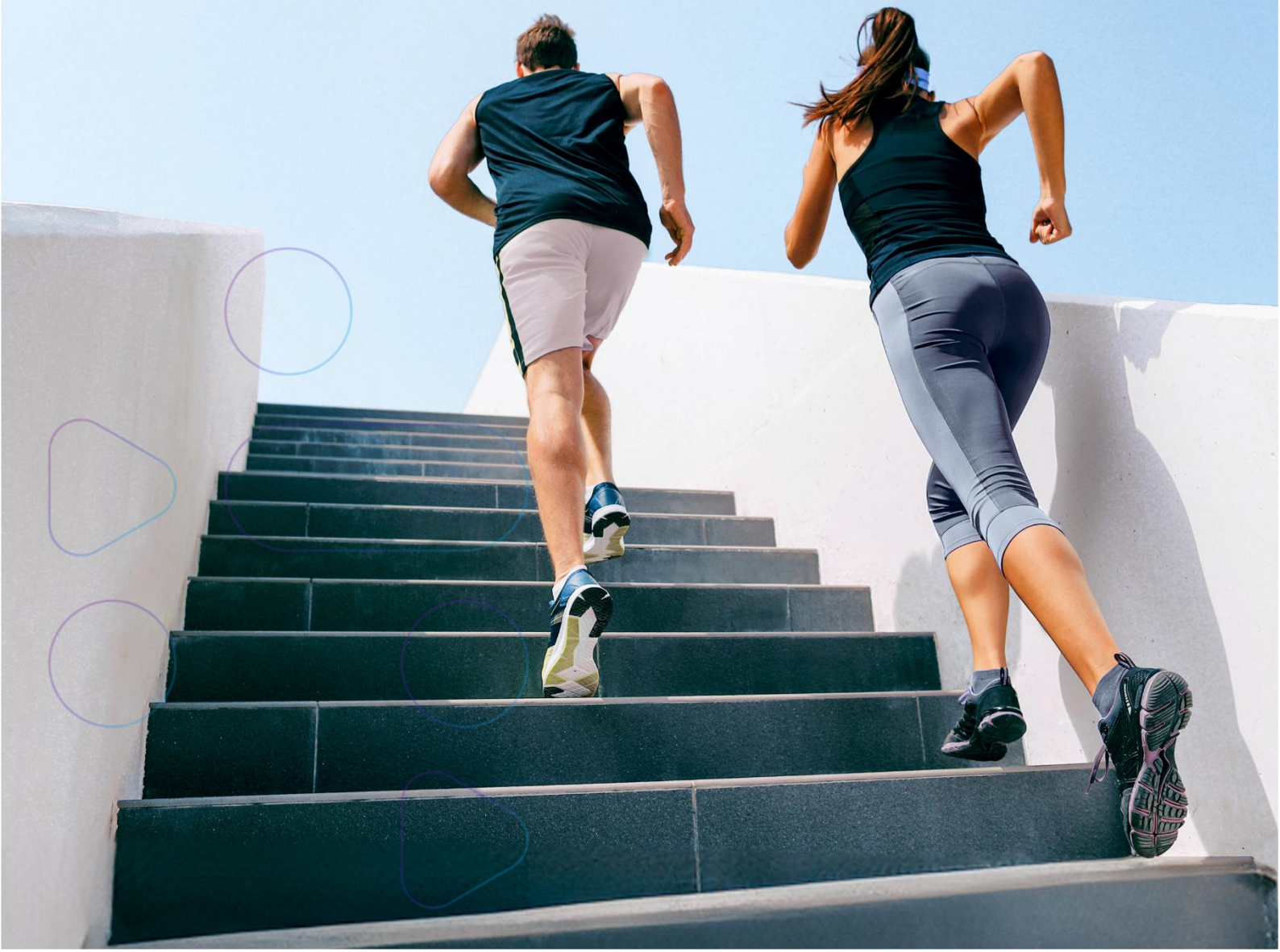
SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI RADY NADZORCZEJ

BENEFIT SYSTEMS S.A. („SPÓŁKA”) ZA 2024 ROK



SPIS TREŚCI

I. Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetów za 2024 rok 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 12

IV. Sprawozdanie Rady Nadzorczej z wyników oceny wniosków Zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty 13

V. Ocena realizacji przez Zarząd obowiązków informacyjnych, o których mowa w art. 380^1 KSH (art. 382 §3^1 pkt. 3 KSH) 13

VI. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień żądanych w trybie określonym w art. 382 § 4 (art. 382 §3^1 pkt. 4 KSH) 13

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. 382^1 KSH (art. 382 §3^1 pkt. 5 KSH) 13

VIII. Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy Papierów Wartościowych oraz przepisach dotyczących informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych 14

IX. Ocena zasadności wydatków na wspieranie kultury, sportu, instytucji charytatywnych, mediów, organizacji społecznych, związków zawodowych 14

X. Informacja na temat stopnia realizacji polityki różnorodności w odniesieniu do Zarządu i Rady Nadzorczej 15

XI. Uwagi Rady Nadzorczej dotyczące współpracy z Zarządem 15

Niniejsze Sprawozdanie z działalności Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A. za 2024 rok („Sprawozdanie z działalności RN", „sprawozdanie") sporządzone zostało zgodnie z przepisami art. 382 § 3^1 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 za 2024 rok

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 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza działała w następującym składzie:

1) James van Bergh - Przewodniczący Rady Nadzorczej;
2) Krzysztof Kaczmarczyk - Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej;
3) Aniela Anna Hejnowska - Członkini Rady Nadzorczej;
4) Julita Jabłkowska - Członkini Rady Nadzorczej;
5) Katarzyna Kazior - Członkini Rady Nadzorczej;
6) Michael Sanderson - Członek Rady Nadzorczej.

