewicz – Dyrektor Pionu Finansowo Księgowego, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej, sporządzająca protokół.  |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 11/2025</u><br>w przedmiocie zatwierdzenia Planu Audytu Wewnętrznego w BEST S.A. na rok 2026<br><u>Uchwała nr 11/2025</u><br>w przedmiocie zatwierdzenia Planu Działań Działu Zarządzania Ryzykiem i Compliance w BEST S.A. na rok 2026  |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Przedstawienie i omówienie wyników finansowych BEST S.A. oraz Grupy Kapitałowej BEST za III kwartał 2025 roku ewentualne podjęcie uchwał w tym przedmiocie.</li> <li>3. Informacja o stanie realizacji Planu Audytu Wewnętrznego na 2025 rok.</li> <li>4. Zatwierdzenie Planu Audytu Wewnętrznego na 2026 rok.</li> <li>5. Informacja o stanie realizacji Planu Działań Pionu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2025 rok.</li> <li>6. Zatwierdzenie Planu Działań Pionu Zarządzania Ryzykiem i Compliance na 2026 rok.</li> <li>7. Ustalenie planu posiedzeń na 2026 roku oraz listy tematów do omówienia podczas tych posiedzeń.</li> <li>8. Sprawy bieżące.</li> <li>9. Wolne wnioski.</li> <li>10. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

Ponadto w pierwszym półroczu 2025 roku Komitet Audytu podjął uchwały w trybie obiegowym zawarte w:

- 1) Protokole nr 4/2025 - Uchwała nr 6/2025 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 29 maja 2025 r. w przedmiocie rekomendacji przedłużenia umowy z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych BEST S.A.; oraz
- 2) Protokole nr 5/2025 - Uchwała nr 7/2025 Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 29 maja 2025 r. w przedmiocie wyrażenia zgody na świadczenie usług dozwolonych przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych BEST S.A. na rzecz podmiotów zależnych.

W 2025 roku Komitet Wynagrodzeń zebrał się 4 razy:

## I POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 25 marca 2025 r. (protokół nr 1/2025)   |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (100%)  |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol,  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Dariusz Filar, Wacław Nitka – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner – Członkowie Zarządu, Maciej Kozdryk – radca prawny, Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka).   |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <p><u>Uchwała nr 1/2025</u><br/>w przedmiocie udzielenia rekomendacji Radzie Nadzorczej w zakresie wyznaczenia poziomu EPS na rok 2025 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><u>Uchwała nr 2/2025</u><br/>w przedmiocie udzielenia rekomendacji związanej z sporządzeniem przez Radę Nadzorczą sprawozdania o wynagrodzeniach za rok obrotowy 2024;</p> <p><u>Uchwała nr 3/2025</u><br/>w przedmiocie sporządzenia i przyjęcia sprawozdania z działalności Komitetu Wynagrodzeń w 2024 r.;</p> |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>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</li> </ol>   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>obrotowe 2022-2026 oraz podjęcie ewentualnych uchwał w tym przedmiocie.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Rekomendacje związane z podjęciem przez Radę Nadzorczą uchwały w sprawie wyznaczenia poziomu EPS na rok 2025 w ramach Programu motywacyjnego dla członków Zarządu BEST S.A. oraz kluczowych osób, w tym pracowników grupy kapitałowej BEST na lata obrotowe 2022-2026.</li> <li>4. Rekomendacje związane z sporządzeniem przez Radę Nadzorczą sprawozdania o wynagrodzeniach za rok 2024 na podstawie art. 90g ust. 1 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych.</li> <li>5. Zatwierdzenie sprawozdania z działalności Komitetu Wynagrodzeń w 2024 r.</li> <li>6. Sprawy bieżące.</li> <li>7. Wolne wnioski.</li> <li>8. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |
|--|--|

## II POSIEDZENIE

|   |  |
|---|--|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 3 kwietnia 2025 r. (protokół nr 3/2025)  |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (100%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Mirostaw Gronicki, Eva Sudol, Leszek Pawłowicz   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Dariusz Filar, 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.  |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 5/2025</u><br>w przedmiocie rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wysokości wynagrodzenia stałego członków Zarządu BEST S.A.   |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Sporządzenie rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie wysokości wynagrodzenia stałego członków Zarządu BEST S.A.</li> <li>3. Sprawy bieżące.</li> <li>4. Wolne wnioski.</li> <li>5. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

