



---

**SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI**  
**RADY NADZORCZEJ**  
**BENEFIT SYSTEMS S.A. („SPÓŁKA”)**  
**W 2023 ROKU**

---

**SPIS TREŚCI**

I.	Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetów w 2023 roku .....	2
II.	Ocena sytuacji Spółki, z uwzględnieniem oceny adekwatności i skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego .....	6
III.	Sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Zarządu w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym.....	11
IV.	Sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty.....	11
V.	Ocena realizacji przez Zarząd obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 380 <sup>1</sup> KSH (art. 382 §3 <sup>1</sup> pkt. 3 KSH) .....	12
VI.	Ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień żądanych w trybie określonym w art. 382 § 4 (art. 382 §3 <sup>1</sup> pkt. 4 KSH) .....	12
VII.	Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego w trybie określonym w art. 382 <sup>1</sup> KSH (art. 382 §3 <sup>1</sup> pkt. 5 KSH) .....	12
VIII.	Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych. 12	
IX.	Ocena zasadności wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych.....	13
X.	Informacja na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej....	14
XI.	Uwagi Rady Nadzorczej dotyczące współpracy z Zarządem .....	14

Niniejsze Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. w 2023 roku („Sprawozdanie z działalności RN”, „sprawozdanie”) sporządzone zostało zgodnie z przepisami art. 382 § 3<sup>1</sup> ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych („Kodeks spółek handlowych”, „KSH”) oraz zasadami „Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW 2021” („DPSN”).

## **I. Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetów w 2023 roku**

### **Skład Rady Nadzorczej i sposób wykonywania obowiązków**

Rada Nadzorcza Benefit Systems S.A. („Rada Nadzorcza”, „Rada”, „RN”) działa w oparciu o przepisy Kodeksu spółek handlowych, postanowienia Statutu Spółki Benefit Systems Spółka Akcyjna („Statut”) oraz Regulamin Rady Nadzorczej Benefit Systems Spółka Akcyjna („Regulamin RN”).

Zgodnie ze Statutem, Rada Nadzorcza składa się z sześciu członków, w tym Przewodniczącego i Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej powołanych na wspólną pięcioletnią kadencję przez Walne Zgromadzenie Spółki („Walne Zgromadzenie”).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

- 1) James Van Bergh - Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- 2) Aniela Anna Hejnowska - Członek Rady Nadzorczej;
- 3) Artur Osuchowski - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
- 4) Krzysztof Kaczmarczyk - Członek Rady Nadzorczej;
- 5) Katarzyna Kazior - Członek Rady Nadzorczej;
- 6) Michael Sanderson - Członek Rady Nadzorczej.

W 2023 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 29 czerwca 2023 roku, w związku z upływem dotychczasowej kadencji członków Rady Nadzorczej Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało następujące osoby w skład Rady Nadzorczej Spółki:

- 1) James Van Bergh – Przewodniczący Rady Nadzorczej;
- 2) Aniela Anna Hejnowska – Członek Rady Nadzorczej;
- 3) Krzysztof Kaczmarczyk – Członek Rady Nadzorczej;
- 4) Artur Osuchowski – Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
- 5) Michael Sanderson – Członek Rady Nadzorczej;

na wspólną pięcioletnią kadencję, która wygaśnie z dniem odbycia Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki zatwierdzającego sprawozdanie finansowe Spółki za 2027 rok.

W dniu 10 sierpnia 2023 roku uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia została zmieniona treść § 20 ust. 1 Statutu Spółki rozszerzająca liczbę członków Rady Nadzorczej z 5 (pięciu) do 6 (sześciu) członków, powoływanych i odwoływanych przez Walne Zgromadzenie.

W dniu 10 sierpnia 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie i podjęło uchwałę o powołaniu Katarzyny Kazior na Członka Rady Nadzorczej na okres wspólnej kadencji (która rozpoczęła swój bieg w dniu 29 czerwca 2023 roku), od dnia rejestracji przez sąd zmiany statutu Spółki objętej uchwałą nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 10 sierpnia 2023 roku. W dniu 1 września 2023 roku sąd rejestrowy dokonał wpisu w rejestrze przedsiębiorców KRS w sprawie wyżej wymienionej zmiany statutu Spółki.

Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły inne zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W odniesieniu do składu Rady Nadzorczej zachowana jest różnorodność w obszarach takich jak wykształcenie, specjalistyczna wiedza, kompetencje, wiek, płeć oraz doświadczenie zawodowe, zgodnie z Polityką różnorodności wobec członków Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. przyjętą przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki w dniu 22 września 2022 roku.

Zwyczajne Walne Zgromadzenie w dniu 29 czerwca 2023 roku udzieliło absolutorium członkom Rady Nadzorczej za 2022 rok.

### **Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej w 2023 roku**

W 2023 roku Rada Nadzorcza odbyła osiem posiedzeń, w trakcie których podjęła 29 uchwał i omawiała sprawy, sprawozdania, wyjaśnienia przedkładane Radzie Nadzorczej przez Zarząd dotyczące Spółki, w

szczegółności jej działalności lub majątku, a także informacje, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych. Rada Nadzorcza podejmowała także decyzje w trybie obiegowym w ramach 7 uchwał. Przedmiotem posiedzeń i uchwał Rady Nadzorczej była kontrola i nadzór nad bieżącą działalnością Spółki. Członkowie Rady Nadzorczej uczestniczyli w zdecydowanej większości posiedzeń w pełnym składzie.

Rada Nadzorcza opiniowała bieżące oraz planowane działania Spółki opierając się o dokumenty i informacje przedstawiane jej przez Zarząd oraz pracowników Spółki.

Głównymi priorytetami Rady Nadzorczej były podobnie jak w latach poprzednich:

- a) realizacja statutowych obowiązków nadzoru korporacyjnego - w szczególności dotyczącego długoterminowego planu rozwoju, celów strategicznych Spółki i Zarządu,
- b) analiza wyników finansowych, kluczowych wskaźników finansowych, struktury przychodów i kosztów Spółki, jak i poszczególnych spółek Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. („Grupa Kapitałowa”, „Grupa”).

Działania Rady Nadzorczej w roku 2023 dotyczyły m.in.:

- a) omawiania budżetu Grupy w 2023 r., poziomów zadłużenia oraz strategii produktowej i strategii dotyczącej działalności Spółki w Polsce na lata 2023-2025 oraz rozwoju Grupy na rynkach zagranicznych;
- b) omawiania statusu wdrażania działań z zakresu ESG;
- c) oceny sprawozdań finansowych i sprawozdania z działalności - Rada dokonała oceny sprawozdania finansowego Spółki i Grupy Kapitałowej oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej za rok 2023; Rada odbyła spotkanie w trybie art. 382 par. 7 Kodeksu spółek handlowych z kluczowym biegłym rewidentem działającym w imieniu firmy audytorskiej KPMG;
- d) opiniowania strategii nowych usług;
- e) wyrażania zgód na zaciąganie zobowiązań przekraczających 10% kapitałów własnych Spółki (na podstawie ostatnio opublikowanego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego);
- f) sprawowania nadzoru nad programem motywacyjnym Spółki na lata 2021-2025.