W 2024 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W dniu 25 czerwca 2024 roku Pan Artur Osuchowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka i Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem natychmiastowym, w związku z objęciem funkcji członka zarządu Orlen S.A.

W dniu 7 sierpnia 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało w skład Rady Nadzorczej Panią Julitę Jabłkowską na okres kadencji, która rozpoczęła swój bieg w dniu 29 czerwca 2023 roku.

Uchwałą z dnia 21 sierpnia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie § 21 ust. 1 Statutu, wybrała Pana Krzysztofa Kaczmarczyka na Zastępcę Przewodniczącego Rady Nadzorczej 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 28 czerwca 2024 roku udzieliło absolutorium członkom Rady Nadzorczej Spółki za 2023 rok.

Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej za 2024 rok

W 2024 roku Rada Nadzorcza odbyła sześć posiedzeń, w trakcie których podejmowała uchwały, łącznie 30 i omawiała sprawy, informacje, sprawozdania, wyjaśnienia przedkładane Radzie Nadzorczej przez Zarząd dotyczące Spółki, w tym jej działalności lub majątku. Rada Nadzorcza omawiała także sprawozdania lub wyjaśnienia dotyczące spółek zależnych.

Rada Nadzorca podejmowała także decyzje w trybie obiegowym w ramach 8 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 („GKBS").

Działania Rady Nadzorczej w roku 2024 dotyczyły m.in.:

a) omawiania strategii dotyczącej działalności Spółki w Polsce oraz rozwoju na rynkach zagranicznych;

b) omawiania strategii w zakresie digitalizacji i cyberbezpieczeństwa;

c) oceny sprawozdań finansowych i sprawozdania z działalności - Rada dokonała oceny sprawozdania finansowego Spółki i GKBS oraz sprawozdania Zarządu z działalności GKBS za rok 2024; 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) zatwierdzenia polityki zarządzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej Benefit Systems;

f) opiniowania strategii rozwoju fitness zagranica;

g) wyrażania zgód na zaciąganie zobowiązań przekraczających 10% kapitałów własnych Spółki (na podstawie ostatnio opublikowanego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego);

h) 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 powiązanymi zawartych na warunkach rynkowych w ramach zwykłej działalności Spółki oraz dokonywała oceny takich transakcji z podmiotami powiązanymi, 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) dokonała wyboru Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej;

f) podejmowała decyzje w sprawie potwierdzenia liczby członków Komitetu Audytu, powołania członka Komitetu Audytu na okres kadencji Rady Nadzorczej Spółki w uzupełnieniu składu Komitetu Audytu oraz wyznaczyła Przewodniczącego.

Komitet 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"), 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").

Przestrzegane są przepisy dotyczące powołania, składu i funkcjonowania Komitetu Audytu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A., w tym dotyczące spełnienia przez jego członków kryteriów niezależności oraz wymagań odnośnie do posiadania wiedzy i umiejętności z zakresu branży, w której działa Benefit Systems S.A. oraz w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych.

Komitet Audytu składa się z co najmniej 3 (trzech) Członków, w tym Przewodniczącej 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 Przewodnicząca 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.

Spośród członków Komitetu Audytu osobą posiadającą wiedzę i umiejętności w zakresie rachunkowości lub badania sprawozdań finansowych, jest Krzysztof Kaczmarczyk – absolwent Szkoły Głównej Handlowej w Warszawie ze specjalizacją finanse i rachunkowość oraz ze względu na kilkunastoletnie doświadczenie jako członek komitetu audytu w innych spółkach.

Spośród członków Komitetu Audytu osobami posiadającymi wiedzę i umiejętności z zakresu branży, w której działa Spółka, są Aniela Hejnowska oraz Julita Jabłkowska, ze względu na wiedzę i doświadczenie zawodowe.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Komitet Audytu działał w następującym składzie:

1) Aniela Anna Hejnowska – Przewodnicząca Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,
2) Julita Jabłkowska – Członkini Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,
3) Krzysztof Kaczmarczyk – Członek Komitetu Audytu Rady Nadzorczej,

W 2024 roku wystąpiły następujące zmiany w składzie Komitetu Audytu Spółki:

W dniu 25 czerwca 2024 roku Zarząd Spółki otrzymał oświadczenie od Pana Artura Osuchowskiego o rezygnacji z pełnienia funkcji Członka i Zastępcy Przewodniczącego Rady Nadzorczej Spółki, ze skutkiem natychmiastowym. Pan Artur Osuchowski jako powód rezygnacji wskazał objęcie przez niego funkcji członka zarządu spółki Orlen S.A. Pan Artur Osuchowski pełnił rolę Przewodniczącego Komitetu Audytu Spółki od 3 kwietnia 2023 roku do dnia złożenia rezygnacji.

W dniu 7 sierpnia 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki powołało w skład Rady Nadzorczej Spółki Panią Julitę Jabłkowską na okres kadencji, która rozpoczęła swój bieg w dniu 29 czerwca 2023 roku.