## III POSIEDZENIE

|                          |  |
|--------------------------|--|
| <b>Data posiedzenia:</b> | 15 września 2025 r. (protokół nr 4/2025) |
|--------------------------|--|

|   |  |
|---|--|
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | siedziba BEST S.A.   |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 3 członków Komitetu (100%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol, Leszek Pawłowicz  |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Dariusz Filar, Wacław Nitka, Tomasz Karpiński – Członkowie Rady Nadzorczej, Krzysztof Borusowski, Marek Kucner, Mariusz Gryglicki, Agnieszka Pakos – Członkowie Zarządu, Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka) oraz Maciej Kozdryk – radca prawny.  |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | <u>Uchwała nr 6/2025</u><br>w przedmiocie rekomendacji dla Rady Nadzorczej w zakresie uchwalenia Regulaminu premii pieniężnej dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2025-2027.   |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Omówienie projektu Regulaminu premii pieniężnej dla członków Zarządu BEST S.A. na lata obrotowe 2025-2027 („Regulamin”), ewentualne podjęcie uchwały w sprawie rekomendacji Komitetu Wynagrodzeń w zakresie Regulaminu.</li> <li>3. Sprawy bieżące.</li> <li>4. Wolne wnioski.</li> <li>5. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

#### IV POSIEDZENIE

|   |   |
|---|---|
| <b>Data posiedzenia:</b>                | 19 listopada 2025 r. (protokół nr 5/2025)   |
| <b>Miejsce posiedzenia:</b>             | siedziba BEST S.A.  |
| <b>Frekwencja:</b>                      | 2 członków Komitetu (66%)   |
| <b>Udział w trybie telekonferencji:</b> | Eva Sudol, Leszek Pawłowicz   |
| <b>Zaproszeni goście:</b>               | Dariusz Filar, Wacław Nitka, Tomasz Karpiński – Członkowie Rady Nadzorczej, Marek Kucner, Mariusz Gryglicki, Agnieszka Pakos – Członkowie Zarządu, Joanna Dudko-Wojtyńska – Kierownik Biura Zarządu i Rady Nadzorczej (protokolantka) oraz Maciej Kozdryk – radca prawny.                           |
| <b>Podjęte uchwały:</b>                 | brak  |
| <b>Porządek obrad:</b>                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Otwarcie posiedzenia i przyjęcie porządku obrad.</li> <li>2. Ustalenie planu posiedzeń na 2026 r. oraz listy tematów do omówienia podczas tych posiedzeń.</li> <li>3. Sprawy bieżące.</li> <li>4. Wolne wnioski.</li> <li>5. Zamknięcie obrad.</li> </ol> |

W 2025 roku Komitet Wynagrodzeń podjął jedną uchwałę w trybie obiegowym zawartą w protokole nr 2/2025 - uchwała nr 4/2025 Komitetu Wynagrodzeń Rady Nadzorczej BEST S.A. z dnia 28 marca 2025 r. w sprawie dzielenia rekomendacji Radzie Nadzorczej w zakresie weryfikacji spełnienia warunków do otrzymania Akcji w ramach Programu Motywacyjnego.

### **III. SAMOOCENA PRACY RADY NADZORCZEJ**

W ocenie Rady Nadzorczej, Rada Nadzorcza w 2025 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 rozdzielanie 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 zaangażowanych 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 Prawnej Akcil i Wspólnicy sp. k. (Kancelaria), która to Kancelaria weryfikuje kluczową 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 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 w zakresie zmian w przepisach prawa w BEST sprawuje Dział Zarządzania Ryzykiem i Compliance.

Dział Zarządzania Ryzykiem 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 organizacyjnie Członkowi Zarządu BEST. W 2025 r. nastąpiła zmiana podległości audytu wewnętrznego w zakresie organizacyjnym z Prezesa Zarządu na Członka Zarządu BEST. Zmiana podległości audytu wewnętrznego z Prezesa Zarządu na Członka Zarządu ma związek z powiększeniem się Grupy Kapitałowej BEST oraz skorelowana jest z doświadczeniem i kwalifikacjami Członka Zarządu odpowiedzialnego administracyjnie z audyt wewnętrznym. Jednakże zmiana ta w żadnej mierze nie wpływa na niezależność funkcji audytu wewnętrznego. Należy podkreślić, że kierujący audytem wewnętrznym podlegał i nadal podlega funkcjonalnie przewodniczącemu Komitetu Audytu Rady Nadzorczej BEST. Relacja podległości z Prezesem Zarządu, czy obecnie z Członkiem Zarządu miała i ma charakter administracyjny (organizacyjny). Wyniki prac audytu wewnętrznego (raporty i protokoły z audytu) są przekazywane jednocześnie Członkom Komitetu Audytu jak i Członkom Zarządu. Warto wskazać, że podległość kierującego komórką audytu wewnętrznego Członkowi Zarządu jest dopuszczalna według najnowszych Globalnych Standardach Audytu Wewnętrznego – IIA (wersja obowiązująca od maja 2025 r.). Wskazano w nich, że *„Optymalnym usytuowaniem gwarantującym uzyskanie takich uprawnień jest administracyjna podległość zarządzającego audytem wewnętrznym prezesowi lub osobie na równoważnym stanowisku. Podległość innemu członkowi kierownictwa wyższego szczebla może osiągnąć ten sam cel, o ile zostaną wdrożone odpowiednie zabezpieczenia. Szefowie audytu wewnętrznego w jednostkach zależnych, oddziałach i departamentach powinni mieć możliwość komunikowania się z kierownictwem wyższego szczebla w tych obszarach podległość innemu członkowi kierownictwa*