Nadto Rada Nadzorcza:

- a) sporządzała sprawozdanie z wynagrodzeń, o którym mowa w art. 90g ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych oraz wystąpiła z wnioskiem do biegłego rewidenta Spółki – KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością o wydanie raportu z wykonania usługi atestacyjnej wraz z wydaniem listu oświadczającego;
- b) ustalała wynagrodzenia Członków Zarządu, w tym w zakresie premii i programu motywacyjnego Spółki, na lata 2021 - 2025;
- c) opiniowała zestawienia transakcji z podmiotami powiązаныmi zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki oraz dokonywała oceny takich transakcji z podmiotami powiązаныmi, o którym mowa w art. 90j ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych;
- d) opiniowała projekty uchwał walnego zgromadzenia;
- e) ustalała tekst jednolity statutu Spółki;
- f) dokonała wyboru Przewodniczącego Rady Nadzorczej, Zastępcy oraz weryfikacji członków Rady Nadzorczej pod kątem kryterium niezależności zgodnie z art. 129 ust. 3 ustawy o z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- g) podejmowała decyzje w sprawie zmiany składu Komitetu Audytu, ustalenia liczby członków, powołania na okres kadencji Rady Nadzorczej wraz z wyznaczeniem Przewodniczącego;
- h) podejmowała decyzje w sprawie zmian w składzie Zarządu.

#### **Komitetu Audytu – organizacja i skład**

Od dnia 13 lipca 2017 roku przy Radzie Nadzorczej powołany został Komitet Audytu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. („Komitet Audytu”, „KA”).

Komitet Audytu działa w oparciu o ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”), ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („Rozporządzenie 537”), Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021, Zalecenie Komisji z dnia 15 lutego 2005 r. dotyczące roli dyrektorów niewykonawczych lub będących członkami rady nadzorczej spółek giełdowych i komisji rady (nadzorczej) (2005/162/WE) oraz Regulamin Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. („Regulamin Komitetu Audytu”).

Komitet Audytu składa się z co najmniej 3 (trzech) członków, w tym Przewodniczącego Komitetu Audytu, powoływanych przez Radę Nadzorczą na okres jej kadencji spośród członków Rady Nadzorczej, zgodnie z obowiązującym w tym zakresie Statutem Spółki.

Większość 2 (dwóch) spośród 3 (trzech) członków Komitetu Audytu, w tym jego Przewodniczący spełnia kryteria niezależności określone w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach oraz w Regulaminie Komitetu Audytu. Ponadto, niezależni członkowie Komitetu Audytu nie mają rzeczywistych i istotnych powiązań z akcjonariuszem posiadającym co najmniej 5% ogólnej liczby głosów w Spółce.

Przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych oraz przynajmniej jeden członek Komitetu Audytu posiada wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Komitet Audytu działał w następującym składzie:

- 1) Artur Osuchowski – Przewodniczący Komitetu Audytu, członek niezależny;
- 2) Anieli Anna Hejnowska – Członek Komitetu Audytu, członek niezależny;
- 3) Krzysztof Kaczmarczyk – Członek Komitetu Audytu, członek niezależny.

W 2023 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Komitetu Audytu.

W dniu 3 kwietnia 2023 roku Rada Nadzorcza otrzymała od Marcina Marczuka oświadczenie w trybie §20 ust. 4 statutu Spółki, które zostało złożone w związku z art. 129 ust. 3 pkt 8 Ustawy o biegłych rewidentach. W związku z powyższym Rada Nadzorcza dokonała weryfikacji członków Rady Nadzorczej pod kątem kryteriów niezależności, o których mowa w art. 129 ust. 3 ustawy o biegłych i następnie dokonała zmian w składzie Komitetu Audytu podejmując stosowane uchwały. Uchwałą z dnia 3 kwietnia 2023 Rada Nadzorcza, postanowiła przyjąć rezygnację i w konsekwencji odwołać ze składu Komitetu Audytu – Jamesa van Bergh, powołać spośród członków Rady Nadzorczej do składu Komitetu Audytu Michaela Rohde’a Pedersena oraz dokonać zmiany Przewodniczącego Komitetu Audytu poprzez wybór nowego Przewodniczącego Komitetu Audytu - Artura Osuchowskiego – dotychczasowego członka Komitetu Audytu w miejsce Marcina Marczuka, który pozostał członkiem Komitetu Audytu. Komitet Audytu w takim składzie działał od dnia 3 kwietnia 2023 roku do dnia 29 czerwca 2023 roku.

W dniu 29 czerwca 2023 roku, w związku z upływem dotychczasowej kadencji członków Rady Nadzorczej Zwyczajne Walne Zgromadzenie powołało członków Rady Nadzorczej Spółki obecnej kadencji. W związku ze zmianami w składzie Rady Nadzorczej. W dniu 13 lipca 2023 roku uchwałą Rady Nadzorczej powołano w skład Komitetu Audytu Artura Osuchowskiego, Anielę Annę Hejnowską, Krzysztofa Kaczmarczyka oraz powierzono funkcję Przewodniczącego Komitetu Audytu Arturowi Osuchowskiemu. Od dnia 13 lipca 2023 roku do dnia niniejszego sprawozdania Komitet Audytu Spółki działa w niezmiennym składzie.

### **Rola Komitetu Audytu**

Komitet Audytu wspiera Radę Nadzorczą w wypełnianiu jej obowiązków nadzorczych, m.in. w zakresie: (i) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej, (ii) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance i audytu wewnętrznego oraz (iii) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej, wyboru i oceny niezależności kluczowego biegłego rewidenta i firmy audytorskiej wybranych do badania sprawozdań finansowych. W ramach sprawowania swojej funkcji Komitet Audytu, współpracuje z osobami odpowiedzialnymi za funkcje wewnętrzne w Spółce, m.in. zarządzanie ryzykiem oraz audyt wewnętrzny, oraz cyklicznie spotyka się z kluczowym biegłym rewidentem badającym sprawozdania finansowe Spółki w imieniu firmy audytorskiej.

### **Podsumowanie działalności Komitetu Audytu w 2023 roku**

Komitet Audytu w 2023 roku odbył cztery posiedzenia.