Uchwałą z dnia 21 sierpnia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie § 26 ust. 1 Statutu Spółki, ustaliła liczbę członków Komitetu Audytu obecnej kadencji Rady Nadzorczej na trzech członków.

Uchwałą z dnia 21 sierpnia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki powoła Panią Julitę Jabłkowską w skład Komitetu Audytu Spółki.

Uchwałą z dnia 21 sierpnia 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki, działając na podstawie § 26 ust. 1 Statutu Spółki, powierzyła funkcję Przewodniczącej Pani Anieli Annie Hejnowskiej.

Rola Komitetu Audytu

Komitet Audytu wykonuje zadania komitetu audytu przewidziane w obowiązujących przepisach prawa m.in. w zakresie: (i) monitorowania procesu sprawozdawczości finansowej oraz procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, w tym badania podwójnej istotności (ii) monitorowania skuteczności systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, compliance i audytu wewnętrznego oraz (iii) monitorowania wykonywania czynności rewizji finansowej oraz atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, wyboru i oceny niezależności kluczowego biegłego rewidenta i firmy audytorskiej wybranych do badania sprawozdań finansowych i atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju. W ramach sprawowania swojej funkcji Komitet Audytu, współpracuje z osobami odpowiedzialnymi za funkcje wewnętrzne w Spółce, m.in. zarządzanie ryzykiem, compliance i audyt wewnętrzny oraz cyklicznie spotyka się z kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym badanie sprawozdań finansowych oraz kluczowym biegłym rewidentem przeprowadzającym atestację sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju w imieniu firmy audytorskiej.

Podsumowanie działalności Komitetu Audytu za 2024 rok

W roku 2024 odbyło się 5 posiedzeń Komitetu Audytu Spółki.

Zadania Komitetu Audytu w 2024 roku dotyczyły następujących obszarów:

a) ukonstytuowanie Komitetu Audytu w związku ze zmianami w Radzie Nadzorczej oraz ustalenie organizacji pracy Komitetu Audytu w 2024 roku – przyjęcie „Planu prac Komitetu Audytu Benefit Systems S.A. na rok 2024";

b) monitorowanie procesu sprawozdawczości finansowej, m.in. poprzez:

- przegląd podsumowania dotyczącego procesu sprawozdawczości finansowej w 2024, 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";
- przegląd korespondencji z Urzędem Komisji Nadzoru Finansowego („KNF") i zaleceń KNF dotyczących procesu sprawozdawczości finansowej i sprawozdań finansowych Spółki;

c) monitorowanie procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESG), m.in. poprzez:

- zapoznanie się z nowymi obowiązkami Komitetu Audytu w zakresie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;
- podsumowanie procesu wyboru firmy audytorskiej do atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju za lata 2024 –2025;
- informacja o przebiegu procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (organizacja procesu i odpowiedzialności w procesie, narzędzie do raportowania, współpraca z doradcą zewnętrznym, rola Komitetu ds. ESG);
- akceptacja tematów istotnych przyjętych przez Zarząd wyselekcjonowanych na podstawie procesu analizy podwójnej istotności Grupy Kapitałowej Benefit Systems, stanowiących podstawę sprawozdawczości za 2024 rok zgodnego z ESRS;
- przegląd podsumowania procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESG) za rok 2024 wraz z wnioskami;

d) monitorowanie skuteczności systemów i funkcji wewnętrznych (kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) oraz audytu wewnętrznego), w szczególności w zakresie sprawozdawczości finansowej oraz sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESG), m.in. poprzez:

- przegląd i omówienie podsumowania oceny skuteczności funkcjonowania systemów i funkcji wewnętrznych (systemu kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) oraz audytu wewnętrznego) zgodnie z Dobrymi Praktykami Spółek Notowanych na GPW (zasada 3.8) przygotowanego przez osobę odpowiedzialną za audyt wewnętrzny;
- przyjęcie wniosku Zarządu i rekomendowanie Radzie Nadzorczej Benefit Systems S.A. przyjęcie „Polityki Zarządzania Ryzykiem w Grupie Kapitałowej Benefit Systems;"
- przegląd i omówienie podsumowania systemu zarządzania ryzykiem funkcjonującego w Spółce w 2024 roku m.in. przegląd kluczowych ryzyk i podsumowania działań;
- przegląd i omówienie podsumowania obszaru compliance funkcjonującego w GKBS dotyczącego realizacji najważniejszych zadań i tematów w 2024 roku (m.in. proces whistleblowing, proces monitorowania zmian w regulacjach prawnych, proces weryfikacji z listami sankcyjnymi, zgodności z przepisami 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 2025 roku;

- monitorowanie prac audytu wewnętrznego poprzez m.in. przegląd i omówienie prac audytu wewnętrznego w 2024 roku związanych z realizacją rocznego planu audytu na rok 2024, zadań dodatkowych wykonywanych przez audyt wewnętrzny oraz podsumowania statusu najważniejszych zaleceń audytu wewnętrznego oraz przyjęcie planu audytu na rok 2025;

e) monitorowanie wykonywania czynności rewizji finansowej, w tym w szczególności przeprowadzanego przez firmę audytorską badania rocznego jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki i GKBS oraz usługi atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju, m.in. poprzez zapoznanie się z przedłożonymi przez firmę audytorską KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („KPMG") sprawozdaniami:

- Sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu – Strategia i Plan badania sprawozdania finansowego oraz informacja o atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju za rok 2024;
- Sprawozdaniem dodatkowym dla Komitetu Audytu - Podsumowanie badania sprawozdania finansowego oraz atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju za rok 2024;
- Podsumowanie przeglądu jednostkowego oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2024 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 oraz atestacji sprawozdania zrównoważonego rozwoju oraz procesu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju;

f) dialogu i dyskusji z Zarządem Spółki w odniesieniu do wszystkich istotnych kwestii i tematów podniesionych przez Członków Komitetu Audytu, w szczególności z Marcinem Fojudzkim (Członkiem Zarządu Spółki odpowiedzialnym za obszar finansów) 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 GKBS oraz adekwatność i skuteczność systemów i funkcji wewnętrznych (zarządzania ryzykiem, systemu kontroli wewnętrznej, nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) oraz audytu wewnętrznego) m.in. poprzez działania Komitetu Audytu, które zostały podsumowane w punkcie *I. Podsumowanie działalności Rady Nadzorczej i jej Komitetów za 2024 rok.* 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 atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju 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 GKBS.

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

W odniesieniu do oceny sytuacji Spółki za 2024 rok, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia sytuację - finansową i rynkową Spółki i GKBS w roku 2024. Jednostkowe Sprawozdanie Finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku oraz Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku 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 GKBS 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 GKBS w dającej się przewidzieć przyszłości tj. co najmniej 12 miesięcy od daty bilansowej.

W odniesieniu do oceny systemów i funkcji wewnętrznych za 2024 rok, Rada Nadzorcza pozytywnie ocenia adekwatność i skuteczność funkcjonujących w Spółce systemów kontroli wewnętrznej, zarządzania ryzykiem, nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance) oraz audytu wewnętrznego, które są odpowiednie do warunków działalności, wielkości Spółki i GKBS i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności oraz identyfikowanych istotnych czynników ryzyka dla Spółki i GKBS.

II.1 Sytuacja finansowa Spółki

Działalność operacyjna

Przychody ze sprzedaży wyniosły 2.337.449 tys. zł i były wyższe o 26% względem przychodów z 2023 roku. Najwyższy udział w przychodach ze sprzedaży (78% całości przychodów) stanowiła sprzedaż Kart MultiSport. Koszty sprzedanych usług i towarów wzrosły o 20% w stosunku do 2023 roku i wyniosły 1.455.436 tys. zł. Wyższa dynamika przychodów niż kosztu własnego sprzedaży spowodowała wzrost rentowności brutto na sprzedaży do poziomu 37,7% co oznacza wzrost r/r o 3,2 p. p. Koszty sprzedaży oraz koszty ogólnoadministracyjne w 2024 roku wyniosły 364.522 tys. zł i były wyższe o 131.147 tys. zł w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku.

Spółka osiągnęła zysk na działalności operacyjnej w wysokości 499.103 tys. zł, co oznacza wzrost wyniku operacyjnego o 105.325 tys. zł w stosunku do ubiegłego roku.

W ocenie Rady Nadzorczej osiągnięte wyniki należy uznać za bardzo dobre. W 2024 roku Spółka kontynuowała działania zmierzające do powiększenia bazy kart sportowych i karnetów w klubach własnych. W otoczeniu gospodarczym w warunkach podwyższonej inflacji i niepewności otoczenia 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 43.400 tys. zł i były niższe niż w 2023 roku o 25.547 tys. zł. Koszty finansowe Spółki wzrosły o 9.026 tys. zł w stosunku do 2023 roku i wyniosły 39.230 tys. zł.

Wynik brutto wyniósł 502.667 tys. zł (zysk) i był wyższy w stosunku do analogicznego okresu 2023 roku o 66.672 tys. zł.

Zysk netto wyniósł 394.552 tys. zł i był wyższy o 45.940 tys. zł w stosunku do 2023 roku.

Przepływy finansowe i płynność

Spółka odnotowała w 2024 roku spadek środków pieniężnych do kwoty 117.596 tys. zł. Na koniec 2023 roku Spółka posiadała środki pieniężne w kwocie 284.273 tys. zł.

Wskaźnik bieżącej płynności wyrażającej stosunek majątku obrotowego do bieżących zobowiązań na 31 grudnia 2024 roku wyniósł 0,46 (na dzień 31 grudnia 2023 roku 0,81), a po eliminacji wpływu ujęcia umów leasingu zgodnie z MSSF 16 wskaźnik ten przyjmuje wartość 0,61.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2024 roku Spółka posiadała niewykorzystany limit kredytowy w rachunku bieżącym w kwocie 45.015 tys. zł. oraz niewykorzystany limit kredytu konsorcjalnego w kwocie 300.000 tys. zł.

Struktura bilansu

Na koniec 2024 roku wskaźnik kapitału własnego do sumy bilansowej kształtował się na poziomie 39% (na dzień 31 grudnia 2023 roku 46%). Kapitał pracujący, wyrażający różnicę pomiędzy majątkiem obrotowym a zobowiązaniami krótkoterminowymi, ukształtował się na poziomie ujemnym i wyniósł -425.703 tys. zł na 31 grudnia 2024 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 193.090 tys. zł, co istotnie wpłynęło na 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 GKBS jest liderem rynkowym świadcząc swoje usługi dla instytucji i przedsiębiorstw.

