

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.  
ul. Inflancka 4A  
00-189 Warszawa

27 maja 2024 r.

Szanowni Państwo,

Niniejszy list oświadczający jest adresowany do Państwa w związku z przeprowadzoną usługą atestacyjną dającą racjonalną pewność zgodnie z Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych 3000 (Z) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Atestacyjnych 3000 (zmienionego) „*Usługi Atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych*”, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, której przedmiotem była ocena sprawozdania o wynagrodzeniach Zarządu i Rady Nadzorczej za rok 2023 („Sprawozdanie o wynagrodzeniach”) Benefit Systems S.A. („Spółka”) w zakresie zamieszczenia w nim informacji wymaganych na podstawie art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych („Ustawa”) w celu spełnienia wymogów art. 90g ust. 10 Ustawy.

Dokonawszy ustaleń, które uznaliśmy za niezbędne, potwierdzamy, zgodnie z naszą najlepszą wiedzą i przekonaniem, że:

1. Zgodnie z ustaleniami umowy o wykonanie usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy historycznych informacji finansowych z dnia 14 maja 2024 r., wypełniliśmy nasze obowiązki dotyczące sporządzenia Sprawozdania o wynagrodzeniach zawierającego wszystkie elementy wymienione w art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 Ustawy.
2. Potwierdzamy, że sporządziliśmy Sprawozdanie o wynagrodzeniach zawierające wszystkie informacje wymagane na podstawie art. 90g ust. 1-5 oraz ust. 8 Ustawy w odniesieniu do wszystkich Członków Zarządu i Rady Nadzorczej, w tym do byłych Członków tych organów tam gdzie dotyczy, oraz wszystkich składników ich wynagrodzenia.
3. Potwierdzamy, że w Sprawozdaniu o wynagrodzeniach zamieszczono wszystkie informacje o wartości świadczeń pieniężnych i niepieniężnych przyznanych na rzecz osób najbliższych Członków Zarządu i Rady Nadzorczej.
4. Dane szacunkowe dotyczące informacji o zmianie, w ujęciu rocznym wynagrodzenia oraz średniego wynagrodzenia pracowników Jednostki niebędących Członkami Zarządu ani Rady Nadzorczej za okres od 2019 r. do 2023 r. zostały sporządzone w oparciu o całkowite wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników oraz średnią liczbę zatrudnionych.
5. Wszystkie korekty do Sprawozdania o wynagrodzeniach przedłożone przez Państwa zostały ujęte.
6. Udostępniliśmy Państwu:
  - a) wszystkie informacje, takie jak: zapisy księgowe, dokumentację i inne, co do których jesteście świadomi, że mają znaczenie dla przygotowania kompletnego Sprawozdania o wynagrodzeniach;
  - b) kompletne księgi rachunkowe wraz z dokumentacją źródłową w zakresie, który ma znaczenie dla przygotowania kompletnego Sprawozdania o wynagrodzeniach;

- c) dodatkowe informacje i dokumenty, o które Państwo prosili w związku z przeprowadzaną usługą; oraz
- d) nieograniczony dostęp do osób w Spółce, z którymi kontakt uznali Państwo za konieczny w celu uzyskania dowodów.
7. Potwierdzamy naszą odpowiedzialność za zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymanie systemu kontroli wewnętrznej zapewniającego sporządzenie Sprawozdania o wynagrodzeniach wolnego od istotnych zniekształceń spowodowanych oszustwem lub błędem. Przedstawiliśmy Państwu wszystkie braki kontroli wewnętrznej, których istnienia jesteśmy świadomi.
8. Potwierdzamy, co następuje:
- a) udostępniliśmy Państwu wyniki naszej oceny ryzyka, że Sprawozdanie o wynagrodzeniach może zawierać istotne nieprawidłowości na skutek ewentualnych oszustw;
- b) nie wystąpiły przypadki oszustw, bądź podejrzeń dopuszczenia się oszustw, których wystąpienia jesteśmy świadomi, a które mogą mieć znaczenie dla Spółki i dotyczą:
- kierownictwa;
  - pracowników pełniących istotną rolę w systemie kontroli wewnętrznej; lub
  - w innych przypadkach, w których oszustwa mogłyby mieć istotny wpływ na Sprawozdanie o wynagrodzeniach.
- c) nie wystąpiły przypadki ujawnienia nam przez pracowników Spółki, byłych pracowników, analityków, organy regulacyjne i inne podmioty zarzutów lub podejrzeń dopuszczenia się oszustw wpływających na Sprawozdanie o wynagrodzeniach.
9. Potwierdzamy, że nie są nam znane przypadki występowania lub możliwości wystąpienia jakichkolwiek niezgodności z obowiązującymi regulacjami prawnymi, które powinny zostać wzięte pod uwagę przy sporządzaniu Sprawozdania o wynagrodzeniach.
10. Nie wystąpiły przypadki zastrzeżeń zgłoszonych przez organy nadzoru dotyczące kwestii, które mogłyby mieć wpływ na ocenę wypełnienia wymogów w zakresie sporządzenia Sprawozdania o wynagrodzeniach.
11. Udostępniliśmy Państwu wszystkie uchwały Walnego Zgromadzenia, Rady Nadzorczej i Zarządu dotyczące polityki wynagrodzeń, powołania i odwołania Członków Zarządu i Rady Nadzorczej oraz wynagrodzeń w formie instrumentów finansowych, które miały miejsce w okresie za który sporządzono Sprawozdanie o wynagrodzeniach, a także tam gdzie zasadne, streszczenia posiedzeń, dla których nie ma jeszcze sporządzonych formalnych protokołów, podczas których omawiane były zagadnienia, które mogłyby mieć wpływ na ocenę wypełnienia wymogów w zakresie sporządzenia Sprawozdania o wynagrodzeniach.

Z poważaniem,

---

Artur Osuchowski  
Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej  
Benefit Systems S.A.

*Niniejszy list oświadczający przyjęto uchwałą Rady Nadzorczej nr 2024/05/27/9 z dnia 27 maja 2024 zgodnie z protokołem Rady Nadzorczej.*