W 2023 roku zadania Komitetu Audytu dotyczyły następujących obszarów:

- a) ukonstytuowanie Komitetu Audytu oraz organizacja pracy Komitetu Audytu w 2023 roku – przyjęcie „Planu prac Komitetu Audytu Benefit Systems S.A. na rok 2023”;
- b) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, m.in. poprzez:
- przegląd podsumowania Zarządu dotyczącego procesu sprawozdawczości finansowej w 2023, w tym: (i) polityki rachunkowości i jej zgodności z MSSF EU, krytycznych zasad rachunkowości, mających istotny wpływ na sprawozdanie finansowe; (ii) zakresu zmian w sprawozdawczości finansowej (wpływu nowych oraz zmian do istniejących standardów) i oceny ich istotności dla sprawozdania finansowego; (iii) informacji o sytuacji finansowej i płynnościowej, ze szczególnym uwzględnieniem istotnych obszarów ryzyka występujących w okresie sprawozdawczym, w tym adekwatność utworzonych odpisów i rezerw oraz innych dokonanych przez Zarząd szacunków i ocen, a także wszelkich innych istotnych obszarów dla sprawozdania finansowego; (iv) informacji o przebiegu rocznej / półrocznej / kwartalnej sprawozdawczości finansowej, terminowości wg harmonogramów i skuteczności stosowania procedur kontrolnych w zakresie sprawozdawczości;
  - przegląd statusu wykonania rekomendacji kluczowego biegłego rewidenta wydanych dla Zarządu Spółki po przeprowadzonym badaniu sprawozdania finansowego dotyczących istotnych kwestii i obszarów mających wpływ na sprawozdania finansowe oraz środowisko kontroli wewnętrznej w zakresie sprawozdawczości finansowej tzw. „List do Zarządu”; oraz
  - przegląd korespondencji z Urzędem Komisji Nadzoru Finansowego („KNF”) i zaleceń KNF dotyczących procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdań finansowych Spółki;
- c) monitorowanie skuteczności systemów i funkcji wewnętrznych (kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego), m.in. poprzez:
- 1) przegląd i omówienie podsumowania oceny skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych (systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego) zgodnie z Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW (zasada 3.8). przygotowanego przez osobę odpowiedzialną za audyt wewnętrzny;
  - 2) przegląd i omówienie podsumowania systemu zarządzania ryzykiem funkcjonującego w Spółce w 2023 roku dotyczącego głównych wniosków z analizy luki i propozycji usprawnień w systemie zarządzania ryzykiem; oraz corocznego podsumowania i przeglądu najistotniejszych ryzyk;
  - 3) przegląd podsumowania z obszaru cybersecurity, w tym podsumowanie wyników zewnętrznego audytu bezpieczeństwa w Spółce;
  - 4) przegląd i omówienie podsumowania obszaru compliance funkcjonującego w Spółce dotyczącego realizacji najważniejszych zadań i tematów w 2023 roku (m.in. proces whistleblowing, proces monitorowania zmian w regulacjach prawnych, proces weryfikacji z listami sankcyjnymi, obszar RODO); coroczny przegląd systemu zgodności z przepisami, identyfikacji istotnych czynników ryzyka oraz luk, coroczna aktualizacja stanu stosowania zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych; oraz podsumowanie istotnych zmian w przepisach prawa dotyczących Spółki wchodzących w życie w 2024 roku;
  - 5) monitorowanie prac audytu wewnętrznego poprzez m.in. przegląd i omówienie prac audytu wewnętrznego w 2023 roku związanych z realizacją rocznego planu audytu na rok 2023, zadań dodatkowych wykonywanych przez audyt wewnętrzny oraz podsumowania statusu najważniejszych zaleceń audytu wewnętrznego oraz przyjęcie planu audytu na rok 2024;
- d) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności przeprowadzanego przez firmę audytorską badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki i Grupy oraz przeglądu półrocznych sprawozdań finansowych, m.in. poprzez zapoznanie się z przedłożonymi przez firmę audytorską KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („KPMG”) sprawozdaniami:
- 1) „Sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu – Strategia i Plan badania sprawozdania finansowego za rok 2023”;
  - 2) „Sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu - Podsumowanie badania sprawozdania finansowego za rok 2023);
  - 3) Podsumowanie przeglądu jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2023 r.;
- zawierającymi m.in. oświadczenie o niezależności kluczowego biegłego rewidenta i firmy audytorskiej, informacje dla Komitetu Audytu odnośnie wniosków i ustaleń Polskiej Agencji

Nadzoru Audytowego wynikających z kontroli przeprowadzonej w firmie audytorskiej KPMG zgodnie z wymogiem art. 130 ust. 1 pkt 1 c) Ustawy o biegłych rewidentach, oraz pozostałe elementy obowiązkowej komunikacji kluczowego biegłego rewidenta z Komitetem Audytu oraz aktywny dialog z kluczowym biegłym rewidentem działającymi w imieniu firmy audytorskiej KPMG w zakresie istotnych kwestii audytowych oraz innych dotyczących badania sprawozdań finansowych i procesu sprawozdawczości finansowej;

- e) dialogu i dyskusji z Zarządem Spółki w odniesieniu do wszystkich istotnych kwestii i tematów podniesionych przez członków Komitetu Audytu, w szczególności z Marcinem Fojudzkiem (członkiem Zarządu Spółki odpowiedzialnym za obszar finansów) oraz z Dyrektorką Finansową oraz Audytorem Wewnętrznym.

## **II. Ocena sytuacji Spółki, z uwzględnieniem oceny adekwatności i skuteczności stosowanych w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, zapewniania zgodności działalności z normami lub mającymi zastosowanie praktykami oraz audytu wewnętrznego**

Rada Nadzorcza monitoruje sytuację Spółki i Grupy oraz adekwatność i skuteczność systemów i funkcji wewnętrznych (zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznej, compliance oraz audytu wewnętrznego) m.in. poprzez działania Komitetu Audytu, które zostały podsumowane w punkcie *1. Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetów w 2023 roku*. Rada Nadzorcza oraz Komitet Audytu w oparciu o informacje oraz sprawozdania okresowo dostarczane jej przez Zarząd Spółki oraz bezpośrednio przez osoby odpowiedzialne za funkcje wewnętrzne w Spółce, jak również informacje pozyskane w ramach uprawnień przysługujących temu organowi oraz dostępu do dokumentów i ksiąg finansowych, jak i na podstawie wyników innych czynności sprawdzających wykonanych w wybranych obszarach finansowych i operacyjnych, oraz w oparciu o sprawozdania z badania sprawozdań finansowych oraz sprawozdania dodatkowe dla Komitetu Audytu oraz informacje (sprawozdanie z badania, w tym ocena podstaw przyjętego oświadczenia odnoszącego się do zdolności spółki do kontynuowania działalności) przedstawione na posiedzeniu Rady Nadzorczej w trybie art. 382 (1) par. 7 KSH przedłożone przez kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej badającego sprawozdania finansowe Spółki i Grupy.

Na podstawie powyższych działań Rada Nadzorcza dokonuje corocznej oceny sytuacji Spółki, z uwzględnieniem oceny adekwatności i skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego.

W odniesieniu do oceny sytuacji Spółki za 2023 rok, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sytuację - finansową i rynkową Spółki i Grupy Kapitałowej w roku 2023. Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok 2023 oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok 2023 zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości, tj. co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej. W otoczeniu gospodarczym, w którym funkcjonuje Grupa występuje niepewność związana z warunkami wynikającymi m.in. z utrzymującego się konfliktu zbrojnego na Ukrainie, oraz warunkami makroekonomicznymi - inflacją i środowiskiem wysokich stóp procentowych, niemniej jednak, w ocenie Rady Nadzorczej sytuacja ta nie powinna mieć istotnego wpływu na założenie kontynuacji działalności przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości tj. co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej.