W 2024 roku otoczenie rynkowe Spółki cechowało się dużą niepewnością spowodowaną spowolnieniem makroekonomicznym, wysoką inflacją i środowiskiem wysokich stóp procentowych.

W 2024 roku Spółka kontynuowała powiększanie bazy klientów 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 GKBS długoterminowy potencjał rynku kart sportowych wynosi od 2,5 do 2,8 mln sztuk w Polsce oraz od 1,7 do 2,0 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 zarządzania ryzykiem, kontroli wewnętrznej, oraz nadzoru zgodności działalności z prawem (compliance), a także niezależną funkcję audytu wewnętrznego, odpowiednie do wielkości Spółki i rodzaju oraz skali prowadzonej działalności, za działanie których odpowiada Zarząd. Osoby odpowiedzialne za te funkcje podlegają organizacyjnie Członkowi Zarządu ds. Finansów. Kierujący Audytem Wewnętrznym podlega funkcjonalnie Przewodniczącej Komitetu Audytu Spółki.

W związku ze zmieniającą się skalą działalności trwają prace wewnętrzne mające na celu ustrukturyzowanie i dalsze ujednolicanie oraz wzmacnianie w zakresie minimalnych wymogów i standardów wybranych elementów ładu korporacyjnego w spółkach zależnych o istotnym znaczeniu dla działalności GKBS.

II.3.1 System zarządzania ryzykiem

Grupa Kapitałowa Benefit Systems (“GKBS) wdrożyła system zarządzania ryzykiem oparty na uznanych międzynarodowych normach oraz najlepszych praktykach rynkowych, w tym na normie ISO 31000:2018 „Zarządzanie ryzykiem. Zasady i wytyczne”.

W 2024 roku GKBS zdefiniowała i sformalizowała podejście do zarządzania ryzykiem w całej GKBS, ze szczególnym uwzględnieniem spółek o istotnym znaczeniu, kontynuując tym samym proces standaryzacji działań w tym obszarze.

Nadrzędnym dokumentem określającym główne założenia i zasady zarządzania ryzykiem jest „Polityka Zarzadzania ryzykiem w Grupie Kapitałowej Benefit Systems”.

Zasady określone w Polityce znajdują w szczególności zastosowanie w spółkach GKBS, które – z uwagi na profil i skalę prowadzonej działalności – mają istotne znaczenie dla funkcjonowania GKBS. W tych podmiotach podejście do zarządzania ryzykiem realizowane jest z uwzględnieniem zasady proporcjonalności i adekwatności, odpowiednio do ich wielkości, charakteru oraz skali prowadzonej działalności.

Jednolite zasady zarzadzania ryzykiem obowiązują aktualnie w Benefit Systems (BS) wraz z Oddziałem Fitness (BSOF), Benefit System International (BSI) oraz Vanity Style (VS).

Dodatkowo w 2024 roku w Benefit Systems powołano funkcję Koordynatora ds. zarządzania ciągłością działania w ramach Zespołu ds. zarządzania ryzykiem i ciągłością działania, który koordynuje prace związane z zarządzaniem ryzykiem na potrzeby zachowania ciągłości działania procesów biznesowych i zapewnieniem odporności organizacji na nieprzewidzialne zdarzenia m.in. takie jak awarie technologiczne czy zakłócenia w dostawach. W 2024 roku opracowano i wdrożono z tego obszaru dokumentacje ramową obejmującą:

- Politykę zarządzania ciągłością działania,
- Procedurę zarządzania kryzysowego,
- Procedurę komunikacji kryzysowej

- Procedurę zarządzania sytuacjami kryzysu wizerunkowego.

Zarządzanie ryzykiem jest procesem ciągłym składającym się z poniższych elementów: identyfikacja ryzyka, analiza i ewaluacja ryzyka, postępowanie z ryzykiem, monitorowanie, przegląd i komunikacja (w tym budowanie kultury organizacyjnej w zakresie zarządzania ryzykiem) oraz dokumentowanie i raportowanie.
Proces oceny ryzyka składa się z kilku etapów, które prowadzą od identyfikacji zagrożeń do podjęcia decyzji o sposobie podstępowania z ryzykiem. Kluczowe etapy oceny ryzyka to:

- identyfikacja ryzyka pozwalająca na określenie, omówienie i udokumentowanie listy wewnętrznych i zewnętrznych zdarzeń, których materializacja może wpłynąć na możliwość osiągnięcia celów biznesowych;
- analiza ryzyka zapewniająca zrozumienie natury ryzyka, określenie jego poziomu włącznie z oceną prawdopodobieństwa i wpływu wystąpienia ryzyka. Wynikiem analizy ryzyka jest ustalenie jego poziomu, co stanowi podstawę do podjęcia decyzji o dalszym postępowaniu organizacji, zgodnie z jej preferencjami dotyczącymi akceptowalnego poziomu ryzyka;
- ewaluacja ryzyka, której celem jest ocena istotności ryzyka, określenie priorytetów oraz podjęcie decyzji dotyczącej reakcji organizacji na ryzyko.

Dokumentacja procesu zarządzania ryzykiem obejmuje m.in. wyniki poszczególnych etapów procesu zarządzania ryzykiem, w tym wyniki analiz ryzyka, rejestr ryzyk, plany postępowania z ryzykiem. Rejestr ryzyk jest aktualizowany minimum raz w roku, a w przypadkach tego wymagających aktualizacja odbywa się z odpowiednio większą częstotliwością.