*wyższego szczebla może osiągnąć ten sam cel, o ile zostaną wdrożone odpowiednie zabezpieczenia. Szefowie audytu wewnętrznego w jednostkach zależnych, oddziałach i departamentach powinni mieć możliwość komunikowania się z kierownictwem wyższego szczebla w tych obszarach".* W wyniku połączenia zwiększono liczbę etatów przewidzianych dla audytorów wewnętrznych. Dział Audytu Wewnętrznego realizuje na bieżąco raportowanie wyników do Zarządu BEST oraz Komitetu Audytu działającego przy Radzie Nadzorczej.

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) § 72 ust. 7 pkt 5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 6 czerwca 2025 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](https://www.gpw.pl/pub/GPW/pdf/DPSN_2021.pdf)

W raporcie EBI nr 1/2026 z 30 marca 2026 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 10 zasad: 1.4.1, 1.4.2, 1.5, 2.1., 2.2., 2.11.5, 2.11.6., 4.1., 4.13 lit. c), 6.3, a zasada 3.10 nie dotyczy Spółki. W raporcie BEST S.A. podała uzasadnienie nie stosowania ww. zasad. Raport 1/2026 z dnia 30 marca 2026 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 należyście, 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 2025 roku (Rozdział – Ład Korporacyjny) zawiera wszystkie elementy wymagane przez § 72 ust. 7 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 należyście, zgodnie z treścią regulacji w tym zakresie.

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

W oparciu o przewidziane w art. 84a ust. 2–3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości uprawnienie, Zarząd BEST na podstawie uchwały nr 18/2026 z dnia 18 marca 2026 r. zdecydował o niewykonywaniu obowiązku przygotowywania wyodrębnionej części sprawozdania z działalności dotyczącej

sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, o której mowa w art. 55 ust. 2a w zw. z art. 49 ust. 3b oraz rozdziałem 6c Ustawy o rachunkowości oraz o rezygnacji z jej atestacji przez biegłego rewidenta w latach 2025–2026. Spółka prowadzi działania o charakterze społecznym i edukacyjnym z myślą o realizacji swoich wartości oraz polityki zaangażowania społecznego. Obejmują one m.in. wspieranie inicjatyw edukacyjnych, promowanie aktywności sportowej pracowników oraz regularne wsparcie domu dziecka w jednej z lokalizacji spółki. Poziom ponoszonych na te cele wydatków nie ma istotnego znaczenia z punktu widzenia sytuacji finansowej spółki ani interesów akcjonariuszy. Z tego względu ich szczegółowa prezentacja nie wnosi dodatkowej wartości informacyjnej do oceny działalności emitenta. 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, 29 czerwca 2022 roku i 30 marca 2026 r. Spółka przekazała do publicznej wiadomości raporty dotyczące niestosowania niektórych zasad szczegółowych, zawartych w zbiorze „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021”.

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. 380(1) KSH**

W ocenie Rady Nadzorczej obowiązki określone w art. 380<sup>1</sup> 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. 380<sup>1</sup> §1 pkt 1- 3 KSH. Informacje, o których mowa w 380<sup>1</sup> §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. Wszelkich informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące Spółki, w szczególności jej działalności lub majątku są przekazywane na bieżąco bez zbędnej zwłoki. Spółka w roku obrotowym 2025 nie było badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> KSH.

---

Dariusz Filar  
Przewodniczący Rady  
Nadzorczej

---

Leszek Pawłowicz  
Wiceprzewodniczący  
Rady Nadzorczej

---

Eva Sudol  
Członek Rady Nadzorczej

---

Mirosław Gronicki  
Członek Rady Nadzorczej

---

Maciej Matusiak  
Członek Rady Nadzorczej

---

Wacław Nitka  
Członek Rady Nadzorczej

---

Tomasz Karpiński  
Członek Rady Nadzorczej