W odniesieniu do oceny systemów i funkcji wewnętrznych za 2023 rok, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia adekwatność i skuteczność funkcjonujących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance oraz audytu wewnętrznego, które są odpowiednie do warunków działalności, wielkości Spółki i Grupy i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności oraz identyfikowanych istotnych czynników ryzyka dla Spółki i Grupy.

### **II.1 Sytuacja finansowa Spółki**

#### **Działalność operacyjna**

Przychody ze sprzedaży wyniosły 1.853.364 tys. zł i były wyższe o 46% względem przychodów z 2022 roku. Najwyższy udział w przychodach ze sprzedaży (80% całości przychodów) stanowiła sprzedaż Kart MultiSport. Koszty sprzedanych usług i towarów wzrosły o 33% w stosunku do 2022 roku i wyniosły 1.214.134 tys. zł. Wyższa dynamika przychodów niż kosztu własnego sprzedaży spowodowała wzrost rentowności brutto na sprzedaży do poziomu 34,5% co oznacza wzrost r/r o 6,6 p. p. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne w 2023 roku wyniosły 233.375 tys. zł i były wyższe o 64.116 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu 2022 roku.

Pozostała działalność operacyjna przyniosła stratę w kwocie 12.077 tys. zł. W poprzednim roku strata na pozostałej działalności operacyjnej wyniosła 6.160 tys. zł.

Spółka osiągnęła zysk na działalności operacyjnej w wysokości 393.778 tys. zł, co oznacza wzrost wyniku operacyjnego o 214.740 tys. zł w stosunku do ubiegłego roku.

W ocenie Rady Nadzorczej osiągnięte wyniki należy uznać za bardzo dobre. W 2023 roku Spółka kontynuowała działania zmierzające do powiększenia bazy kart sportowych i karnetów w klubach własnych. W otoczeniu gospodarczym w warunkach wysokiej inflacji i spowolnienia gospodarczego udało się z sukcesem zrealizować ten cel. Dodatkowo priorytetami Spółki były m.in. rozwój sieci klubów własnych oraz rozwój innowacyjnego portfolio Spółki, rozwój technologiczny i digitalizacja oferty benefitów pozapłacowych.

#### **Wynik netto**

Przychody finansowe wyniosły 68.947 tys. zł i były wyższe niż w 2022 roku o 47.084 tys. zł. Koszty finansowe Spółki spadły o 2.358 tys. zł w stosunku do 2022 roku i wyniosły 30.204 tys. zł.

Wynik brutto wyniósł 435.995 tys. zł (zysk) i był wyższy w stosunku do analogicznego okresu 2022 roku o 268.131 tys. zł.

Zysk netto wyniósł 348.612 tys. zł i był wyższy o 207.077 tys. zł w stosunku do 2022 roku.

#### **Przepływy finansowe i płynność**

Działalność Spółki w 2023 roku spowodowała wzrost środków pieniężnych do kwoty 284.273 tys. zł. Na koniec 2022 roku Spółka posiadała środki pieniężne w kwocie 143.396 tys. zł.

Wskaźnik bieżącej płynności wyrażający stosunek majątku obrotowego do bieżących zobowiązań na 31 grudnia 2023 roku wyniósł 0,81 (na dzień 31 grudnia 2022 roku 0,68), a po eliminacji wpływu ujęcia umów leasingu zgodnie z MSSF 16 wskaźnik ten przyjmuje wartość powyżej 1.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2023 roku Spółka posiadała niewykorzystany limit kredytowy w rachunku bieżącym w kwocie 44.988 tys. zł. oraz niewykorzystany limit kredytu inwestycyjnego w kwocie 115.000 tys. zł.

#### **Struktura bilansu**

Na koniec 2023 roku wskaźnik kapitału własnego do sumy bilansowej kształtował się na bezpiecznym poziomie w 46% (na dzień 31 grudnia 2022 roku 41%). Kapitał pracujący, wyrażający różnicę pomiędzy majątkiem obrotowym a zobowiązaniami krótkoterminowymi, ukształtował się na poziomie ujemnym i wyniósł -121.161 tys. zł na 31 grudnia 2023 roku. Utrzymywanie ujemnego kapitału pracującego jest sytuacją typową dla Spółki z uwagi na profil prowadzonej działalności polegający na prowadzeniu sieci klubów fitness w wynajmowanych lokalach. Zgodnie z obowiązującymi Spółkę standardami rachunkowości aktywa z tytułu prawa do użytkowania w bilansie prezentowane są w aktywach trwałych, a zobowiązania leasingowe w podziale na część długo- i krótkoterminową. Zobowiązania bieżące z tytułu leasingu na dzień bilansowy wyniosły 135.654 tys. zł, co było kwotą determinującą poziom ujemnego kapitału pracującego.

## **II.2 Sytuacja rynkowa Spółki**

Grupa Kapitałowa Benefit Systems S.A., w której Spółka jest podmiotem dominującym specjalizuje się w dostarczaniu rozwiązań w zakresie świadczeń pozapłacowych dla pracowników w obszarze sportu i rekreacji oraz wellbeingu pracowników. Na rynku polskim Grupa jest liderem rynkowym świadcząc swoje usługi dla instytucji i przedsiębiorstw.

W 2023 roku otoczenie rynkowe Spółki cechowało się dużą niepewnością spowodowaną spowolnieniem makroekonomicznym, wysoką inflacją i środowiskiem wysokich stóp procentowych.

W 2023 roku Spółka kontynuowała powiększanie bazy klientów po okresach lockdownów z lat wcześniejszych spowodowanych pandemią COVID-19, oraz koncentrowała się na utrzymaniu pozycji lidera rynkowego.

Długoterminowo Grupa niezmiennie obserwuje wysoki potencjał rozwoju programu MultiSport w Polsce i na rynkach zagranicznych. Wedle szacunków Grupy długoterminowy potencjał rynku kart sportowych wynosi od 2,5 do 2,8 mln sztuk w Polsce oraz od 1,7 do 1,9 mln sztuk za granicą (Czechy, Bułgaria, Słowacja, Chorwacja).



### **II.3 Systemy i funkcje wewnętrzne: System kontroli wewnętrznej i zarządzanie ryzykiem, compliance oraz audyt wewnętrzny**

Spółka wyodrębnia w swojej strukturze funkcje odpowiedzialne za zadania w zakresie kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem oraz compliance, a także funkcję audytu wewnętrznego, odpowiednie do wielkości Spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności, za działanie których odpowiada Zarząd Spółki. Osoby odpowiedzialne za te funkcje podlegają organizacyjnie i funkcjonalnie Członkowi Zarządu ds. Finansów. Kierujący audytem wewnętrznym podlega organizacyjnie Członkowi Zarządu ds. Finansów, a funkcjonalnie przewodniczącemu Komitetu Audytu Spółki.

W związku ze zmieniającą się skalą działalności trwają prace wewnętrzne mające na celu dalsze ujednoczenie i wzmacnianie w zakresie standardów wybranych elementów ładu korporacyjnego w spółkach zależnych o istotnym znaczeniu dla działalności Grupy.