Opis istotnych czynników ryzyka i zagrożeń zidentyfikowanych dla GKBS publikowany jest w „Skonsolidowanym sprawozdaniu Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems" Jednocześnie, celem wzmocnienia i usprawnienia procesu zarządzania ryzykiem w Benefit Systems S.A. ("Spółka") powołano Komitet ds. Ryzyka, którego nadrzędnym celem jest wspieranie Zarządu i nadzór nad realizacją zadań zdefiniowanych i realizowanych w Spółce w zakresie zarządzania ryzykiem oraz ciągłością działania.

Do zadań Komitetu ds. ryzyka należy wypracowanie rozwiązań i wydawanie rekomendacji związanych z wdrożeniem, utrzymaniem i aktualizacją systemu zarządzania ryzykiem oraz systemu zarządzania ciągłością działania. Komitet odbywa posiedzenia co najmniej trzy razy w roku. W 2024 roku odbyły się trzy posiedzenia Komitetu ds. Ryzyka, na których przedmiotem prac były m.in.:

- akceptacja wyników analiz ryzyka,
- wypracowanie rekomendacji w zakresie ograniczenia ryzyka,
- zatwierdzenie planów postępowania z ryzykiem,
- przegląd przypadków materializacji ryzyka (np. incydentów/ naruszeń bezpieczeństwa) oraz wskaźników monitorujących ryzyko,
- omówienie wyników analizy podwójnej istotności w zakresie ryzyk i szans, metodyki włączenia ryzyk i szans do systemu zarządzania ryzykiem oraz wypracowanie rekomendacji w zakresie postępowania z ryzykiem i szansą,
- omówienie analizy dojrzałości systemu zarządzania ciągłością działania, dokumentacji ramowej z tego obszaru oraz tematów wymagających uwagi i wdrożenia usprawnień.

Rekomendacje i główne wnioski z posiedzeń Komitetu ds. Ryzyka zostały przekazane do Zarządu, a następnie do Komitetu Audytu.

W kolejnych latach GKBS planuje dalszy rozwój i usprawnianie systemu zarządzania ryzykiem, tak aby pozostawał on skuteczny i adekwatny wobec zmieniających się uwarunkowań rynkowych, regulacyjnych i organizacyjnych.

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 i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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

- I linia obrony – właściciele obszarów - wszyscy w organizacji, którzy bezpośrednio zarządzają ryzykiem w ramach swojej działalności i są bezpośrednio odpowiedzialni za procesy i mechanizmy kontrolne w swoich obszarach;
- II linia obrony – wyodrębnione zespoły lub osoby pełniące wewnętrzne funkcje kontrolne m.in. zarządzanie ryzykiem, compliance, security, inspektor ochrony danych osobowych, kontroling finansowy, kontrola wewnętrzna (procedury);
- III linia obrony – niezależny audyt wewnętrzny.

W systemie tym uczestniczą wszystkie obszary biznesowe i pozostałe 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 kluczowych dla organizacji regulacji wewnętrznych, mechanizmów kontrolnych oraz koordynuje proces zapytań/ kwestionariuszy od klientów.

Skuteczność funkcjonującego w Spółce systemu kontroli wewnętrznej wspierana jest przez:

- nadzór Zarządu i kierownictwa nad systemem kontroli wewnętrznej w poszczególnych obszarach biznesowych i wspierających,
- strukturę organizacyjną oraz podział zadań i odpowiedzialności w poszczególnych obszarach,
- kompetencje, wiedzę i doświadczenie osób w poszczególnych obszarach,
- właściwe ustawienie procesów i mechanizmów kontrolnych oraz obowiązujące regulacje wewnętrzne,
- przyjęte rozwiązania organizacyjne, proceduralne, techniczne, systemowe IT, personalne, adekwatnie do zakresu i skali prowadzonej działalności oraz istotnych czynników ryzyka,
- przeprowadzane okresowo kontrole wewnętrzne oraz audyty wewnętrzne,
- audyty zewnętrzne sprawozdań finansowych oraz atestacje sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przez niezależnego kluczowego biegłego rewidenta w imieniu firmy audytorskiej.

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

- efektywności i skuteczności działalności operacyjnej,
- rzetelności informacji przekazywanych wewnątrz i na zewnątrz Spółki oraz zabezpieczenia ich dostępności i wiarygodności, w szczególności dotyczących sprawozdań finansowych i sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju,
- właściwemu ustawieniu procesów oraz adekwatności i skuteczności mechanizmów kontrolnych,
- zgodności działań z przepisami prawa, zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego, regulacjami wewnętrznymi oraz przyjętymi przez GKBS standardami postępowania,
- adekwatności i skuteczności przyjętych w Spółce rozwiązań organizacyjnych, regulacyjnych, technicznych, systemowych IT, personalnych, w stosunku do zakresu i rozmiaru prowadzonej działalności i występujących w tej działalności istotnych czynników ryzyka,
- efektywnego uzyskiwania i przekazania wszelkich informacji, które mogą być istotne dla celów nadzoru.

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

Proces sprawozdawczości finansowej i zrównoważonego rozwoju

System kontroli wewnętrznej w procesie sprawozdawczości finansowej funkcjonuje poprzez:

- odpowiednie struktury organizacyjne w ramach działu finansów, Centrum Usług Wspólnych oraz regulacje wewnętrzne, 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:

- zapewnienie stosowania ujednoliconych 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);
- bieżąca ewidencja zdarzeń gospodarczych w systemie finansowo-księgowym przez kompetentne zespoły, ich analizę i regularne porównanie do budżetów oraz danych lat ubiegłych;
- weryfikacja poprawności i kompletności danych i sposobu ujęcia transakcji i zdarzeń poprzez funkcjonowanie sformalizowanych procedur operacyjnych i akceptacyjnych;
- ewidencja zdarzeń gospodarczych w kluczowych spółkach Grupy Kapitałowej Benefit Systems objętych konsolidacją w systemie finansowo-księgowym zapewniającym bezpieczeństwo danych i informacji zawartych w tym systemie;
- odpowiednio dostosowywanie systemu finansowo-księgowego do zmieniających się wymogów przepisów podatkowych oraz rachunkowych;
- cykliczne przeglądy ryzyk związanych z przetwarzaniem informacji w systemie oraz przeglądy planów ciągłości działania dla systemu;
- comiesięczne porównanie skonsolidowanych danych finansowych z danymi zarządczymi;
- udostępnienie spółkom Grupy Kapitałowej Benefit Systems ujednoliconych wzorów pakietów konsolidacyjnych zapewniających spójność prezentacji danych;
- procedury zatwierdzania i opiniowania sprawozdań finansowych przed ich publikacją.

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

Jednostkowe sprawozdanie finansowe spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Benefit Systems 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 jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki oraz skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Benefit Systems podlega niezależnemu badaniu i odpowiednio przeglądowi przez niezależnego kluczowego biegłego rewidenta działającego w imieniu firmy audytorskiej wybranej do badania sprawozdań finansowych przez Radę Nadzorczą Spółki.

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 Benefit Systems S.A. i wymagania dotyczące ujawnień. W odniesieniu do skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems Spółka przekazuje wytyczne w zakresie zasad rachunkowości GKBS 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 Kapitałowej Benefit Systems. Istotne pakiety konsolidacyjne spółek zależnych podlegają wybranym procedurom badania i przeglądu przez niezależnego kluczowego biegłego rewidenta GKBS lub z sieci firmy audytorskiej wybranej do badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems.

II.3.3 System zapewniania zgodności (compliance)

W GKBS funkcja compliance pełni kluczową rolę wspierającą system kontroli wewnętrznej oraz zarządzania ryzykiem, a jego głównym zadaniem jest nadzór nad zgodnością działalności z obowiązującym prawem, regulacjami wewnętrznymi oraz przyjętymi standardami etycznymi. Funkcja compliance obejmuje monitorowanie ryzyka braku zgodności, identyfikację potencjalnych luk oraz

rekomendacje wdrażania odpowiednich działań dostosowawczych, tak aby działalność GKBS była zgodna z przepisami prawa, dobrymi praktykami, standardami etycznymi i wewnętrznymi regulacjami.
Celem GKBS jest standaryzacja podejścia do zarządzania ryzykiem, w tym ryzykiem braku zgodności oraz zapewnienie spójnego systemu compliance we wszystkich spółkach istotnych z punktu widzenia jej działalności.
Compliance Officer koordynuje procesy związane z wdrażaniem i komunikacją wytycznych wynikających z *Polityki zgodności, Polityki przeciwdziałania korupcji, Procedury dotyczącej prezentów/ korzyści oraz konfliktu interesów*. Jego zadaniem jest również wspieranie procesów zarządzania ryzykiem braku zgodności, m.in. poprzez systematyczne monitorowanie zmian w regulacjach oraz okresowe przeglądy zgodności z przepisami prawa, monitorowanie realizacji standardów etycznych oraz analizowanie przypadków naruszeń poprzez wdrażanie procesów umożliwiających zgłaszanie informacji o podejrzeniach popełnienia nadużyć, nieprawidłowościach czy zachowaniach niezgodnych z regulacjami prawnymi i wewnętrznymi oraz naruszeń *Kodeksu Etyki Grupy Benefit Systems*. Compliance Officer, przy współpracy z Komisją ds. etyki, przyjmuje i analizuje zgłoszenia oraz wdraża działania następcze, w tym koordynuje działania w ramach postępowania wyjaśniającego oraz rekomenduje i monitoruje wdrożenie działań naprawczych. Do zadań Compliance Officera należy również monitorowanie procesu weryfikacji list sankcyjnych oraz koordynacja corocznej aktualizacji zasad Dobrych Praktyk Spółek Notowanych (DPSN). Przyjęcie regulacji wewnętrznych podlega uprzedniemu opiniowaniu przez Compliance Officera zgodnie przyjętymi wewnętrznymi zasadami przygotowania i aktualizacji regulacji wewnętrznych. Compliance Officer współpracuje także ze spółkami zależnymi, wspierając je we wdrażaniu standardów etycznych i zgodności. Compliance officer okresowo raportuje do Zarządu oraz Komitetu Audytu Rady Nadzorczej wyniki przeglądu systemu zgodności oraz zidentyfikowanych ryzyk w tym zakresie.