#### **II.3.1 System zarządzania ryzykiem**

W Spółce został wdrożony system zarządzania ryzykiem, którego celem jest identyfikacja, analiza, ocena, ograniczenie do akceptowalnego poziomu oraz monitorowanie ryzyk, które mogą mieć wpływ na realizację celów Spółki. System zarządzania ryzykiem, wspomaga procesy decyzyjne oraz zwiększa bezpieczeństwo prowadzonej działalności. Przyjęte w Spółce zasady zarządzania ryzykiem oraz systemu kontroli wewnętrznej zostały uregulowane w „*Polityce zarządzania ryzykiem oraz kontroli wewnętrznej w Benefit Systems S.A.*”

W celu skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania ryzykiem i systemu kontroli wewnętrznej wyodrębniono i przypisano odpowiedzialności oraz zadania do trzech niezależnych linii obrony w ramach tych systemów:

- I linia obrony – właściciele biznesowi - wszystkie komórki organizacyjne, które bezpośrednio zarządzają ryzykiem w ramach swojej działalności
- II linia obrony: wyodrębnione komórki organizacyjne lub osoby pełniące wewnętrzne funkcje kontrolne m.in. compliance, kontroling, ryzyko, bezpieczeństwo i kontrola wewnętrzna
- III linia obrony – audyt wewnętrzny.

Polityka zarządzania ryzykiem oraz kontroli wewnętrznej koncentruje się na wsparciu w osiąganiu celów Grupy w czterech kategoriach: 1) Strategia, 2) Działalność operacyjna, 3) Sprawozdawczość finansowa, niefinansowa oraz zarządcza, 4) Zgodność z wymogami przepisów prawa i regulacji.

W Spółce prowadzony jest dla wszystkich obszarów rejestr ryzyk i mapa ryzyk stanowiąca podstawowe narzędzie zarządzania ryzykiem. Rejestr zawiera ryzyka identyfikowane w obszarach:

- 1) strategicznym (w tym biznesowe, konkurencja, polityczne, reputacyjne),
- 2) operacyjnym (w tym systemów IT, zasobów ludzkich, ciągłości działania),
- 3) finansowym (w tym, kredytowe, płynności, rynkowe -walutowe i stopy procentowej),
- 4) zgodności (regulacyjno–prawne).

Rejestr ryzyk jest aktualizowany minimum raz w roku, a w przypadku ryzyk ocenionych jako krytyczne, ich aktualizacja i monitoring realizacji działań mitygujących takie ryzyka ma miejsce z odpowiednio większą częstotliwością.

Grupa konsekwentnie rozwija kompleksowy system zarządzania ryzykiem. Aby wzmocnić proces zarządzania ryzykiem, w 2023 roku w Spółce wyodrębniono funkcję, która odpowiada za koordynację przebiegu całego procesu zarządzania ryzykiem oraz rozwijanie metod i narzędzi wykorzystywanych w tym procesie. Jednocześnie trwają prace nad udoskonaleniem systemu zarządzania ryzykiem. W 2023 roku Grupa rozpoczęła również proces standaryzacji i sformalizowania podejścia do zarządzania ryzykiem w istotnych spółkach Grupy.

Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń zidentyfikowanych dla Grupy publikowany jest w „Skonsolidowanym sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems” za 2023 rok.

#### **II.3.2 System kontroli wewnętrznej**

System kontroli wewnętrznej w Spółce jest integralną częścią systemu zarządzania ryzykiem. Wspiera realizację celów i zadań organizacji oraz przyczynia się do zachowania rzetelności sprawozdawczości finansowej, niefinansowej i zarządczej. W systemie tym uczestniczą wszystkie obszary biznesowe i pozostałe obszary wspierające biznes. Zespół kontroli wewnętrznej, w ramach działań II linii obrony wspiera obszary biznesowe z I linii obrony oraz odpowiada za działania związane z usystematyzowaniem i dokumentacją kluczowych dla organizacji procesów, mechanizmów kontrolnych i procedur wewnętrznych.

Funkcjonujący w Spółce system kontroli wewnętrznej jest skuteczny, między innymi dzięki:

- a) nadzorowi Zarządu i kierownictwa nad systemem kontroli wewnętrznej,
- b) obowiązującym wewnętrznym regulacjom,
- c) adekwatnej strukturze organizacyjnej oraz podziałowi zadań i odpowiedzialności w procesach,
- d) właściwemu ustawieniu procesów i mechanizmów kontrolnych,
- e) adekwatności i skuteczności przyjętych rozwiązań organizacyjnych, regulacyjnych, technicznych, personalnych, w stosunku do zakresu i skali prowadzonej działalności oraz istotnych czynników ryzyka,
- f) kompetencji, wiedzy i doświadczeniu osób uczestniczących w procesach,
- g) przyjętym rozwiązaniom systemowym IT,
- h) przeprowadzanym okresowo kontrolom wewnętrznym oraz audytom wewnętrznym,
- i) badaniu sprawozdań finansowych przez niezależnego kluczowego biegłego rewidenta w imieniu firmy audytorskiej.

Działania podejmowane w ramach systemu kontroli wewnętrznej są realizowane w celu racjonalnego zapewnienia:

- a) efektywności i skuteczności działalności operacyjnej,
- b) rzetelności informacji przekazywanych wewnątrz i na zewnątrz Spółki oraz zabezpieczenia ich dostępności i wiarygodności, w szczególności dotyczących sprawozdań finansowych,
- c) właściwemu ustawieniu procesów,
- d) adekwatności i skuteczności mechanizmów kontrolnych,
- e) zgodności działań z przepisami prawa, zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego, przepisami wewnętrznymi oraz przyjętymi standardami postępowania,
- f) adekwatności i skuteczności przyjętych w Spółce rozwiązań organizacyjnych, regulacyjnych, technicznych, personalnych, w stosunku do zakresu i rozmiaru prowadzonej działalności i występujących w tej działalności ryzyk,
- g) efektywnego uzyskiwania i przekazania wszelkich informacji, które mogą być istotne dla celów nadzoru.

System kontroli wewnętrznej w Spółce i Grupie oparty jest na nadzorze realizowanym przez przełożonych zgodnie ze strukturą organizacyjną. W zależności od podejmowanych decyzji biznesowych, ich rodzaju i wartości, wzrasta poziom szczebla struktury organizacyjnej, na którym decyzja może być podjęta.

#### **Proces sprawozdawczości finansowej**

System kontroli wewnętrznej w procesie sprawozdawczości finansowej funkcjonuje poprzez:

- odpowiednie struktury organizacyjne w ramach działu finansów, centrum usług wspólnych oraz wewnętrzne zasady i procedury, zdefiniowany zakres i system raportowania, ustalony adekwatny podział zadań i odpowiedzialności w procesach finansowo-księgowych oraz procesie sporządzania sprawozdań finansowych i raportów okresowych, w tym w zakresie zapewnienia ich jakości, poprawności, autoryzacji oraz publikacji, jak również przyjęte rozwiązania informatyczne wspierające systemowe kontrole w procesach sprawozdawczo-księgowych;
- okresowe przeglądy elementów systemu kontroli wewnętrznej przez zespół kontroli wewnętrznej oraz audyt wewnętrzny.