II.3.4 Audyt wewnętrzny

Audytor wewnętrzny Spółki, kierująca funkcją audytu wewnętrznego, działa zgodnie z powszechnie uznanymi międzynarodowymi standardami praktyki zawodowej audytu wewnętrznego, posiada uprawnienia ACCA i biegłego rewidenta. 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 GKBS.
Audyt 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 zarzadzania 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 2024; 2) rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2024 oraz 3) sprawozdaniem Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2024 zatwierdzonymi przez Zarząd Benefit Systems S.A. 7 kwietnia 2025 roku, a także po zapoznaniu się ze sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. za rok 2024 oraz sprawozdaniem niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2024, sporządzonymi przez firmę audytorską KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w dniu 7 kwietnia 2025 roku:

a) dokonała w dniu 7 kwietnia 2025 r. oceny rocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Benefit Systems S.A. za rok 2024, rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2024 oraz sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za rok 2024 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 GKBS. 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 22 maja 2025 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o skierowaniu do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia propozycji podziału zysku netto wykazanego w rocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Benefit Systems S.A. za rok 2024.

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 2024, 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. 380^1 KSH (art. 382 §3^1 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. 380^1 KSH.

VI. Ocena sposobu sporządzania lub przekazywania Radzie Nadzorczej przez Zarząd informacji, dokumentów, sprawozdań lub wyjaśnień żądanych w trybie określonym w art. 382 § 4 (art. 382 §3^1 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. 382^1 KSH (art. 382 §3^1 pkt. 5 KSH)

Rada Nadzorcza w trakcie roku obrotowego 2024 nie zlecała żadnych badań określonych spraw dotyczących działalności Spółki lub jej majątku w trybie określonym w art. 382[1] KSH.

VIII. Ocena stosowania przez Spółkę zasad ładu korporacyjnego oraz sposobu wypełniania przez Spółkę obowiązków informacyjnych dotyczących ich stosowania określonych w Regulaminie Giełdy Papierów Wartościowych 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 załącznik 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 2024 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 20 marca 2024 roku (Raport bieżący 1/2024 (EBI): Informacja o stanie stosowania Dobrych Praktyk 2021);
- W dniu 2 kwietnia 2025 roku (Raport bieżący 1/2025 (EBI): Informacja o stanie stosowania Dobrych Praktyk 2021).

Spółka opublikowała również „Oświadczenie na temat stosowania ładu korporacyjnego w Benefit Systems S.A. w 2024 roku", które zostało zawarte w Skonsolidowanym Sprawozdaniu Zarządu z Działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems S.A. za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku, opublikowanego w dniu 08 kwietnia 2025 roku.

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

GKBS w ramach swoich strategicznych zobowiązań promuje aktywność fizyczną i zdrowy tryb życia wśród różnych grup społecznych oraz edukuje otoczenie. W 2024 roku GKBS przeznaczyła 4.254,6 tys. zł na realizację działań z tym związanych. Wiodącym propagatorem powyższych działań jest Fundacja MultiSport, której misją jest popularyzacja zdrowia i poszerzanie dostępności do aktywnego stylu życia wśród wszystkich grup społecznych.

Oprócz programów realizowanych przez Fundację MultiSport zrealizowano wiele projektów i inicjatyw, głównie wydarzeń o charakterze sportowym, wspierających pozytywny wpływ na lokalne społeczności m.in. przeznaczono kwotę 175,4 tys. zł na program wolontariacki „Dobry MultiUczynek" oraz kwotę 90 tys. zł na projekt „Letnia Gra".

Szczegółowe informacje na powyższe tematy znajdują się w opublikowanym przez Spółkę Sprawozdaniu Zrównoważonego Rozwoju Grupy Kapitałowej Benefit Systems za rok 2024, stanowiące część Skonsolidowanego sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Benefit Systems za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

GKBS nie ponosiła wydatków związanych ze wsparciem mediów czy związków zawodowych.

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 wzmacnianiu 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 docelowy 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 oczekiwany minimalny wskaźnik reprezentacji udziału mniejszości płci w odniesieniu do Członków Zarządu wynosi co najmniej 30%. W 2024 roku wskaźnik udziału mniejszości płci (kobiet) w składzie Zarządu wynosił 30% -50% – cel został spełniony. Na dzień niniejszego sprawozdania w wyniku zmian w składzie Zarządu dokonanych w dniu 28 lutego 2025 roku wskaźnik udziału mniejszości płci (kobiet) w Zarządzie Spółki zmniejszył się do 25% podczas gdy oczekiwany minimalny wskaźnik udziału wynosi 30%.

W odniesieniu do kryterium różnorodności pod względem reprezentacji płci w Radzie Nadzorczej Spółki polityka wskazuje zapewnienie udziału mniejszości płci na poziomie nie niższym niż 30% nie później niż w roku 2030 z uwzględnieniem kadencyjności. W 2024 roku wskaźnik udziału mniejszości płci (kobiet) w składzie Rady Nadzorczej wynosił 50% – cel został spełniony.

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 zdarzeniach 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 2024 roku cele, zaangażowanie Zarządu Spółki w kierowanie Spółką, a szczególnie działania związane z utrzymaniem pozycji lidera rynkowego pozapłacowych 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.

Signature Not Verified
Dokument podpisany przez
Krzysztof Kaczmarczyk
Data: 2025.05.22 16:19:06 CEST

Rada Nadzorcza Benefit Systems S.A.

Data: 22 maja 2025 r.

W imieniu Rady Nadzorczej Benefit Systems S.A.

Krzysztof Kaczmarczyk – Zastępca
Przewodniczącego Rady Nadzorczej

_____
upoważniony przez Radę Nadzorczą

w uchwale Rady Nadzorczej
nr **2025/05/22/3** z dnia 22 maja 2025 r.