Spółka realizuje w szczególności poniższe kroki w celu zapewnienia skuteczności działania systemu kontroli wewnętrznej w obszarze sprawozdawczości finansowej:

- 1) zapewnienie stosowania ujednoczonych zasad rachunkowości dla danych podlegających konsolidacji przez spółki Grupy Kapitałowej Benefit Systems w zakresie ujęcia, wyceny i ujawnień zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską (MSSF EU);
- 2) bieżącą ewidencję zdarzeń gospodarczych w systemie finansowo-księgowym przez kompetentne zespoły, ich analizę i regularne porównanie do budżetów oraz danych lat ubiegłych;
- 3) weryfikację poprawności i kompletności danych i sposobu ujęcia transakcji i zdarzeń poprzez funkcjonowanie sformalizowanych procedur operacyjnych i akceptacyjnych;

- 4) ewidencje zdarzeń gospodarczych w kluczowych spółkach Grupy objętych konsolidacją w systemie finansowo-księgowym zapewniającym bezpieczeństwo danych i informacji zawartych w tym systemie;
- 5) odpowiednio dostosowywanie systemu finansowo-księgowego do zmieniających się wymogów przepisów podatkowych oraz rachunkowych;
- 6) cykliczne przeglądy ryzyk związanych z przetwarzaniem informacji w systemie oraz przeglądy planów ciągłości działania dla systemu;
- 7) comiesięczne porównanie skonsolidowanych danych finansowych z danymi zarządczymi;
- 8) udostępnienie spółkom Grupy ujednoliconych wzorów pakietów konsolidacyjnych zapewniających spójność prezentacji danych;
- 9) procedury zatwierdzania i opiniowania sprawozdań finansowych przed ich publikacją.

Zarząd Spółki regularnie zatwierdza aktualizacje polityki rachunkowości wynikające ze zmian standardów sprawozdawczości finansowej lub przepisów rachunkowych. Polityka rachunkowości stanowi podstawę do raportowania danych na potrzeby konsolidacji przez jednostki z Grupy, co zapewnia spójność i adekwatność stosowanych zasad rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy sporządzane są przez dedykowany Zespół Raportowania Finansowego, posiadający odpowiednie kompetencje i znajomość Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, który merytorycznie i operacyjnie nadzorowany jest przez Dyrektorkę Finansową oraz Członka Zarządu ds. Finansów.

Roczne i półroczne sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy podlega niezależnemu badaniu i odpowiednio przeglądowi przez niezależnego kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej wybranej do badania sprawozdań finansowych przez Radę Nadzorczą.

Spółka cyklicznie ocenia ryzyka dotyczące procesu sprawozdawczości finansowej oraz braku zgodności z regulacjami w zakresie sprawozdawczości finansowej w ramach systemu zarządzania ryzykiem jaki funkcjonuje w Spółce. Spółka na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach i regulacjach dotyczące sprawozdawczości finansowej (Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej) oraz raportowania okresowego dla emitentów papierów wartościowych oraz na bieżąco odpowiednio aktualizuje politykę rachunkowości i wymagania dotyczące ujawnień. W odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka przekazuje wytyczne w zakresie zasad rachunkowości Grupy dotyczących sporządzania pakietów konsolidacyjnych spółek zależnych oraz sprawuje funkcje kontrolne w stosunku do danych finansowych spółek zależnych m.in. weryfikując pakiety i przygotowując arkusz konsolidacyjny, na potrzeby sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy. Istotne pakiety konsolidacyjne spółek zależnych podlegają wybranym procedurom badania i przeglądu przez niezależnego kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego z sieci firmy audytorskiej badającego sprawozdania finansowe w imieniu firmy audytorskiej wybranej do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy.

### **II.3.3 System zapewniania zgodności (compliance)**

Funkcją wspierającą obszar kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem jest funkcja compliance, w zakresie procesu zarządzania ryzykiem braku zgodności, poprzez monitorowanie procesu wdrożenia obowiązujących przepisów prawa, dobrych praktyk, standardów etycznych, jak i wdrożenia oraz stosowania wewnętrznych regulacji.

Compliance officer koordynuje procesy w zakresie wdrożenia i komunikacji wytycznych wynikających z *Polityki zgodności*, *Polityki przeciwdziałania korupcji*, *Procedury dotyczącej prezentów/korzyści i konfliktu interesów*. Jednym z narzędzi wspierających proces zarządzania ryzykiem braku zgodności jest wdrożony w organizacji proces zgłaszania, w sposób poufny i anonimowy, informacji o podejrzeniach popełnienia nadużyć, zachowań niezgodnych z regulacjami prawnymi czy zapisami *Kodeksu Etyki Grupy Benefit Systems*. Proces ten funkcjonuje zgodnie z przyjętą *Procedurą poufnego przekazywania informacji o podejrzeniu nadużyć* i jest koordynowany przez compliance officera, który przy współpracy z Komisją ds. Etyki rozpatruje zgłoszone sprawy oraz prowadzi działania następcze.

Compliance monitoruje również proces weryfikacji z listami sankcyjnymi, zmiany w regulacjach prawnych oraz istotne zmiany w przepisach prawa dotyczących Spółki wchodzące w życie w kolejnych okresach. Dodatkowo, compliance koordynuje proces corocznej aktualizacji stanu stosowania zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych oraz dokonuje corocznego przeglądu systemu zgodności z przepisami, identyfikacji istotnych czynników ryzyka oraz luk.

#### **II.3.4 Audyt wewnętrzny**

Audytor wewnętrzny Spółki, kierujący funkcją audytu wewnętrznego, działa zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego. Zakres prac rocznych audytu wewnętrznego określony jest w rocznym planie audytu zatwierdzonym przez Komitet Audytu. Audytor wewnętrzny jest uprawniony do przeprowadzania audytu wewnętrznego we wszystkich obszarach działalności Spółki oraz Grupy.

Audytor wewnętrzny cyklicznie monitoruje status wdrożenia zaleceń i działań mitygujących odnośnie luk i obszarów do poprawy przez właścicieli obszarów, status wdrożenia rekomendacji i zaleceń audytu wewnętrznego po audytach oraz status wdrożenia rekomendacji i zaleceń audytora zewnętrznego (KPMG) odnośnie słabości środowiska kontrolnego oraz innych zaleceń (KNF).

Audytor wewnętrzny co najmniej raz w roku, przedstawia Komitetowi Audytu ocenę skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych wraz z odpowiednim sprawozdaniem.

Funkcjonujący w Spółce audyt wewnętrzny działa w sposób niezależny i obiektywny, świadcząc usługi zapewniające (audytowe) i doradcze, w celu dodania wartości oraz usprawnienia działalności operacyjnej organizacji, zapewniając w ten sposób właściwą ocenę skuteczności funkcjonującego Spółce ładu korporacyjnego, procesu zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej, zgodności z przepisami prawa, przeciwdziałania nadużyciom.

#### **III. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności Zarządu w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym**

Rada Nadzorcza Benefit Systems S.A., działając na podstawie Art. 382 § 3 Kodeksu spółek handlowych w związku z § 70 ust. 1 pkt 14) oraz § 71 ust. 1 pkt 12) Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018 r. poz. 757), po zapoznaniu się z: 1) rocznym jednostkowym sprawozdaniem finansowym Benefit Systems S.A. za rok 2023; 2) rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023 oraz 3) sprawozdaniem Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023 zatwierdzonymi przez Zarząd Benefit Systems S.A. 19 marca 2024 roku, a także po zapoznaniu się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. za rok 2023 oraz sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023, sporządzonymi przez firmę audytorską KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w dniu 20 marca 2024 roku:

- a) dokonała w dniu 20 marca 2024 r. oceny rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. za rok 2023, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023 oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023 w zakresie ich zgodności z księgami, dokumentami oraz ze stanem faktycznym,
- b) mając powyższe na względzie postanowiła rekomendować Walnemu Zgromadzeniu zatwierdzenie powyższych sprawozdań,
- c) przedstawiła pisemne sprawozdanie z wyników tej oceny Walnemu Zgromadzeniu Benefit Systems S.A.

#### **IV. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty**

W dniu 15 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki przyjął politykę dywidendową na lata 2023-2025, zgodnie z którą w każdym roku obowiązywania Polityki Dywidendowej Zarząd Spółki będzie rekomendować Walnemu Zgromadzeniu wypłatę dywidendy o wartości co najmniej 60% skonsolidowanego zysku netto Grupy Kapitałowej Spółki za poprzedni rok obrotowy, z wyłączeniem dodatnich lub ujemnych niezrealizowanych różnic kursowych ujętych w tym okresie. Rekomendacja Zarządu Spółki będzie uwzględniała sytuację finansową i płynnościową, perspektywy rozwoju oraz potrzeby inwestycyjne Spółki oraz Grupy Kapitałowej. Polityka Dywidendowa obowiązuje i znajduje zastosowanie począwszy od podziału zysku za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2022 roku i została pozytywnie zaopiniowana

przez Radę Nadzorczą w dniu 15 grudnia 2022 roku. Równocześnie Zarząd Spółki podjął decyzję o odstąpieniu od stosowania dotychczas obowiązującej "Polityki Dywidendowej na lata 2020-2023".

W dniu 27 maja 2024 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę o skierowaniu do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia propozycji podziału zysku netto wykazanego w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Benefit Systems S.A. za rok 2023.

Rada Nadzorcza Spółki działając na podstawie Art. 382 § 3 pkt 2. KSH, po zapoznaniu się z wnioskiem Zarządu Spółki w sprawie propozycji podziału zysku netto wykazanego w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Benefit Systems S.A. za rok 2023, nie wniosła zastrzeżeń do przedłożonego wniosku i postanowiła rekomendować Walnemu Zgromadzeniu podjęcie uchwały zgodnej z wnioskiem Zarządu.

**V. Ocena realizacji przez Zarząd obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 380<sup>1</sup> KSH (art. 382 §3<sup>1</sup> pkt. 3 KSH)**

Rada Nadzorcza była na bieżąco informowana przez Zarząd o sytuacji Spółki, w tym w zakresie jej majątku, a także o wszelkich istotnych okolicznościach z zakresu prowadzenia spraw Spółki oraz postępach w realizacji wyznaczonych kierunków rozwoju działalności Spółki, jak również o transakcjach oraz innych okolicznościach lub zdarzeniach, które istotnie mogły wpływać na sytuację majątkową Spółki. Zarząd przekazywał Radzie Nadzorczej informacje o bieżącej sytuacji Spółki oraz posiadane informacje dotyczące spółek zależnych i powiązanych. W ocenie Rady Nadzorczej Zarząd prawidłowo wypełniał obowiązki informacyjne wskazane w art. 380<sup>1</sup> KSH.

**VI. Ocenę sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień żądanych w trybie określonym w art. 382 § 4 (art. 382 §3<sup>1</sup> pkt. 4 KSH)**

Rada Nadzorcza stwierdza, iż w celu wykonania swoich obowiązków otrzymała wszystkie wymagane oraz wszelkie niezbędne informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące Spółki, w szczególności jej działalności lub majątku oraz dotyczące spółek zależnych oraz spółek powiązanych.

Informacje, dokumenty, sprawozdania lub wyjaśnienia o których mowa w ustępie powyżej zostały przekazane w wymaganym przez Radę Nadzorczą terminie.

Rada Nadzorcza potwierdza, iż Zarząd nie ograniczył członkom Rady Nadzorczej dostępu do żądanych przez nich informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień.

**VII. Informacja o łącznym wynagrodzeniu należnym od Spółki z tytułu wszystkich badań zleconych przez Radę Nadzorczą w trakcie roku obrotowego w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> KSH (art. 382 §3<sup>1</sup> pkt. 5 KSH)**

Rada Nadzorcza w trakcie roku obrotowego 2023 nie zlecała żadnych badań określonych spraw dotyczących działalności Spółki lub jej majątku w trybie określonym w art. 382<sup>1</sup> KSH.

**VIII. Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych**

Od 1 lipca 2021 roku Spółka podlega aktualnie obowiązującemu zbiorowi zasad ładu korporacyjnego dla spółek notowanych na Głównym Rynku GPW – „Dobre Praktyki Spółek Notowanych na GPW 2021” („DPSN”), stanowiącym załącznikiem do Uchwały Rady Giełdy Nr 13/1834/2021 z dnia 29 marca 2021 r.

Informacja o stosowaniu zasad ładu korporacyjnego DPSN jest dostępna publicznie na stronie: <https://www.benefitsystems.pl/dla-inwestora/lad-korporacyjny/zasady-dobrych-praktyk/>.

W ciągu roku 2023 i do dnia niniejszego sprawozdania zostały opublikowane przez Spółkę następujące aktualizacje informacji na temat stanu stosowania przez Spółkę zasad zawartych w „Dobrych Praktykach Spółek Notowanych na GPW 2021”:

- W dniu 18 kwietnia 2023 roku ([RB 1/2023 \(EBI\): Informacja o stanie stosowania Dobrych Praktyk 2021](#)).
- W dniu 20 marca 2024 roku ([RB 1/2024 \(EBI\): Informacja o stanie stosowania Dobrych Praktyk 2021](#)).

Spółka opublikowała również „Oświadczenie o stosowaniu ładu korporacyjnego w 2023 r.”, które zostało zawarte w załączniku do [Skonsolidowanego Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023](#), opublikowanego w dniu 20 marca 2024 roku stanowiącego część Skonsolidowanego Raportu Rocznego Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2023.

W Spółce w ciągu roku 2023 miały miejsce dwa przypadki incydentalnego naruszenia stosowania zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych na GPW:

Pierwszy przypadek dotyczył zasady DPSN 4.9.1.

4.9.1. Kandydatury na członków rady powinny zostać zgłoszone w terminie umożliwiającym podjęcie przez akcjonariuszy obecnych na walnym zgromadzeniu decyzji z należyтым rozeznaniem, lecz nie później niż na 3 dni przed walnym zgromadzeniem; kandydatury, wraz z kompletem materiałów ich dotyczących, powinny zostać niezwłocznie opublikowane na stronie internetowej spółki.

Komentarz Spółki: Zasada była stosowana przez Spółkę i Spółka będzie ją stosować jej nadal. Niemniej jednak incydentalnie doszło do naruszenia tej zasady w taki sposób, że w trakcie głosowania uzupełniającego skład Rady Nadzorczej została zgłoszona kandydatura Pana Artura Osuchowskiego (członka Rady Nadzorczej Spółki dotychczasowej kadencji). Zgłoszenie nastąpiło, zatem w trakcie obrad Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dn. 29.06.2023 r., na którym akcjonariusze zarządzili jedynie przerwę w związku z takim zgłoszeniem. Zgłoszenie pozostałych kandydat na członków Rady Nadzorczej nowej kadencji odbyło się z zachowaniem z ww. zasady.

Drugi przypadek dotyczył zasady DPSN 4.11

4.11. Członkowie zarządu i rady nadzorczej biorą udział w obradach walnego zgromadzenia, w miejscu obrad lub za pośrednictwem środków dwustronnej komunikacji elektronicznej w czasie rzeczywistym, w składzie umożliwiającym wypowiedzenie się na temat spraw będących przedmiotem obrad walnego zgromadzenia oraz udzielenie merytorycznej odpowiedzi na pytania zadawane w trakcie walnego zgromadzenia. (...).

Komentarz Spółki: Członkowie Rady Nadzorczej Spółki nie brali udziału w obradach trzech Nadzwyczajnych Walnych Zgromadzeń, które odbywały się w drugim półroczu 2023 r. Zasada była stosowana do dnia 29.06.2023 (Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołujące członków Rady Nadzorczej Spółki na obecną kadencję), Spółka potwierdza, że zasada ta jest ponownie stosowana począwszy od 2024 roku.

Spółka ujawniła informację na temat incydentalnego naruszenia w Sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Benefit Systems gdzie wskazała, iż powodem naruszeń ww. zasad było niedopatrzenie o charakterze incydentalnym. Zarząd Spółki dołoży wszelkich starań, aby podobne zdarzenia nie miały miejsca w przyszłości.

Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia stosowanie zasad ładu korporacyjnego oraz sposób wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania, określonych w Regulaminie Giełdy oraz przepisach dotyczących informacji okresowych i bieżących przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych.

## **IX. Ocena zasadności wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych**

W 2023 roku Grupa Benefit Systems przekazała 2.061.647,12 złotych darowizn, z tego 1.800.000 złotych przekazano na działania Fundacji MultiSport, której misją jest popularyzacja zdrowia i poszerzenie dostępności do aktywnego stylu życia wśród wszystkich grup społecznych. Pozostałe darowizny również wiązały się głównie z organizacją wydarzeń o charakterze sportowym. Grupa nie ponosiła wydatków związanych ze wsparciem mediów czy związków zawodowych. Szczegółowe informacje na ten temat znajdują się w opublikowanym przez Spółkę [Raportcie ESG Grupy Benefit Systems 2023](#).

W ocenie Rady Nadzorczej ww. wydatki na wspieranie sportu oraz instytucji charytatywnych zostały poniesione w sposób rozważny i przemyślany. Spółka konsekwentnie skupiała się na wspieraniu konkretnych, wybranych obszarów i nie realizowała działań przypadkowych niezgodnych z przyjętą strategią. Projekty do realizacji każdorazowo były wybierane w sposób racjonalny, po rzetelnej ocenie ich celowości zarówno wizerunkowej, jak kosztowej, przy jednoczesnym uwzględnieniu korzyści dla Spółki. Takie podejście sprzyja budowaniu i wzmocnieniu pozytywnego wizerunku Spółki jako odpowiedzialnej,

wiarygodnej i zaangażowanej społecznie, jak również wzmacnianiu reputacji Spółki wśród wszystkich grup interesariuszy.

**X. Informacja na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej**

Polityka różnorodności wobec członków Zarządu Benefit Systems S.A. została zatwierdzona uchwałą Rady Nadzorczej w dniu 11 sierpnia 2022 roku.

Polityka Różnorodności w odniesieniu do członków Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. została zatwierdzona uchwałą Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy w dniu 30 września 2022 roku.

Obie polityki różnorodności wobec Członków Zarządu oraz Członków Rady Nadzorczej, określają cele i kryteria różnorodności m.in. w takich obszarach jak płeć, kierunek wykształcenia, specjalistyczna wiedza, wiek, doświadczenie zawodowe oraz wskazują termin i sposób monitorowania realizacji tych celów. Obie polityki różnorodności wskazują wskaźnik reprezentacji udziału mniejszości płci na poziomie nie niższym niż 30% w składzie z realizacją celu nie później niż w roku 2030 z uwzględnieniem kadencyjności.

W odniesieniu do kryterium różnorodności pod względem reprezentacji płci w Zarządzie Spółki, cel jest spełniony. Wskaźnik udziału mniejszości płci (kobiet) w Zarządzie wynosi 33%, podczas gdy oczekiwany minimalny wskaźnik udziału wynosi 30%. W odniesieniu do kryterium różnorodności pod względem reprezentacji płci w Rady Nadzorczej cel został również spełniony w 2023 roku. Wskaźnik udziału mniejszości płci (kobiet) w Radzie Nadzorczej wynosi 33%.

**XI. Uwagi Rady Nadzorczej dotyczące współpracy z Zarządem**

Rada Nadzorcza swoje funkcje kontrolne i nadzorcze sprawowała przy współpracy z Zarządem Spółki. Członkowie Zarządu, na zaproszenie Rady Nadzorczej, brali udział w jej posiedzeniach, przedstawiali materiały wynikające z porządku obrad, a także informowali o istotnych sprawach i wydarzeniach w Spółce, jakie miały miejsce między posiedzeniami oraz udzielali stosownych wyjaśnień.

Rada Nadzorcza nie zgłasza zastrzeżeń w zakresie sposobu przygotowywania przez Zarząd materiałów i dokumentów na posiedzenia Rady Nadzorczej i zabezpieczenia organizacyjnego posiedzeń Rady Nadzorczej.

Biorąc pod uwagę osiągnięte w ciągu 2023 roku cele, zaangażowanie Zarządu Spółki w kierowanie Spółką, a szczególnie działania związane z utrzymaniem pozycji lidera rynkowego zapłaćcowych benefitów pracowniczych, praca Zarządu oceniona została przez Radę Nadzorczą pozytywnie.

**Rada Nadzorcza wnioskuje do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia o udzielenie absolutorium wszystkim członkom Zarządu Spółki z wykonania obowiązków w okresie objętym sprawozdaniem.**

Warszawa, dnia 27 maja 2024 roku

- 1) James Van Bergh - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- 2) Anieli Anna Hejnowska - Członek Rady Nadzorczej
- 3) Artur Osuchowski - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
- 4) Krzysztof Kaczmarczyk - Członek Rady Nadzorczej
- 5) Katarzyna Kazior - Członek Rady Nadzorczej
- 6) Michael Sanderson - Członek Rady Nadzorczej